

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2021 hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar**

İÇİNDEKİLER**Sayfa No**

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ARA DÖNEM KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....	7-53

Not 1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu	7-9
Not 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	9-13
Not 3. Bölümlere göre raporlama	14-16
Not 4. Nakit ve nakit benzerleri	17
Not 5. Finansal Yatırımlar	17-18
Not 6. Finansal borçlanmalar.....	18-19
Not 7. Ticari alacak ve borçlar	20-21
Not 8. Diğer alacak ve borçlar	21
Not 9. Stoklar.....	21-22
Not 10. Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler	22
Not 11. Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar.....	22
Not 12. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar.....	23-25
Not 13. Yatırım amaçlı gayrimenkuller	25-26
Not 14. Kullanım hakkı varlıkları	27
Not 15. Maddi duran varlıklar	28
Not 16. Maddi olmayan duran varlıklar	29
Not 17. Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar.....	30
Not 18. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar	30-33
Not 19. Çalışanlara sağlanan faydalar	34-35
Not 20. Diğer varlık ve yükümlülükler	35
Not 21. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri	36-37
Not 22. Hasılat ve satışların maliyeti	38
Not 23. Çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler	39
Not 24. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler	40
Not 25. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler	40
Not 26. Finansman gelirleri ve giderleri	41
Not 27. Gelir vergileri (ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil).....	42-45
Not 28. Pay başına kazanç.....	45
Not 29. İlişkili taraflar açıklamaları.....	46-47
Not 30. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	48-51
Not 31. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar).....	52-53
Not 32. Açıklanması gereken diğer hususlar.....	53
Not 33. Bilanço tarihi sonrası olaylar	53

Polisan Holding A.Ş.**31 Mart 2021 tarihli
konsolide finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
Varlıklar	Notlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar		865.091.528	794.710.375
Nakit ve nakit benzerleri	4	303.823.788	288.471.094
Finansal yatırımlar	5	8.589.656	15.116.615
Türev finansal varlıklar		244.954	-
Ticari alacaklar	7	347.322.990	291.243.042
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	29	5.726.480	8.516.384
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		341.596.510	282.726.658
Diğer alacaklar	8	5.295.614	14.203.624
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		5.295.614	14.203.624
Stoklar	9	158.086.448	146.766.056
Peşin ödenmiş giderler	10	11.867.331	6.453.539
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	11	440.565	213.296
Diğer dönen varlıklar	20	22.327.712	17.287.261
Ara toplam		857.999.058	779.754.527
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	17	7.092.470	14.955.848
Duran varlıklar		2.024.675.544	2.011.868.729
Ticari alacaklar		487.613	781.613
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		487.613	781.613
Diğer alacaklar	8	642.828	531.002
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		642.828	531.002
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	12	546.607.225	533.676.716
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	356.717.293	356.877.293
Maddi duran varlıklar	15	1.011.056.418	1.009.499.442
Kullanım hakkı varlıkları	14	49.979.825	50.904.345
Maddi olmayan duran varlıklar	16	2.030.470	2.087.326
Peşin ödenmiş giderler	10	40.846.878	40.846.673
Ertelenmiş vergi varlığı	27	13.626.410	14.102.041
Diğer duran varlıklar		2.680.584	2.562.278
Toplam varlıklar		2.889.767.072	2.806.579.104

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.**31 Mart 2021 tarihli
konsolide finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

Kaynaklar	Notlar	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler		627.475.468	623.329.852
Kısa vadeli borçlanmalar	6	43.666.884	113.824.875
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	206.461.138	217.672.601
Türev finansal borçlar		207.282	-
Ticari borçlar	7	339.413.692	262.820.793
- İlişkili taraflara ticari borçlar	29	69.998	126.132
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		339.343.694	262.694.661
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	9.734.557	4.312.477
Diğer borçlar	8	1.177.885	9.133.485
- İlişkili taraflara diğer borçlar		-	7.374.816
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.177.885	1.758.669
Ertelenmiş gelirler	10	3.098.851	5.691.526
Dönem karı vergi yükümlülüğü		1.318.033	1.578.492
Kısa vadeli karşılıklar	18	2.735.609	4.769.813
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		760.137	2.660.342
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		1.975.472	2.109.471
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	19.661.537	3.525.790
Uzun vadeli yükümlülükler		464.284.081	427.179.838
Uzun vadeli borçlanmalar	6	348.985.580	314.049.787
Uzun vadeli karşılıklar	19	17.982.951	15.596.825
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		17.982.951	15.596.825
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	97.315.550	97.533.226
Özkaynaklar		1.798.007.523	1.756.069.414
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.798.007.523	1.756.069.414
Ödenmiş sermaye	21	758.500.000	758.500.000
Sermaye düzeltme farkları	21	1.467.266	1.467.266
Paylara ilişkin primler/iskontolar		23.130.220	23.130.220
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/ giderler	21	516.310.322	519.232.286
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç		516.310.322	519.232.286
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(21.733.057)	(18.811.093)
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		538.043.379	538.043.379
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(37.070.737)	(43.152.098)
- Yabancı para çevrim farkları		(40.641.113)	(42.257.074)
- Nakit akış riskinden korunma kazanç/(kayıpları)		3.570.376	(895.024)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		48.297.892	48.297.892
Diğer yedekler	21	(208.727.832)	(208.727.832)
Geçmiş yıllar karları		657.321.680	530.706.108
Net dönem karı		38.778.712	126.615.572
Toplam kaynaklar		2.889.767.072	2.806.579.104

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.**1 Ocak - 31 Mart 2021 dönemine ait
konsolide kar veya zarar tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Notlar	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	22	355.178.134	233.578.644
Satışların maliyeti (-)	22	(284.450.380)	(189.514.785)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		70.727.754	44.063.859
Genel yönetim giderleri (-)		(21.402.625)	(17.069.840)
Pazarlama giderleri (-)		(3.252.940)	(2.898.558)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(1.692.246)	(1.316.797)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	9.393.397	5.244.730
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(8.998.664)	(4.190.905)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar	12	5.232.551	(4.979.531)
Esas faaliyet karı		50.007.227	18.852.958
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	2.443.398	1.540.160
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	25	(23.598)	(10.307)
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı		52.427.027	20.382.811
Finansman gelirleri	26	20.704.098	12.171.922
Finansman giderleri (-)	26	(32.130.065)	(29.156.358)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		41.001.060	3.398.375
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri			
- Dönem vergi gideri	27	(1.318.033)	(2.920.796)
- Ertelenmiş vergi gelir/gideri	27	(904.315)	7.865.928
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		38.778.712	8.343.507
Dönem karı		38.778.712	8.343.507
Dönem karının dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık payları		38.778.712	8.343.507
Pay başına kazanç	28	0,051	0,011
- Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,051	0,011

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.**1 Ocak - 31 Mart 2021 dönemine ait
konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmemiş
		1 Ocak-	1 Ocak-
	Notlar	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Dönem karı		38.778.712	8.343.507
Diğer kapsamlı gelirler:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(2.921.964)	(586.714)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	19	(2.379.783)	(623.995)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi	27	475.957	124.799
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	12	(1.272.673)	(109.398)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi	12	254.535	21.880
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		6.081.361	(2.772.596)
-Yabancı para çevrim farkı kayıpları		(2.634.735)	(4.030.683)
-Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları	12	4.250.696	1.258.087
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların nakit akış riskinden korunma kazançları	12	5.581.750	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların nakit akış riskinden korunma kazançları, vergi etkisi	12	(1.116.350)	-
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		3.159.397	(3.359.310)
Toplam kapsamlı gelir		41.938.109	4.984.197
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık payları		41.938.109	4.984.197

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.**1 Ocak - 31 Mart 2021 dönemine ait
konsolide özkaynaklar değişim tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

Notlar	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler/İskontolar	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazançları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Birikmiş Karlar		Toplam özkaynaklar
									Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Diğer yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	
1 Ocak 2020 bakiyesi	758.500.000	1.467.266	23.130.220	(15.695.076)	321.969.533	(27.880.309)	-	47.455.147	(208.727.832)	471.801.876	65.328.823	1.437.349.648	1.437.349.648	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65.328.823	(65.328.823)	-	-	
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(433.410)	-	(2.925.900)	-	-	-	-	8.343.507	4.984.197	4.984.197	
- Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.343.507	8.343.507	8.343.507	
- Diğer kapsamlı gider	-	-	-	(433.410)	-	(2.925.900)	-	-	-	-	-	(3.359.310)	(3.359.310)	
31 Mart 2020 bakiyesi	758.500.000	1.467.266	23.130.220	(16.128.486)	321.969.533	(30.806.209)	-	47.455.147	(208.727.832)	537.130.699	8.343.507	1.442.333.845	1.442.333.845	
1 Ocak 2021 bakiyesi	758.500.000	1.467.266	23.130.220	(18.811.093)	538.043.379	(42.257.074)	(895.024)	48.297.892	(208.727.832)	530.706.108	126.615.572	1.756.069.414	1.756.069.414	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	126.615.572	(126.615.572)	-	-	
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(2.921.964)	-	1.615.961	4.465.400	-	-	-	38.778.712	41.938.109	41.938.109	
- Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38.778.712	38.778.712	38.778.712	
- Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	(2.921.964)	-	1.615.961	4.465.400	-	-	-	-	3.159.397	3.159.397	
31 Mart 2021 bakiyesi	758.500.000	1.467.266	23.130.220	(21.733.057)	538.043.379	(40.641.113)	3.570.376	48.297.892	(208.727.832)	657.321.680	38.778.712	1.798.007.523	1.798.007.523	

