

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak-30 Haziran 2021 ara hesap
dönemine ait özet konsolide finansal
tablolar ve sınırlı denetim raporu**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU	1-2
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	3-4
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	5
ARA DÖNEM KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	6
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	7
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	8
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR.....	9-54
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	9-11
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	11-15
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	16-20
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	21
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	21-22
NOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR	22-23
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	24
NOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	25
NOT 9 STOKLAR	25
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	26
NOT 11 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	26
NOT 12 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEREN YATIRIMLAR	27-30
NOT 13 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	30
NOT 14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	31
NOT 15 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	32
NOT 16 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	33
NOT 17 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	34
NOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	34-37
NOT 19 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	37-38
NOT 20 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	39
NOT 21 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	40-41
NOT 22 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	42
NOT 23 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	43
NOT 24 ESAS FAALİYETLEDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	43
NOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	44
NOT 26 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	44
NOT 27 GELİR VERGİLERİ	45-48
NOT 28 PAY BAŞINA KAZANÇ	48
NOT 29 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI.....	49-50
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	51-53
NOT 31 FİNANSAL ARAÇLAR	54
NOT 32 AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	54
NOT 33 BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR	54

Polisan Holding A.Ş

30 Haziran 2021 tarihli
ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
Varlıklar			
Dönen varlıklar		947.199.836	794.710.375
Nakit ve nakit benzerleri	4	298.118.521	288.471.094
Finansal yatırımlar	5	29.543.378	15.116.615
Ticari alacaklar	7	387.876.295	291.243.042
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	29	9.419.591	8.516.384
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		378.456.704	282.726.658
Diğer alacaklar	8	11.653.248	14.203.624
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		11.653.248	14.203.624
Stoklar	9	177.049.046	146.766.056
Peşin ödenmiş giderler	10	11.557.245	6.453.539
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	11	367.439	213.296
Diğer dönen varlıklar	20	23.942.194	17.287.261
Ara toplam		940.107.366	779.754.527
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	17	7.092.470	14.955.848
Duran varlıklar		1.995.896.161	2.011.868.729
Ticari alacaklar		-	781.613
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		-	781.613
Diğer alacaklar	8	617.024	531.002
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		617.024	531.002
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	12	535.021.002	533.676.716
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	307.877.796	356.877.293
Maddi duran varlıklar	15	1.020.022.720	1.009.499.442
Kullanım hakkı varlıkları	14	48.760.573	50.904.345
Maddi olmayan duran varlıklar	16	1.976.664	2.087.326
Peşin ödenmiş giderler	10	65.831.703	40.846.673
Ertelenmiş vergi varlığı	27	12.587.145	14.102.041
Diğer duran varlıklar		3.201.534	2.562.278
Toplam varlıklar		2.943.095.997	2.806.579.104

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş

30 Haziran 2021 tarihli ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kaynaklar	Notlar	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler		688.939.077	623.329.852
Kısa vadeli borçlanmalar	6	22.380.358	113.824.875
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	221.925.190	217.672.601
Ticari borçlar	7	411.343.595	262.820.793
- İlişkili taraflara ticari borçlar	29	167.701	126.132
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		411.175.894	262.694.661
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	9.041.026	4.312.477
Diğer borçlar	8	4.134.584	9.133.485
- İlişkili taraflara diğer borçlar	29	-	7.374.816
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		4.134.584	1.758.669
Ertelenmiş gelirler	10	3.543.090	5.691.526
Dönem karı vergi yükümlülüğü		2.927.011	1.578.492
Kısa vadeli karşılıklar	18	6.143.636	4.769.813
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		4.168.164	2.660.342
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		1.975.472	2.109.471
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	7.500.587	3.525.790
Uzun vadeli yükümlülükler		420.904.023	427.179.838
Uzun vadeli borçlanmalar	6	294.375.799	314.049.787
Uzun vadeli karşılıklar	19	18.828.508	15.596.825
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		18.828.508	15.596.825
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	107.699.716	97.533.226
Özkaynaklar		1.833.252.897	1.756.069.414
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.833.252.897	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		455.696.210	519.232.286
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları		455.696.210	519.232.286
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(22.162.886)	(18.811.093)
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		477.859.096	538.043.379
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderler		(36.067.531)	(43.152.098)
- Yabancı para çevrim farkları		(40.649.667)	(42.257.074)
- Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları		4.582.136	(895.024)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		49.393.564	48.297.892
Diğer yedekler	21	(208.727.832)	(208.727.832)
Geçmiş yıllar karları		710.241.103	530.706.108
Net dönem karı		79.619.897	126.615.572
Toplam kaynaklar		2.943.095.997	2.806.579.104

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak - 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablosu (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş		
	Notlar	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	22	786.315.097	466.085.506	431.136.963	232.506.862
Satışların maliyeti (-)	22	(625.291.905)	(382.420.949)	(340.841.525)	(192.906.164)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		161.023.192	83.664.557	90.295.438	39.600.698
Genel yönetim giderleri (-)		(48.436.286)	(34.686.686)	(27.033.661)	(17.616.846)
Pazarlama giderleri (-)		(6.738.699)	(5.886.070)	(3.485.759)	(2.987.512)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(3.406.960)	(2.429.091)	(1.714.714)	(1.112.294)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	18.425.636	20.360.411	9.032.239	15.115.681
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(17.694.182)	(10.904.486)	(8.695.518)	(6.713.581)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar	12	(8.508.472)	17.346.649	(13.741.023)	22.326.180
Esas faaliyet karı		94.664.229	67.465.284	44.657.002	48.612.326
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	36.596.229	2.055.188	34.152.831	515.028
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	25	(2.915.723)	(140.553)	(2.892.125)	(130.246)
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı		128.344.735	69.379.919	75.917.708	48.997.108
Finansman gelirleri	26	30.710.124	22.638.250	10.006.026	10.466.328
Finansman giderleri (-)	26	(58.677.867)	(55.731.597)	(26.547.802)	(26.575.239)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		100.376.992	36.286.572	59.375.932	32.888.197
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri					
- Dönem vergi gideri	27	(4.339.756)	(5.072.263)	(3.021.723)	(2.151.467)
- Ertelenmiş vergi gideri	27	(16.417.339)	(804.759)	(15.513.024)	(8.670.687)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		79.619.897	30.409.550	40.841.185	22.066.043
Dönem karı		79.619.897	30.409.550	40.841.185	22