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak - 31 Mart 2021 dönemine ait konsolide nakit akış tablosu (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Dipnot referansları	1 Ocak-31 Mart 2021	1 Ocak-31 Mart 2020
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		68.570.062	60.948.324
Dönem karı		38.778.712	8.343.507
- Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı		38.778.712	8.343.507
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		10.629.402	47.538.056
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		18.318.696	11.932.040
Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler	14,15,16	(250.368)	(1.060.183)
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(514.336)	(1.460.406)
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	263.968	400.223
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		2.650.034	(272.511)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	19	2.650.034	(272.511)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		5.607.673	5.242.932
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	25	(2.425.688)	(1.044.048)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	26	8.314.221	6.314.924
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	24	(280.860)	(27.944)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(12.692.318)	32.147.183
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	12	(5.232.551)	4.979.532
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	27	2.222.348	(4.945.132)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp /kazançlar ile ilgili düzeltmeler	25	(17.710)	(485.805)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp /kazançlar ile ilgili düzeltmeler	25	23.598	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		25.245.604	8.471.446
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(55.271.612)	2.923.404
Finansal yatırımlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		6.526.959	-
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		8.796.184	(6.211.350)
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(11.807.767)	(27.220.221)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(5.260.542)	(2.101.032)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		76.873.759	40.640.788
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		5.422.080	348.268
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(7.955.600)	(1.964.046)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(2.592.675)	(926.486)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(5.183.257)	(1.162.815)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		15.735.747	4.144.936
Türev varlıklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(37.672)	-
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		74.653.718	64.353.009
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	19	(4.143.896)	(1.043.764)
Vergi ödemeleri / iadeleri		(1.805.761)	(2.360.921)
Diğer nakit çıkışları	18	(133.999)	-
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		1.281.104	(7.384.406)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		492.794	796.623
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	15,16	(9.637.158)	(9.225.077)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri		136.402	-
Satış amaçlı gayrimenkul satışından elde edilen nakit girişleri		7.863.378	-
Alınan faiz		2.425.688	1.044.048
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(54.498.472)	(3.743.056)
Kredilerden nakit girişleri		67.517.219	44.123.411
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(114.916.791)	(44.633.316)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.608.949)	-
Ödenen faiz		(5.489.951)	(3.233.151)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış		15.352.694	49.820.862
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	288.471.094	179.026.662
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	303.823.788	228.847.524

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

1. Grup’un organizasyonu ve faaliyet konusu

Polisan Holding A.Ş. (“Polisan Holding” veya “Şirket”), sermayesine ve yönetimine katıldığı şirketler arasında koordinasyonu sağlamak, sevk ve idare edilmelerini temin etmek, planlama, pazarlama ve mali işler, finansman ve fon yönetimi, hukuk, insan kaynakları, bilgi işlem alanlarında gelişmiş tekniklerle çalışmalarını sağlamak amacıyla kurulmuştur. Şirket’in faaliyet konusu ticari, sınai, tarımsal, turistik, gayrimenkul, madencilik, finansal konular başta olmak üzere her türlü işgal konusunda çalışmak ve yerli ve yabancı şirketlerin sermayelerine ve yönetimlerine katılarak çeşitli faaliyetlerde bulunmaktır.

Şirket 2000 yılında kurulmuş olup, Şirket’in ticari merkezi; Dilovası Organize Sanayi Bölgesi 1.Kısım Liman Cad. No:7 Dilovası - Kocaeli’dir.

Şirket’in İstanbul Şubesi “Hilltown AVM, Aydınevler Mah. Siteler Yolu Cad. 28 No:1/A Maltepe/İstanbul” dadır.

Şirket’in Bağlı Ortaklıkları, İş Ortaklıkları ve İştirakleri (hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır) aşağıda sunulmuştur:

- Polisan Kansai Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Eski ünvanı: Polisan Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş.)
- Tintomix Pigment Pasta Sanayi A.Ş.
- Polisan Kimya Sanayii A.Ş.
- Poliport Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- Polisan Yapı İnşaat Taahhüt Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- Rohm and Haas Kimyasal Ürünler Üretim Dağıtım ve Ticaret A.Ş.
- Polisan Hellas S.A.
- Polisan Maroc S.A.

Grup’un temel faaliyetleri Türkiye’de olup, aşağıda belirtilen belli başlı sektörler altında toplanmıştır:

- Kimyevi maddeler üretimi ve satışı
- Ağaç ve tarım endüstrilerini destekleyici nihai ve yan maddelerin üretimi ve satışı
- Boya imalatı ve satışı
- Beton kimyasalları üretimi ve satışı
- Liman, depolama ve antrepo hizmetleri
- Hizmet

Bağlı ortaklıklar:

Polisan Kimya Sanayii A.Ş. (“Polisan Kimya”):

Polisan Kimya’nın faaliyet konusu; formaldehit ve formaldehit reçineleri, yapı kimyasalları ve AUS 32 üretimi ve satışlarıdır.

Polisan Kimya 1964 yılında kurulmuş olup, şirketin ticari merkezi, Dilovası Organize Sanayi Bölgesi 1. Kısım Liman Cad. No:7 Dilovası / Kocaeli’dir.

Poliport Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Poliport”):

Poliport’un faaliyet konusu; dökme sıvı depolama, A tipi genel antrepo, kuru yük ve genel kargo gemilerine yükleme ve boşaltma hizmetleridir.

Poliport 1971 yılında kurulmuş olup, şirketin ticari merkezi; Dilovası Organize Sanayi Bölgesi 1. Kısım Liman Cad. No:7 Dilovası / Kocaeli’dir.

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

1. Grup’un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Polisan Yapı İnşaat Taahhüt Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Polisan Yapı”):

Polisan Yapı’nın faaliyet konusu; inşaat ve tesisat müteahhitliği, su kanalı, yol, köprü, baraj, kanalizasyon, alt yapı tesisleri yapımı, inşaat ve tesisat malzemeleri imalatı, pazarlaması ve alım satımı, turizm konusu ile ilgili turistik, mesleki veya eğitim maksadı ile her türlü yurt içi ve yurt dışı gezi ve meslek toplantıları tertip etmektir.

Polisan Yapı 2006 yılında kurulmuş olup, şirketin ticari merkezi; Dilovası Organize Sanayi Bölgesi 1.Kısım Liman Caddesi No:7 Dilovası-Kocaeli’dir.

Polisan Hellas S.A.(“Hellas”):

Polisan Hellas S.A. 29 Temmuz 2013 tarihinde Yunanistan Atina bölgesinde kurulmuştur. Polisan Hellas S.A. plastik ürünler sektöründe yer almaktadır. Fabrikada meşrubat, yiyecek ve içecek kapları, sentetik fiber gibi geniş kullanım alanı olan Polietilen Tereftalat (PET) üretimi, granül ve preform şişe üretimi yapılmaktadır.

Polisan Maroc S.A.(Maroc):

Polisan Maroc S.A., 5 Temmuz 2017 tarihinde Fas’ta kurulmuştur. Polisan Maroc S.A., yapı kimyasalları sektöründe faaliyet göstermektedir.

Şirket’in, bağlı ortaklıklarının ve iş ortaklığının 31 Mart 2021 tarihinde sona eren dönemde ortalama personel sayısı 1.248’dir (31 Aralık 2020 – 1.249). Ortalama sayıların hesaplanmasında Polisan Kansai Boya’nın çalışan sayısı Grup’un hissesi oranında ağırlandırılmamış, tam sayı olarak alınmıştır.

İş Ortaklıkları ve İştirakler:

Polisan Kansai Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Polisan Kansai Boya”) (Eski adıyla Polisan Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Polisan Boya”)):

Polisan Kansai Boya’nın faaliyet konusu; boya, vernik, reçine, sair yüzey kaplama ve izolasyon malzemesi üretim ve satışlarıdır.

Polisan Boya 1975 yılında kurulmuş olup, şirketin ticari merkezi, Dilovası Organize Sanayi Bölgesi 1. Kısım Liman Cad. No:7 Dilovası / Kocaeli’dir.

Polisan Boya’nın %50 hissesinin 21 Aralık 2016 tarihinde Kansai Paint Co. Ltd.’e satılmasını takiben ünvanı Polisan Kansai Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

Söz konusu işlemin kontrol kaybı doğuran bağlı ortaklık hisse satışı olmasından ötürü satış tarihinden itibaren Polisan Kansai Boya iş ortaklığı olarak değerlendirilmiş ve özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmeye başlanmıştır.

Tintomix Pigment Pasta Sanayi A.Ş. (“Tintomix”):

Tintomix, Polisan Kansai Boya’nın halihazırda devam eden işinin geliştirilmesinin yanı sıra Türkiye içinde ve dışında pasta pigment sanayi işiyle iştigal etmektedir.

Tintomix, 2018 yılında kurulmuş olup, şirketin kanuni merkezi, Maden Mahallesi, Kasap çayırı mevki, Medya kent A9 No:2 Sarıyer-İstanbul’dur.

İlişkideki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

1. Grup’un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

Rohm and Haas Kimyasal Ürünler Üretim Dağıtım ve Tic. A.Ş. (“Rohm and Haas”)

Rohm and Haas’in faaliyet konusu; emülsiyon polimerleri ve bunlara ait hammaddelerin alımı, satımı, pazarlaması ve ticaretidir.

Rohm and Haas 2004 yılında kurulmuş olup, şirketin ticari merkezi; İçerenköy Mah. Umut Sok. No:10/12 Kat:3 Ataşehir / İstanbul’dur Rohm and Haas’ın 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla ortalama çalışan sayısı 58’dir (31 Aralık 2020: 58).

Finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 26 Nisan 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

Grup’un konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

SPK’nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan kararı uyarınca Tebliğ kapsamına giren şirketler için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayımlanmıştır. İlişikteki konsolide finansal tablolar söz konusu örneklere uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar ve dipnotlar KGGK tarafından 7 Haziran 2019 tarihli ilke kararı ile açıklanan “2019 TMS Taksonomisi”ne uygun olarak sunulmuştur.

Şirket ve Türkiye’de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları, İş Ortaklığı ve İştiraki muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklık kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

2.1.2 Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Şirket’in ve Türkiye’de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları ve İş Ortaklığının fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası (“TL”)’dir.

Şirket’in iştiraki olan Rohm and Haas firmasının fonksiyonel para birimi ABD Doları’dır.

Yunanistan’da faaliyet gösteren Polisan Hellas S.A.’nin fonksiyonel para birimi Avro’dur. Fas’ta faaliyet gösteren Polisan Maroc S.A.’nin fonksiyonel para birimi Fas Dinarı’dır.

Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1.3 Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklığın Finansal Tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklığın finansal tabloları, KGK tarafından yayımlanmış TMS/TFRS’ler uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. İlgili yabancı ortaklığın varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler
- IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama
- Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar
- Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Söz konusu standart ve değişikliklerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olmaması beklenmektedir.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28 - Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 1’deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TFRS 3’deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16’deki değişiklikler – Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37’deki değişiklikler – Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- TFRS 16’deki değişiklikler – Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik
- İlave Açıklamalar – Yıllık İyileştirmeler
- 2018-2020 Dönemi

Söz konusu standart ve değişikliklerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olmaması beklenmektedir.

İlişkideki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir TMS/TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS/TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Grup muhasebesi

- (a) Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Polisan Holding ile Bağlı Ortaklıklar, İş Ortaklıkları ve İştirakler'inin aşağıdaki (b)'den (d)'ye kadar maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, kanuni kayıtlarına Seri II, 14.1 No'lu Tebliğ hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS/TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.
- (b) Bağlı Ortaklıklar, Şirket'in yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol yetkisine sahip olduğu şirketleri ifade eder. Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır.

Bağlı Ortaklıklar'ın, finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Şirket'in sahip olduğu Bağlı Ortaklıklar'ın kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Aşağıdaki tabloda 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıkların ortaklık oranları gösterilmiştir:

Ortaklığın ünvanı	Grup tarafından sahip olunan pay (%)		Etkin ortaklık payı (%)	
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Polisan Kimya	100,00	100,00	100,00	100,00
Poliport	100,00	100,00	100,00	100,00
Polisan Yapı	100,00	100,00	100,00	100,00
Polisan Hellas	100,00	100,00	100,00	100,00
Polisan Maroc	99,96	99,96	99,96	99,96

İlişteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

(c) İş Ortaklıkları ve İştirakler'deki yatırımlar özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte ortak kontrole veya önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Grup ile İş Ortaklıkları ve İştirakler arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar ve zararlar Grup'un İş Ortaklıklarındaki ve İştirakler'deki payı ölçüsünde düzeltilmektedir.

Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar konsolide finansal durum tablosunda, alış maliyetinin üzerine Şirket'in iştirakin makul değer esasına göre hazırlanmış finansal tablolarında yer alan net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir.

Aşağıdaki tabloda 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un İş Ortaklığı ve İştirakinin ortaklık oranları gösterilmiştir:

Ortaklığın ünvanı	Ortaklık türü	Grup tarafından sahip olunan pay (%)		Etkin ortaklık payı (%)	
		31 Mart 2021	31 Aralık 2020	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Polisan Kansai Boya	İş Ortaklığı	50,00	50,00	50,00	50,00
Tintomix	İş Ortaklığı	51,00	51,00	25,50	25,50
Rohm and Haas	İştirak	40,00	40,00	40,00	40,00

(d) Grup'un toplam oy haklarının %20'nin altında olduğu veya %20'nin üzerinde olmakla önemli bir etkiye sahip olmadığı veya konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen şirketler konsolide finansal tablolarda satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. Teşkilatlanmış piyasalarda kote pazar fiyatları olan ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde hesaplanabilen satılmaya hazır finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleriyle konsolide finansal tablolara yansıtılır. Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklar, maliyet bedelleri üzerinden, varsa, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümün performansının değerlendirilmesinden sorumludur. Yönetim kurulu, işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir.

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tablolarının düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Grup'un finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

2.6 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal tabloda net değerleri ile gösterilirler.

2.7 Operasyonlarda mevsimsellik

Konsolidasyon kapsamındaki şirketlerin operasyonları dönemler itibarıyla artış veya azalış gösterebilmektedir. Dolayısıyla 31 Mart 2021 tarihinde sona eren döneme ait sonuçlar tüm yıl için gösterge teşkil etmeyebilir.

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

3. Bölümlere göre raporlama

Grup kimyasal ürünler üretimi ve satışı, hizmet satışı, liman işletmesi ve gayrimenkul faaliyetlerini yürütmektedir. Grup'un sektörel bazda raporlaması aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla toplam varlıklar ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Varlıklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kimyasal ürünler	1.183.193.008	1.122.806.729
Liman işletmesi	813.709.035	797.748.946
Hizmet	953.668.387	950.550.356
Gayrimenkul	303.020.101	302.529.271
Kombine	3.253.590.531	3.173.635.302
Artı: İş Ortaklıklarının taşınan değerleri (Not 12)	546.607.225	533.676.716
Eksi: Eliminasyonlar	(910.430.684)	(900.732.914)
Konsolide	2.889.767.072	2.806.579.104
Yükümlülükler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kimyasal ürünler	723.036.696	679.725.020
Liman işletmesi	300.898.706	294.058.901
Hizmet	34.040.689	35.051.920
Gayrimenkul	80.857.273	79.026.591
Kombine	1.138.833.364	1.087.862.432
Eksi: Eliminasyonlar	(47.073.815)	(37.352.742)
Konsolide	1.091.759.549	1.050.509.690

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

3. Bölümlere göre raporlama (devamı)

1 Ocak – 31 Mart 2021 tarihleri arasındaki dönem için kar veya zarar tablosu raporlaması:

	Kimyasal Ürünler	Liman İşletmesi	Hizmet	Gayrimenkul	Kombine	Artı: İş ortaklığı net kar payları	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Hasılat	300.810.299	56.883.806	17.816.416	186.724	375.697.245	-	(20.519.111)	355.178.134
- Grup dışı gelirler	284.548.842	52.556.275	(113.950.119)	186.724	223.341.722	-	131.836.412	355.178.134
- Bölümler arası gelirler	16.261.457	4.327.531	131.766.535	-	152.355.523	-	(152.355.523)	-
Satışların maliyeti (-)	(256.307.265)	(34.504.081)	(15.730.883)	-	(306.542.229)	-	22.091.849	(284.450.380)
Brüt kar	44.503.034	22.379.725	2.085.533	186.724	69.155.016	-	1.572.738	70.727.754
Faaliyet giderleri / gelirleri	(17.896.508)	(6.877.465)	597.833	(233.321)	(24.409.461)	-	(1.543.617)	(25.953.078)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	241.630	-	-	-	241.630	4.990.921	-	5.232.551
Faaliyet karı	26.848.156	15.502.260	2.683.366	(46.597)	44.987.185	4.990.921	29.121	50.007.227
Yatırım faaliyetlerinden giderler / gelirler	1.548.962	822.889	1.439.643	-	3.811.494	-	(1.391.694)	2.419.800
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı / zararı	28.397.118	16.325.149	4.123.009	(46.597)	48.798.679	4.990.921	(1.362.573)	52.427.027
Finansal giderler / gelirler	(10.234.373)	(3.151.671)	1.861.637	(1.293.254)	(12.817.661)	-	1.391.694	(11.425.967)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / zararı	18.162.745	13.173.478	5.984.646	(1.339.851)	35.981.018	4.990.921	29.121	41.001.060
Vergi gideri / geliri	2.228.764	(3.153.555)	(1.291.734)	-	(2.216.525)	-	(5.823)	(2.222.348)
Sürdürülen faaliyetler dönem net karı / zararı	20.391.509	10.019.923	4.692.912	(1.339.851)	33.764.493	4.990.921	23.298	38.778.712
Amortisman ve itfa payları	4.306.875	13.165.910	1.557.690	-	19.030.475	-	(711.779)	18.318.696
Yatırım harcamaları	1.779.763	3.584.888	4.618.956	-	9.983.607	-	(346.449)	9.637.158
Faiz geliri	1.656.158	819.482	1.429.960	-	3.905.600	-	(1.479.912)	2.425.688
Faiz gideri	4.605.362	3.469.742	425.541	1.293.488	9.794.133	-	(1.479.912)	8.314.221

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

3. Bölümlere göre raporlama (devamı)

1 Ocak – 31 Mart 2020 tarihleri arasındaki dönem için kar veya zarar tablosu raporlaması:

	Kimyasal Ürünler	Liman İşletmesi	Hizmet	Gayrimenkul	Kombine	Artı: İş ortaklığı net kar payları	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Hasılat	185.358.439	51.055.711	70.814.674	88.991	307.317.815	-	(73.739.171)	233.578.644
- Grup dışı gelirler	181.044.939	50.215.234	14.762.146	88.991	246.111.310	-	(12.532.666)	233.578.644
- Bölümler arası gelirler	4.313.500	840.477	56.052.528	-	61.206.505	-	(61.206.505)	-
Satışların maliyeti (-)	(168.211.099)	(26.945.914)	(61.689.648)	-	(256.846.661)	-	67.331.876	(189.514.785)
Brüt kar	17.147.340	24.109.797	9.125.026	88.991	50.471.154	-	(6.407.295)	44.063.859
Faaliyet giderleri	(14.259.381)	(5.731.443)	536.902	(172.685)	(19.626.607)	-	(604.763)	(20.231.370)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar	2.354.153	-	-	-	2.354.153	(7.333.684)	-	(4.979.531)
Faaliyet karı	5.242.112	18.378.354	9.661.928	(83.694)	33.198.700	(7.333.684)	(7.012.058)	18.852.958
Yatırım faaliyetlerinden giderler	150.927	1.988.206	1.013.071	-	3.152.204	-	(1.622.351)	1.529.853
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı	5.393.039	20.366.560	10.674.999	(83.694)	36.350.904	(7.333.684)	(8.634.409)	20.382.811
Finansal giderler	(6.615.281)	(13.240.400)	1.780.079	(531.185)	(18.606.787)	-	1.622.351	(16.984.436)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	(1.222.242)	7.126.160	12.455.078	(614.879)	17.744.117	(7.333.684)	(7.012.058)	3.398.375
Vergi gideri	1.686.886	4.609.851	(2.754.016)	-	3.542.721	-	1.402.411	4.945.132
Sürdürülen faaliyetler dönem net karı	464.644	11.736.011	9.701.062	(614.879)	21.286.838	(7.333.684)	(5.609.647)	8.343.507
Amortisman ve itfa payları	4.355.861	8.200.607	937.991	-	13.494.459	-	(1.562.418)	11.932.041
Yatırım harcamaları	2.796.340	14.098.750	1.580.905	-	18.475.995	-	(7.299.584)	11.176.411
Faiz geliri	150.643	104.844	788.561	-	1.044.048	-	-	1.044.048
Faiz gideri	2.962.973	3.081.953	2.256.313	531.198	8.832.437	-	(2.517.513)	6.314.924

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kasa	28.679	14.755
Bankalar	303.795.109	288.456.339
- Vadesiz mevduat	36.417.035	14.934.421
- Vadeli mevduat	267.378.074	273.521.918
Toplam	303.823.788	288.471.094

31 Mart 2021 itibarıyla Grup'un nakit ve nakit benzerlerinde herhangi bir bloka bulunmamaktadır (31 Aralık 2020 – Bulunmamaktadır).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz cinsi	Faiz oranı	Vadesi	Döviz tutarı	TL karşılığı
ABD Doları	%1,85-%2,50	1-29 gün	15.312.000	127.487.712
Avro	%0,85-%1,00	1 gün	10.626.000	103.859.587
TL	%19,00-%19,60	1-33 gün	36.030.775	36.030.775
Toplam				267.378.074

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz cinsi	Faiz oranı	Vadesi	Döviz tutarı	TL karşılığı
Avro	%1,00	1-4 gün	13.262.000	119.462.770
ABD Doları	%2,20-%3,50	4-32 gün	14.238.000	104.514.039
TL	%19,10	4 gün	49.545.109	49.545.109
Toplam				273.521.918

5. Finansal yatırımlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal yatırımlar-vadeli mevduatlar(*)	8.589.656	15.116.615
Toplam	8.589.656	15.116.615

(*) İlgili bakiye Grup'un üç aydan uzun vadeli mevduatlarını içermektedir.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla finansal yatırımların detayı:

Döviz cinsi	Faiz oranı	Vadesi	Döviz tutarı	TL karşılığı
ABD Doları	%5,38	422 gün	1.031.667	8.589.656
Toplam				8.589.656

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

5. Finansal yatırımlar (devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal yatırımların detayı:

Döviz cinsi	Faiz oranı	Vadesi	Döviz tutarı	TL karşılığı
ABD Doları	%5,38 - %5,63	232-422 gün	2.011.688	15.116.615
Toplam				15.116.615

6. Finansal borçlanmalar

	Faiz oranı	31 Mart 2021	Faiz oranı	31 Aralık 2020
Kısa vadeli finansal borçlanmalar				
Kısa vadeli banka kredileri				
- Avro	%2,25 - %3,95	26.390.070	%2,25 - %3,95	91.430.185
- TL	%6,50 - %17,50	17.276.814	%6,50 - %17,50	22.394.690
Toplam		43.666.884		113.824.875

	Faiz oranı	31 Mart 2021	Faiz oranı	31 Aralık 2020
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısmı				
Uzun vadeli banka kredileri				
- Avro	%2,25 - %3,95	187.363.314	%2,25 - %3,95	201.158.022
- TL	%17,00	10.859.302	%17,00	8.284.935
Finansal kiralama yükümlülüğü				
- Avro	%3,00	297.298	%3,00	273.993
- TL	%22,50	7.634.024	%22,50	7.520.970
- MAD	%2,20	307.200	%2,20	434.681
Toplam		206.461.138		217.672.601

	Faiz oranı	31 Mart 2021	Faiz oranı	31 Aralık 2020
Uzun vadeli finansal borçlanmalar				
Uzun vadeli banka kredileri				
- Avro	%2,25 - %3,95	267.140.337	%2,25 - %3,95	231.636.937
- TL	%17,00	39.340.558	%17,00	41.962.088
Finansal kiralama yükümlülüğü				
- Avro	%3,00	198.057	%3,00	182.544
- TL	%22,50	42.306.628	%22,50	40.268.218
Toplam		348.985.580		314.049.787

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)**

6. Finansal borçlanmalar (devamı)

Finansal borçlanmaların ve finansal kiralama yükümlülüğü anapara ve tahakkuk eden faizlerinin vadesel dökümü aşağıdaki gibidir:

Vade – finansal borçlanmalar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
0 - 3 aya kadar	64.771.420	142.636.944
3 - 6 ay arası	72.394.387	62.872.489
6 - 12 ay arası	104.723.691	117.758.399
1 - 2 yıl arası	154.694.698	166.982.576
2 yıl ve üzeri	151.786.197	106.616.449
Toplam	548.370.395	596.866.857

Vade – finansal kiralama yükümlülüğü	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
0 - 3 aya kadar	1.687.687	1.229.100
3 - 6 ay arası	858.339	1.563.988
6 - 12 ay arası	5.692.496	5.436.556
1 - 2 yıl arası	3.910.598	5.286.180
2 yıl ve üzeri	38.594.087	35.164.582
Toplam	50.743.207	48.680.406

Finansal borçlanmalar ve finansal kiralama yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2021 itibarıyla toplam finansal borçlanmalar	596.866.857
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	67.517.219
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları	(114.916.791)
Faiz tahakkuku	137.280
Kur ve çevrim farkı	(1.234.170)
31 Mart 2021 itibarıyla toplam finansal borçlanmalar	548.370.395
1 Ocak 2021 itibarıyla toplam finansal kiralama yükümlülüğü	48.680.406
İlaveler	1.093.027
Ödemeler	(1.608.952)
Faiz giderleri	2.686.992
Kira sözleşmesinde değişiklikler	(108.266)
31 Mart 2021 itibarıyla toplam finansal kiralama yükümlülüğü	50.743.207

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

7. Ticari alacak ve borçlar

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	294.121.614	240.567.877
Alınan çek ve senetler	91.332.166	86.530.387
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 29)	5.726.480	8.516.384
	391.180.260	335.614.648
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(43.857.270)	(44.371.606)
Toplam	347.322.990	291.243.042

Alacaklara karşılık olarak alınmış olan teminatların niteliği ve tutarları Not 18.3'te belirtilmiştir.

Ticari alacakların dövizli bakiyeleri Not 30'da açıklanmıştır.

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren yıllarda şüpheli alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	2021	2020
1 Ocak	44.371.606	43.207.742
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 24)	679.690	113.562
Konusu kalmayan karşılıklar	(1.194.026)	(1.573.968)
31 Mart	43.857.270	41.747.336

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alınan çek ve senetler	487.613	781.613
Toplam	487.613	781.613

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ancak değer düşüklüğüne uğramamış olan ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	20.016.522	27.903.916
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	8.598.244	4.918.902
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	4.657.167	9.867.209
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	2.891.732	113.932
Toplam	36.163.665	42.803.959

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 36.163.665 TL (31 Aralık 2020: 42.803.959 TL) tutarındaki alacak için toplam 20.666.555 TL (31 Aralık 2020: 20.376.555 TL) tutarında teminat alınmıştır. Vadesel ayırım hesaplamasında şüpheli ticari alacaklar dâhil edilmemiştir.

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)**

7. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

Ticari borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	339.624.555	260.844.872
Verilen çek ve senetler	-	2.000.000
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 29)	69.997	126.132
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(280.860)	(150.211)
Toplam	339.413.692	262.820.793

8. Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
KDV ve ÖTV alacağı	4.160.691	12.547.914
Verilen depozito ve teminatlar	1.118.313	1.647.983
Personelden alacaklar	16.610	7.727
Toplam	5.295.614	14.203.624

Uzun vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	642.828	531.002
Toplam	642.828	531.002

Kısa vadeli diğer borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 29)	-	7.374.816
Ödenecek vergi ve fonlar	1.127.334	1.749.945
Alınan depozito ve teminatlar	50.551	8.724
Toplam	1.177.885	9.133.485

9. Stoklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	80.713.794	47.637.270
Yarı mamüller	6.844.635	6.186.589
Mamüller	20.956.214	33.150.326
Ticari mallar	1.351.350	726.356
Yoldaki mallar	46.228.536	57.565.967
Diğer stoklar	5.405.109	4.425.363
Ara toplam	161.499.638	149.691.871
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.413.190)	(2.925.815)
Toplam	158.086.448	146.766.056

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

9. Stoklar (devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	2.925.815	1.187.192
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 24)	263.968	304.305
Yabancı para çevrim farkı	223.407	95.918
31 Mart	3.413.190	1.587.415

10. Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

Peşin ödenmiş giderler:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</u>		
Gelecek aylara ait giderler	10.220.839	5.405.297
Stoklar için verilen sipariş avansları	1.646.492	1.048.242
Toplam	11.867.331	6.453.539

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</u>		
Maddi duran varlıklar için verilen avanslar (*)	40.835.033	40.835.033
Gelecek yıllara ait giderler	11.845	11.640
Toplam	40.846.878	40.846.673

(*) Kocaeli ili, Dilovası ilçesi, Muallim köyü, 50LIA-B pafta, 185 ada, 15 parsel numarasında kayıtlı 31.810,00 m² yüzölçümlü arsa niteliğindeki taşınmaz için taraflarca belirlenen devir/satış bedeli 9.000.000 EURO olup, mezkur bedel Polisan Kimya Sanayii A.Ş. tarafından satış vaadi sözleşmesine ilişkin ödenmiştir. Taşınmaz üzerinde ihtiyatli tedbir kararı nedeni ile taşınmazın Polisan Kimya Sanayii A.Ş. adına devri henüz mümkün olmamıştır. Buna karşılık Polisan Kimya Sanayii A.Ş. nezdinde sözleşmenin karşı tarafının vermiş olduğu mezkur meblağa karşılık gelen teminat mektubu bulunmakta olup, bu çerçevede ilgili taşınmaz kullanılmaktadır.

Ertelenmiş gelirler:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</u>		
Gelecek aylara ait gelirler	2.390.682	3.661.436
Alınan sipariş avansları	708.169	2.030.090
Toplam	3.098.851	5.691.526

11. Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar</u>		
Peşin ödenmiş vergiler	440.565	213.296
Toplam	440.565	213.296

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

12. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

Ana Ortaklığın 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

		31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	%	TL	%	TL	
İş Ortaklığı					
Polisan Kansai Boya	50	517.371.722	50	508.933.539	
İştirak					
Rohm And Haas	40	29.235.503	40	24.743.177	
Toplam		546.607.225		533.676.716	

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tutarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

		2021	2020
Polisan Kansai Boya			
1 Ocak		508.933.539	423.382.973
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar		4.990.921	(7.333.684)
Nakit akış riskinden korunma etkisi		4.465.400	-
Tanımlanmış fayda planlarından kayıplar etkisi		(1.018.138)	(87.518)
31 Mart 2021		517.371.722	415.961.771
Rohm And Haas			
1 Ocak		24.743.177	10.639.935
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar		241.630	2.354.153
Yabancı para çevrim farkı		4.250.696	1.258.087
31 Mart 2021		29.235.503	14.252.175
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen varlıklar		546.607.225	430.213.946

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

12. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlediği yatırımların 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla TFRS uyarınca hazırlanmış özet finansal tablo bilgileri aşağıda sunulmaktadır:

31 Mart 2021 – Özet finansal durum tablosu bilgileri	Polisan Kansai Boya	Rohm and Haas
Dönen varlıklar	1.137.997.600	176.586.832
<i>Nakit ve nakit benzerleri</i>	121.350.894	14.858.343
Duran varlıklar	935.842.315	79.566.027
Toplam varlıklar	2.073.839.915	256.152.859
Kısa vadeli yükümlülükler	793.270.753	181.389.553
<i>Finansal borçlanmalar</i>	404.319.600	87.817.932
Uzun vadeli yükümlülükler	452.302.719	1.674.548
<i>Finansal borçlanmalar</i>	363.307.186	-
Toplam yükümlülükler	1.245.573.472	183.064.101
Net varlıklar	828.266.443	73.088.758
Taşınan değer mutabakatı:		
Grup'un sahiplik oranı	%50	%40
Grup'un net varlık payı	414.133.222	29.235.503
Grup seviyesinde taşınan şerefiye	103.238.500	-
Taşınan değer	517.371.722	29.235.503
31 Aralık 2020 – Özet finansal durum tablosu bilgileri	Polisan Kansai Boya	Rohm and Haas
Dönen varlıklar	897.307.159	122.589.394
<i>Nakit ve nakit benzerleri</i>	142.553.914	2.721.160
Duran varlıklar	953.981.124	73.658.972
Toplam varlıklar	1.851.288.283	196.248.366
Kısa vadeli yükümlülükler	544.152.614	131.120.373
<i>Finansal borçlanmalar</i>	331.359.219	82.109.057
Uzun vadeli yükümlülükler	495.745.592	3.270.052
<i>Finansal borçlanmalar</i>	402.034.919	-
Toplam yükümlülükler	1.039.898.206	134.390.425
Net varlıklar	811.390.077	61.857.941
Taşınan değer mutabakatı:		
Grup'un sahiplik oranı	%50	%40
Grup'un net varlık payı	405.695.039	24.743.177
Grup seviyesinde taşınan şerefiye	103.238.500	-
Taşınan değer	508.933.539	24.743.177

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)**

12. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

31 Mart 2021 – Özet gelir tablosu bilgileri	Polisan Kansai Boya	Rohm and Haas
Hasılat	375.865.513	202.234.306
Amortisman ve itfa payları	(14.844.250)	(2.919.561)
Faiz geliri	4.075.160	16.160
Faiz gideri	(23.003.985)	(609.565)
Net dönem karı	9.981.842	604.075
Grup'un sahiplik oranı	%50	%40
Grup'un net kar payı	4.990.921	241.630

31 Mart 2020 – Özet gelir tablosu bilgileri	Polisan Kansai Boya	Rohm and Haas
Hasılat	211.846.801	58.344.646
Amortisman ve itfa payları	(14.136.458)	(2.230.675)
Faiz geliri	320.470	-
Faiz gideri	(13.078.045)	(896.750)
Net dönem karı/zararı	(14.667.368)	5.885.381
Grup'un sahiplik oranı	%50	%40
Grup'un net kar/(zarar) payı	(7.333.684)	2.354.153

13. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2021
<u>Maliyet</u>				
Arazi ve arsalar	299.990.293	-	(160.000)	299.830.293
Binalar	56.887.000	-	-	56.887.000
Toplam	356.877.293	-	(160.000)	356.717.293

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2020
<u>Maliyet</u>				
Arazi ve arsalar	233.592.733	-	-	233.592.733
Binalar	55.208.000	-	-	55.208.000
Toplam	288.800.733	-	-	288.800.733

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

13. Yatırım amaçlı gayrimenkuller (devamı)

Polisan Yapı üzerine kayıtlı yatırım amaçlı gayrimenkuller arasındaki Pendik/İstanbul bölgesinde bulunan arsa üzerinde Türkiye Elektrik Kurumu A.Ş.'nin kiralama şerhi bulunmaktadır. Ayrıca TOKİ'nin Sabiha Gökçen Havaalanı yaklaşma hattı boyunca ön alım hakkı şerhi bulunmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller Pendik Sabiha Gökçen Havaalanı yanında yer alan arsalardan, Kağıthane merkez mahallesinde yer alan binalardan ve diğer arazi ve binalardan oluşmaktadır.

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinden Pendik Arazisi ve Kağıthane Z Ofis Binasının değerlemesi SPK Lisanslı bir gayrimenkul değerlendirme şirketi olan Asal Gayrimenkul Değerleme Şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri olarak emsal karşılaştırma yaklaşımıyla ulaşılan sonuçlar dikkate alınmıştır (Seviye 2). Emsal karşılaştırma yaklaşımı, değerlendirilecek gayrimenkule benzer yakın zamanda satılmış olan gayrimenkullerin satış fiyatları uygun karşılaştırma kriterleri kullanılarak gerekli düzeltme işlemleri yapılarak gayrimenkulün değerinin tespit edildiği yaklaşımdır. Bu karşılaştırmalı yaklaşım benzer veya taşınmazların piyasa verilerini dikkate alır ve karşılaştırmaya dayalı bir işlemle değer takdirini yapar. Genel olarak değerlemesi yapılan taşınmaz, açık piyasada gerçekleştirilen benzerlerinin satışlarıyla karşılaştırılır. İstenen fiyatlar ve verilen teklifler de dikkate alınabilir.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

14. Kullanım hakkı varlıkları

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Sözleşmedeki değişikler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	31 Mart 2021
<u>Maliyet</u>						
Depo kiralamaları	3.526.257	-	-	-	-	3.526.257
Saha kiralamaları	52.508.863	-	-	-	-	52.508.863
Binalar	6.142.737	-	-	-	148.552	6.291.289
Taşıtlar	4.751.769	1.317.602	-	(108.266)	85.938	6.047.043
Toplam	66.929.626	1.317.602	-	(108.266)	234.490	68.373.452
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>						
Depo kiralamaları	2.123.241	214.660	-	-	-	2.337.901
Saha kiralamaları	6.997.191	1.024.901	-	-	-	8.022.092
Binalar	3.730.189	486.311	-	-	129.099	4.345.599
Taşıtlar	3.174.660	465.709	-	-	47.666	3.688.035
Toplam	16.025.281	2.191.581	-	-	176.765	18.393.627
Net Değer	50.904.345					49.979.825
	1 Ocak 2020	İlaveler	Sözleşmedeki değişikler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	31 Mart 2020
<u>Maliyet</u>						
Depo kiralamaları	3.526.257	-	-	-	-	3.526.257
Saha kiralamaları	42.073.134	-	547.813	-	-	42.620.947
Binalar	5.466.345	-	47.772	-	135.515	5.649.632
Taşıtlar	4.495.804	-	-	-	-	4.495.804
Toplam	55.561.540	-	595.585	-	135.515	56.292.640
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>						
Depo kiralamaları	996.419	248.422	-	-	-	1.244.841
Saha kiralamaları	3.044.635	863.291	-	-	-	3.907.926
Binalar	1.496.421	433.179	-	-	32.694	1.962.294
Taşıtlar	1.542.241	390.755	-	-	-	1.932.996
Toplam	7.079.716	1.935.647	-	-	32.694	9.048.057
Net Değer	48.481.824					47.244.583

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

15. Maddi duran varlıklar

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
1 Ocak itibarıyla:		
Maliyet	1.105.934.363	977.289.623
Birikmiş amortisman	(96.434.921)	(144.823.625)
Net kayıtlı değer	1.009.499.442	832.465.998
1 Ocak net kayıtlı değer	1.009.499.442	832.465.998
Girişler	9.460.323	9.184.685
Çıkışlar	(475.084)	(309.551)
Yabancı para çevrim farkı	8.465.161	3.717.498
Cari dönem amortismanı	(15.893.424)	(9.770.988)
31 Mart net kayıtlı değer	1.011.056.418	835.287.642
31 Mart itibarıyla:		
Maliyet	1.114.919.602	989.882.255
Birikmiş amortisman	(103.863.184)	(154.594.613)
Net kayıtlı değer	1.011.056.418	835.287.642

Polisan Holding ve Polisan Kimya üzerine kayıtlı gayrimenkuller üzerinde, Türkiye Elektrik Kurumu A.Ş.'nin kiralama şerhi ile istimlak hakkı, İ.E.T.T. Genel Müdürlüğü'nün otopark şerhi, Botaş A.Ş.'nin boru hattı yapımı sebebiyle kamulaştırma ve kiralama şerhi ve Türkiye Elektrik Kurumu Genel Müdürlüğü kiralama şerhi bulunmaktadır. Şirketler üzerinde bulunan şerhler, santral, otopark ve boru hattı projeleri ile alakalıdır. Geriye kalan şerh işlemleri arazi alım haklarından doğmaktadır.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

16. Maddi olmayan duran varlıklar

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2021
<u>Maliyet</u>				
Haklar	1.413.383	-	-	1.413.383
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	6.889.304	176.835	-	7.066.139
Toplam	8.302.687	176.835	-	8.479.522
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>				
Haklar	565.174	23.547	-	588.721
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	5.650.187	210.144	-	5.860.331
Toplam	6.215.361	233.691	-	6.449.052
Net Değer	2.087.326			2.030.470
	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2020
<u>Maliyet</u>				
Haklar	1.413.383	-	-	1.413.383
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	6.093.280	40.392	(21.209)	6.112.463
Toplam	7.506.663	40.392	(21.209)	7.525.846
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>				
Haklar	470.987	23.547	-	494.534
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	4.901.373	201.858	(19.951)	5.083.280
Toplam	5.372.360	225.405	(19.951)	5.577.814
Net Değer	2.134.303			1.948.032

(*) Diğer maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar programları lisans kullanım haklarından oluşmaktadır.

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

17. Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Arsalar	7.092.470	14.955.848
Toplam	7.092.470	14.955.848

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllar içinde satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
1 Ocak	14.955.848	15.624.125
Çıkışlar	(7.863.378)	-
Toplam	7.092.470	15.624.125

18. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

18.1 Kısa vadeli karşılıklar ve çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılığı	1.975.472	2.109.471
Prim karşılığı	760.137	2.660.342
Toplam	2.735.609	4.769.813

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla dava karşılığı hareket tabosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	2.109.471	5.310.222
Ödemeler	(133.999)	-
31 Mart	1.975.472	5.310.222

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla prim karşılığı hareket tabosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	2.660.342	1.604.864
Cari dönem karşılık gideri (Not 24)	760.137	629.494
Kayıtlardan silinen	(400.000)	(629.494)
Ödemeler	(2.260.342)	(975.370)
31 Mart	760.137	629.494

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)**

18. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (devamı)

18.2 Dava ve İhtilaflar

1) Grup'un “davacı” olduğu ve devam etmekte olan davalar:

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Grup tarafından açılmış ve devam eden toplam 67.103.729 TL dava ve icra takibi bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 71.708.500 TL). Grup dava ve icra aşamasındaki alacakları için 43.857.270 TL (31 Aralık 2020: 44.371.606 TL) tutarında karşılık ayırmıştır.

2) Grup aleyhine açılmış ve devam etmekte olan davalar:

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Grup aleyhine açılmış ve devam eden 2.806.233 TL (31 Aralık 2020: 2.734.312 TL) tutarında dava takibi mevcuttur.

(*) Devam eden önemli davalar:

12 Ocak 2017 tarihinde liman tesisinde tanklar arası fuel oil transfer işlemi gerçekleştirilirken, bir miktar yakıt döküntüsünün meydana geldiği ve döküntünün denize ulaştığı Poliport tarafından tespit edilmiştir. Tespit anı itibarıyla Acil Durum Prosedürleri uygulamaya alınmış, döküntünün denize ulaştığı nokta körlenmiş, eş zamanlı olarak Kocaeli Körfez Bölgesine palamar ve kılavuzluk hizmeti veren şirket ile irtibata geçilmiştir. Söz konusu şirket, Poliport sahasında mobilize olduğu ve bölgeye sahadan hizmet verdiği için ivedilikle müdahale operasyonuna dahil edilmiştir. Acil Durum Müdahale Ekipleri kirliliği hapsetmek üzere denize çit bariyer sererek müdahale operasyonunu başlatmıştır. Kıyı Tesisleri Acil Durum Müdahale Planı doğrultusunda sözleşmeli olunan ve olay anında sahaya davet edilen Mare Deniz Temizlik Hizmetleri A.Ş. ise 30 dakika içinde tesise ulaşarak bariyerleme işlemini tamamlamış ve temizlik operasyonlarını başlatmıştır.

Plan doğrultusunda ilgili kamu kurum ve kuruluşları olan Kocaeli Liman Başkanlığı, Kocaeli Büyükşehir Belediyesi Çevre Koruma ve Kontrol Dairesi Başkanlığı ve Kocaeli Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü'ne kaza hakkında gerekli bildirimler sözlü ve yazılı olarak yapılmış, tespitlere istinaden tutanak düzenlenmiştir. 13 Ocak 2017 tarihinde Poliport tesisinin 20 mil doğusunda bulunan bir noktada deniz kirliliği ortaya çıkması ile Poliport ilişkilendirilerek, 18 Ocak 2017 tarihinde, Poliport'a, çevre kirliliğine sebebiyet verilmesine istinaden 2.100.000 TL ve denizdeki canlılara zarar verilmesinden dolayı 251.400 TL idari para cezası tesis edilmiştir. Grup yönetimi tarafından gelen bu idari para cezaları ödenmiştir.

Sonrasında, Poliport'a 18 Eylül 2017 tarihinde T.C. Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı Deniz ve İçsular Düzenleme Genel Müdürlüğü tarafından resmi bir yazı ile bilgilendirme yapılmıştır. Bu bilgilendirme yazısına göre; 12 Ocak 2017 tarihinde denize yüksek miktarda akaryakıt dökülmesi sonucu, İzmit Körfezi genelinde deniz çevresinde kirlilik meydana geldiği, bu amaçla Kocaeli Valiliği uhdesinde kurulan Zarar Tespit Komisyonu tarafından olayın sorumlu tarafının Poliport olduğunun belirlendiği ve tespit edilen KDV dahil 9.540.295 ABD Doları zarar tutarının Poliport tarafınca tazmin edilmesine ilgili yazı ile karar verilmiştir. Şirket Yönetimi verilen kararın haksız olduğunu düşünmektedir ve iptaline ilişkin dava açmıştır. Açılmış mezkur davalardan 29 Ocak 2019 tarihinde feragat edilmiştir. Zarar Tespit Komisyonu tarafından tespit edilen KDV dahil 9.540.295 ABD Dolarlık zararın 31 Aralık 2020 tarihine kadar 9.160.033 ABD Doları tutarındaki kısmına istinaden ilgili firmaların çoğu ile Sulh ve İbra Protokolleri düzenlenmiş olup, 9.160.033 ABD Dolarlık zarar için 6.224.533 ABD Doları üzerinden sulh olunmuş ve ödemeler tamamlanmıştır. Bu tazmin yazısı tutarından geriye kalan bakiye için 1.417.410 TL konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılmıştır.

Limana sahasında temizlik işlemleri 2017 senesinde tamamlanmış olup ticari faaliyet kesintisiz şekilde devam etmektedir.

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

18. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (devamı)

18.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

1) Verilen TRİK'ler

Şirket tarafından verilen teminat-rehin-ipotek-kefaletler (TL)	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	6.451.231.520	5.774.124.226
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler (1)	290.176.385	224.497.450
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
D. Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
E. Diğer verilen TRİK'ler	-	-
i. Ana ortaklık lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-
ii. B ve C kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-
	6.741.407.905	5.998.621.676

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2020 - %0).

(1) Genel kredi anlaşması çerçevesinde verilen kefaletlerden oluşmaktadır.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup tarafından verilen TRİK'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021				
	Döviz tutarı USD	Döviz tutarı Avro	Döviz tutarı TL Karşılığı	TL tutarı	Toplam TL
Kefalet	348.765.040	167.431.250	4.540.307.501	1.910.924.019	6.451.231.520
Teminat mektubu	10.000.000	6.031.500	142.212.484	147.723.901	289.936.385
Teminat çeki	-	-	-	240.000	240.000
	358.765.040	173.462.750	4.682.519.985	2.058.887.920	6.741.407.905
	31 Aralık 2020				
	Döviz tutarı USD	Döviz tutarı Avro	Döviz tutarı TL Karşılığı	TL tutarı	Toplam TL
Kefalet	348.750.000	167.431.250	4.068.203.332	1.705.920.894	5.774.124.226
Teminat mektubu	10.000.000	4.631.500	115.125.089	109.132.361	224.257.450
Teminat çeki	-	-	-	240.000	240.000
Toplam	358.750.000	172.062.750	4.183.328.421	1.815.293.255	5.998.621.676

İlişkitedeki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)**

18. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (devamı)

2) Alınan TRİK'ler

	31 Mart 2021				
	Döviz tutarı USD	Döviz tutarı Avro	Döviz tutarı TL Karşılığı	TL Tutarı	Toplam TL
Teminat mektubu	147.000	9.064.388	89.820.152	13.311.674	103.131.826
İpotek	-	-	-	14.557.555	14.557.555
Teminat senedi	100.000	27.300	1.099.433	4.200.000	5.299.433
	247.000	9.091.688	90.919.585	32.069.229	122.988.814
	31 Aralık 2020				
	Döviz tutarı USD	Döviz tutarı Avro	Döviz tutarı TL Karşılığı	TL Tutarı	Toplam TL
Teminat mektubu	-	9.051.000	81.530.503	9.276.874	90.807.377
İpotek	-	-	-	14.217.555	14.217.555
Teminat senedi	100.000	27.300	979.966	3.200.000	4.179.966
Toplam	100.000	9.078.300	82.510.469	26.694.429	109.204.898

Grup'un ticari faaliyetlerin devamı amacıyla elinde bulundurduğu teminat rehin ve ipotekleri, teminat sahibi temerrüde düşmeden satma veya yeniden teminat olarak değerlendirme hakkı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

19. Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Personele borçlar	5.777.242	-
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.733.784	2.821.347
Ödenecek vergiler	1.223.531	1.491.130
Toplam	9.734.557	4.312.477

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	15.580.271	13.735.562
Kullanılmayan izin günleri karşılıkları	2.402.680	1.861.263
Toplam	17.982.951	15.596.825

Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Ödenecek tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 7.638,96 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

19. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 8,5 enflasyon oranı ve %12,8 iskonto oranı varsayımına göre, %3,96 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %3,89 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Grup’un kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında ortalama işe devam etme olasılığı %94,98 (31 Aralık 2020: %94,20) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır.

Polisan Hellas S.A. şirketinde karşılıklar yıllık %1,50 enflasyon oranı ve %0,30 iskonto oranı varsayımına göre hesaplanmıştır.

Grup’un 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	13.735.562	11.937.437
Ödemeler	(2.054.963)	(1.043.764)
Faiz maliyeti	363.574	351.794
Cari hizmet maliyeti	984.906	293.472
Aktüeryal kayıp	2.551.192	623.995
31 Mart	15.580.271	12.162.934

20. Diğer varlık ve yükümlülükler

Grup’un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>Diğer dönen varlıklar</u>		
Devreden KDV	20.715.330	16.861.335
Diğer varlıklar	1.612.382	425.926
Toplam	22.327.712	17.287.261
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</u>		
Gider tahakkukları	10.863.750	2.032.696
Ödenecek vergiler	8.797.787	1.493.094
Toplam	19.661.537	3.525.790

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

21. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

Şirket'in sermayesi 758.500.000 TL olup, her biri 1 TL itibari kıymette ve bir oy hakkına sahip tamamı hamiline yazılı 758.500.000 paya bölünmüştür. 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Pay (%)	Sermaye Tutarı	Pay (%)	Sermaye Tutarı
Mehmet Emin Bitlis	22,72	172.354.218	23,32	176.854.218
Ahmet Ertuğrul Bitlis	22,72	172.354.465	22,72	172.354.465
A.Melike Bitlis (Bush)	8,56	64.916.770	8,56	64.916.770
Ahmet Faik Bitlis	8,41	63.768.770	8,41	63.768.770
Fatma Nilgün Kasrat	8,41	63.768.770	8,41	63.768.770
Melis Bitlis	1,71	12.974.553	1,71	12.974.553
Güldal Akşit	1,26	9.581.085	1,26	9.581.085
Serdar Demirel	1,23	9.339.324	1,23	9.339.324
Burcu Bitlis	0,91	6.894.284	0,91	6.894.284
Banu Bitlis	0,91	6.894.284	0,91	6.894.284
Alaattin Bitlis	0,82	6.187.618	0,82	6.187.618
Melda Bitlis	0,70	5.314.204	0,70	5.314.204
Halka Açık Kısım (*)	21,64	164.151.655	21,05	159.651.655
	100	758.500.000	100	758.500.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		1.467.266		1.467.266
Toplam		759.967.266		759.967.266

(*) 31 Mart 2021 tarihi Grup hissedarlarının halka açık kısımda %5,26 oranında hissesi bulunmaktadır (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup hissedarlarının halka açık kısımda %5,85 oranında hissesi bulunmaktadır).

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

21. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. 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, ödenmiş sermayenin %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.

Paylara ilişkin primler/iskontolar

Şirket sermayesinin %5,34'üne tekabül eden 19.750.000 TL nominal değerli hisse senetlerinin 16,17 ve 18 Mayıs 2012 tarihlerinde 1 TL nominal değerli beher hisse senedi başına 2,25 TL fiyat ile halka arzı gerçekleştirilmiş olup, 24.687.500 TL “Paylara ilişkin primler” olarak özkaynaklara kaydedilmiştir. Halka arz nedeniyle katılan 1.557.280 TL tutarındaki komisyon, reklam ve hukuki danışmanlık giderleri özkaynaklar altındaki paylara ilişkin primlerinden düşülerek gösterilmiştir.

Kar dağıtımı

Halka açık şirketler kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2015 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, borsaya kote halka açık ortaklıklar için asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Özsermaye enflasyon düzeltilmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ödenen temettü yoktur (2020 – 6.000.000 TL).

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu

TMS-19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

Diğer yedekler:

Şirket 2012 yılında Poliport'un ve 2015 yılında Polisan YapıKim'in sırasıyla %22,23 ve %49 oranındaki hisselerini kontrol gücü olmayan ortaklardan satın almıştır. Hisselerin elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark olan 208.011.543 TL ve 716.289 TL tutarlarındaki satın almaya ilişkin özsermaye etkileri konsolide özkaynaklar değişim tablosunda “Diğer yedekler” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

22. Hasılat ve satışların maliyeti

Grup'un 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 201	1 Ocak- 31 Mart 2020
Yurtiçi satışlar	280.702.252	163.306.756
- Kimyasal ürünler	239.180.230	129.295.028
- Liman işletmeleri	38.581.429	31.663.850
- Hizmet	2.753.869	2.258.887
- Gayrimenkul	186.724	88.991
Yurtdışı satışlar	76.795.952	70.721.967
- Kimyasal ürünler	57.495.651	52.151.358
- Liman işletmeleri	19.300.301	18.570.609
Brüt satışlar	357.498.204	234.028.723
Satış iadeleri	(2.001.828)	(279.328)
Diğer indirimler	(318.242)	(170.751)
Satış indirimleri (-)	(2.320.070)	(450.079)
Net satışlar	355.178.134	233.578.644
	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Satışların maliyeti		
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	194.767.280	132.413.462
Direkt işçilik giderleri	4.950.568	3.459.834
Genel üretim giderleri	26.791.653	20.179.872
Amortisman ve itfa payları	3.176.113	3.126.351
Yarı mamul kullanımı		
-Dönem başı stok	6.186.589	5.009.003
-Dönem sonu stok	(6.844.635)	(6.686.870)
Mamul stoklarında değişim		
-Dönem başı stok	33.150.326	46.202.837
-Dönem sonu stok	(20.956.214)	(44.744.663)
Satılan mamul maliyeti	241.221.680	158.959.826
-Dönem başı stok	726.356	632.466
-Dönem içi alış	6.659.181	2.068.042
-Dönem sonu stok	(1.351.350)	(873.562)
Satılan ticari mallar maliyeti	6.034.187	1.826.946
Personel giderleri	10.544.211	8.370.060
Diğer hizmet giderleri	14.108.321	13.436.820
Amortisman ve itfa payları	12.508.992	6.683.987
Satılan hizmet maliyeti	37.161.524	28.490.867
Diğer satışların maliyeti	32.989	237.146
Satışların maliyeti toplamı	284.450.380	189.514.785

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)**

23. Çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
<u>Amortisman ve itfa giderleri</u>		
Satılan mal ve hizmet maliyeti	12.508.992	6.683.987
Satılan mamul maliyeti	3.176.113	3.126.351
Genel yönetim giderleri	2.157.646	1.612.508
Pazarlama giderleri	382.336	433.661
Araştırma ve geliştirme giderleri	93.609	75.534
Toplam	18.318.696	11.932.041

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
<u>Personel giderleri</u>		
Genel yönetim giderleri	13.020.446	10.139.868
Satılan mal ve hizmet maliyeti	10.544.211	8.370.060
Satılan mamul maliyeti	4.950.567	3.459.833
Pazarlama giderleri	1.758.440	1.409.840
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.369.381	1.026.428
Toplam	31.643.045	24.406.029

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

24. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Grup'un 31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>		
Kur farkı gelirleri	5.179.492	2.000.915
Konusu kalmayan karşılıklar	1.194.026	1.573.968
Hurda gelirleri	736.448	394.813
Kira gelirleri	483.074	353.973
Ertelenmiş finansman gelirleri	280.860	27.944
Teşvik gelirleri	245.198	87.753
Sigorta hasar tazminatı gelirleri	621.308	76.259
Diğer	652.991	729.105
Toplam	9.393.397	5.244.730

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler</u>		
Kur farkı giderleri	7.528.846	2.364.729
Stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 9)	263.968	304.305
Şüpheli alacak karşılığı (Not 7)	679.690	113.562
Diğer	526.160	1.408.309
Toplam	8.998.664	4.190.905

25. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

Grup'un 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
<u>Yatırım faaliyetlerden gelirler</u>		
Faiz geliri	2.425.688	1.044.048
Sabit kıymet satış karı	17.710	496.112
Toplam	2.443.398	1.540.160

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
<u>Yatırım faaliyetlerden giderler</u>		
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış zararı	23.598	-
Sabit kıymet satış zararı	-	10.307
Toplam	23.598	10.307

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)**

26. Finansman gelirleri ve giderleri

Grup'un 31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansman gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
<u>Finansman gelirleri</u>		
Kur farkı gelirleri	20.261.359	12.171.922
Türev araç geliri	442.739	-
Toplam	20.704.098	12.171.922
	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
<u>Finansman giderleri</u>		
Kur farkı giderleri	22.097.280	22.096.370
Kredi faiz giderleri	8.314.221	6.314.924
Teminat mektubu komisyon giderleri	522.448	407.351
Banka komisyon ve pos giderleri	988.834	337.713
Türev araç gideri	207.282	-
Toplam	32.130.065	29.156.358

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

27. Gelir vergileri (ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil)

Kurumlar Vergisi

Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2020 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20'dir (Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'ncü madde uyarınca %20'lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir (2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22). Grup'un Yunanistan'da bulunan bağlı ortaklığının tabi olduğu kurumlar vergisi oranı %24 ve Fas'da bulunan bağlı ortaklığının tabi olduğu kurumlar vergisi oranı ise %31'dir (2020: %23-%31). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil 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 stopajı %15 olarak uygulanmaktadır.

Türkiye'de vergi mevzuatı, ana ortaklık ve konsolidasyon kapsamı şirketlerin konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

27. Gelir vergileri (ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil)

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir.

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %20 oranında (2019 ve 2020 yılları vergilendirme dönemleri için %22 olacaktır) geçici vergi ödenmektedir.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

Şirket'in aktifinde iki yıldan uzun süre ile tutulan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü üzere sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulması şartı ile vergiden istisnadır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2020 yılları içinde) gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

27. Gelir vergileri (ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil) (devamı)

Ertelenmiş vergiler

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Kümülatif değerleme farkları	Varlık/ (yükümlülük)	Kümülatif değerleme farkları	Varlık/ (yükümlülük)
Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller	901.801.044	(174.647.165)	846.982.847	(165.407.207)
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	280.857	(60.713)	150.211	(30.042)
Kıdem tazminatı karşılığı	(15.580.271)	3.116.054	(13.735.562)	2.747.112
İzin yükümlülüğü	(2.402.680)	480.536	(1.861.263)	372.253
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(10.715.107)	2.225.380	(10.473.525)	2.170.608
Stoklara ilişkin düzeltme	(3.413.190)	682.638	(2.899.568)	688.923
Kullanılabilir mali zararlar	(99.629.545)	21.848.275	(95.862.148)	20.944.099
Yatırım teşvik geliri ve arge indiriminden elde edilen gelir ^(*)	(251.618.912)	50.323.782	(254.619.711)	51.934.712
Dava karşılığı	(1.975.472)	395.094	(2.109.471)	421.893
Diğer	(52.593.930)	11.946.979	(13.484.812)	2.726.464
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net		(83.689.140)		(83.431.185)
Ertelenmiş vergi varlığı		13.626.410		14.102.041
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(97.315.550)		(97.533.226)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net		(83.689.140)		(83.431.185)

(*) Poliport Kimya Tank teşviği (D/112076), Poliport Kimya Vinç teşviği (B/104761), Poliport Kimya Tank teşviği (B/137652), Polisan Kimya Oksit teşviği (D/112337), Polisan Kimya Samsun Tesis teşviği (A/131376), Polisan Kimya Adana Tesis teşviği (A/127763) ve Polisan Kimya yeni Reçine Tesisi teşviği (515368) olmak üzere Grup'un bağlı ortaklığı olan Polisan Kimya ve Poliport Kimya firmalarında 7 adet yatırım teşvik belgesi bulunmaktadır.

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

27. Gelir vergileri (ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil) (devamı)

Grup'un ertelenmiş vergi varlık/yükümlülükleri hareketleri aşağıdaki gibidir;

	2021	2020
1 Ocak	(83.431.185)	(55.771.133)
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)	(904.315)	7.865.928
Aktüeryal kazanç kayıp ertelenmiş vergi etkisi	475.957	146.679
Çevrim farkları	170.403	635.044
31 Mart	(83.689.140)	(47.123.482)

Grup'un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Vergi gideri/(geliri)		
Dönem vergi gideri	(1.318.033)	(2.920.796)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(904.315)	7.865.928
Toplam	(2.222.348)	4.945.132

28. Pay başına kazanç

Hisse başına kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup'un 31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı / zararı (TL)(ana ortaklık)	38.778.712	8.343.507
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	758.500.000	758.500.000
- Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	0,051	0,011
Hisse başına kar (TL)	0,051	0,011

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)**

29. İlişkili taraflar açıklamaları

a) Üst yönetime ödenen ücretler

1 Ocak – 31 Mart 2021 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 1.433.031 TL'dir (1 Ocak- 31 Aralık 2020: 6.146.816 TL). Grup, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir.

b) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</u>		
Polisan Kansai Boya (***)	2.979.784	5.144.799
Rohm and Haas (*)	1.911.023	1.776.046
Şark Mensucat Fabrikası A.Ş. (**)	829.633	1.595.539
Polar Teknoloji Yatırım A.Ş. (**)	6.040	-
Toplam	5.726.480	8.516.384

c) İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar</u>		
Polisan Kansai Boya (***)	69.997	126.132
Toplam	69.997	126.132

- (*) İştirak
(**) Ana hissedarların sahip olduğu şirket
(***) İş Ortaklığı

İlişkitedeki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

29. İlişkili taraflar açıklamaları(devamı)

d) İlişkili taraflardan yapılan alışlar/satışlar

Alışlar:

	1 Ocak-31 Mart 2021			1 Ocak-31 Mart 2020		
	Polisan Kansai Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Şark Mensucat Fabrikası A.Ş.	Rohm and Haas Kim. Ürün. Üretim, Dağ. ve Tic. A.Ş.	Polisan Kansai Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Şark Mensucat Fabrikası A.Ş.	Rohm and Haas Kim. Ürün. Üretim, Dağ. ve Tic. A.Ş.
Hammaddde	32.835	-	-	35.450	-	-
Hizmet	93.115	-	-	173.269	-	-
Kur farkı	-	-	-	3.895	-	-
Toplam	125.950	-	-	212.614	-	-

Satışlar:

	1 Ocak-31 Mart 2021			1 Ocak-31 Mart 2020		
	Polisan Kansai Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Şark Mensucat Fabrikası A.Ş.	Rohm and Haas Kim. Ürün. Üretim, Dağ. ve Tic. A.Ş.	Polisan Kansai Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Şark Mensucat Fabrikası A.Ş.	Rohm and Haas Kim. Ürün. Üretim, Dağ. ve Tic. A.Ş.
Mamül	42.290	-	-	49.140	-	-
Hizmet	3.290.378	694.202	3.604.472	2.125.862	911.682	2.598.791
Kira	136.500	-	-	119.625	4.416	-
Kur farkı	-	-	-	-	-	-
Vade farkı	-	-	-	-	-	19.684
Toplam	3.469.168	694.202	3.604.472	2.294.627	916.098	2.618.475

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklarda değer düşüklüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)**

30. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Finansal risk yönetimi

Grup'un mali işler departmanları, finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup'un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesine ve büyüklüğüne göre analizini gösteren faaliyet raporları vasıtasıyla izlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, faiz oranı riski içerir), kredi riski ve likidite riskini kapsar.

Grup'un finansman ihtiyacının en önemli belirleyicisi olan ticari borçları ile ticari alacak ve stoklarının farkından oluşan 'net işletme sermayesi ihtiyacı Grup'un özkaynakları ve gerekli olması durumunda kısa vadeli banka kredileri ile karşılanmaktadır. Bu itibarla ticari alacakların dağılımı, ödeme koşulları ve kredi kalitesinin izlenmesi ve kontrolü açısından 'risk yönetimi' büyük önem arz ettiğinden müşteri riskleri sürekli olarak izlenmektedir.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

30. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur Riski

Grup'un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2021				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	67.546.955	5.490.293	2.233.942	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	185.096.020	16.330.385	5.026.319	131	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	252.642.975	21.820.678	7.260.261	131	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	40.835.033	-	9.000.000	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	40.835.033	-	9.000.000	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	293.478.008	21.820.678	16.260.261	131	-
10. Ticari borçlar	102.042.320	4.527.171	6.567.478	13.813	-
11. Finansal yükümlülükler	130.015.205	-	13.302.013	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	232.057.525	4.527.171	19.869.491	13.813	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	146.785.452	-	15.017.797	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	146.785.452	-	15.017.797	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	378.842.977	4.527.171	34.887.288	13.813	-
19. Bilanço dışı türev araçların 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)	(85.364.969)	17.293.507	(18.627.027)	(13.682)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(126.200.002)	17.293.507	(27.627.027)	(13.682)	-

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

30. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

	31 Aralık 2020				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	58.529.297	5.962.840	1.638.458	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	191.723.572	16.409.298	7.911.925	130	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	802	110	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	250.253.671	22.372.248	9.550.383	130	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	40.835.033	-	9.000.000	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	40.835.033	-	9.000.000	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	291.088.704	22.372.248	18.550.383	130	-
10. Ticari borçlar	75.873.852	4.492.982	4.754.167	6.845	-
11. Finansal yükümlülükler	120.837.792	-	13.414.646	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	196.711.644	4.492.982	18.168.813	6.845	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	163.289.496	-	18.127.366	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	163.289.496	-	18.127.366	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	360.001.140	4.492.982	36.296.179	6.845	-
19. Bilanço dışı türev araçların 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)	(68.912.436)	17.879.266	(17.745.796)	(6.715)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(109.748.271)	17.879.156	(26.745.796)	(6.715)	-

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Duyarlılık analizi;

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı paranın %10 değer artışı yada azalışı karşısında diğer tüm değişkenlerin sabit kalması koşuluyla, vergi öncesi kar ve özkaynakları aşağıdaki tutarlar kadar daha düşük/yüksek olacaktır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özsermaye	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD'nin TL karşısında ortalama % 10 değerlenmesi halinde:				
1- USD net varlık/yükümlülüğü	14.398.574	(14.398.574)	-	-
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- USD net etki (1+2)	14.398.574	(14.398.574)	-	-
Avro'nun TL karşısında ortalama % 10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(27.002.932)	27.002.932	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(27.002.932)	27.002.932	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(15.642)	15.642	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(15.642)	15.642	-	-
Toplam (3+6+9)	(12.620.000)	12.620.000	-	-

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özsermaye	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD'nin TL karşısında ortalama % 10 değerlenmesi halinde:				
1- USD net varlık/yükümlülüğü	13.124.195	(13.124.195)	-	-
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- USD net etki (1+2)	13.124.195	(13.124.195)	-	-
Avro'nun TL karşısında ortalama % 10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(24.092.346)	24.092.346	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(24.092.346)	24.092.346	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(6.676)	6.676	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(6.676)	6.676	-	-
Toplam (3+6+9)	(10.974.827)	10.974.827	-	-

İlişkitedeki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar)

Rayiç bedel, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa, oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Rayiç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıklar taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Borsa dışı finansal varlıklar maliyetleri üzerinden gösterilmiştir.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar) (devamı)

Finansal yükümlülükler

Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Uzun vadeli sabit faizli banka kredilerinin, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan sabit faiz oranı ile değerlendirildiğinde, rayiç değerinin taşınan değere yakın olacağı düşünülmektedir. Kısa vadeli kredilerinin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin rayiç değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri kategorileri;

Grup, TFRS 13 uygulamalarına uyum amacıyla gerçeğe uygun değer ölçümleri için 3 kategori oluşturmuştur. Bu kategoriler gerçeğe uygun değer ölçümleri için kullanılan verilere göre oluşturulmuş olup aşağıdaki gibidir;

1. Kategori: aktif piyasada belirlenmiş fiyat
2. Kategori: aktif piyasa belirlenmiş fiyat haricinde doğrudan veya dolaylı tespit edilebilir veri
3. Kategori: herhangi bir piyasa bilgisine dayanmayan veri.

32. Açıklanması gereken diğer hususlar

Ayrıca, şirket'in 1 Ocak – 31 Mart 2021 arasındaki dönemde yapılan bağış ve yardımların toplam tutarı 113.583 TL'dir.

33. Bilanço tarihi sonrası olaylar

1 Nisan 2021 tarihinde yapılan 2020 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 10.000.000 TL tutarında brüt kar dağıtımı onaylanmıştır.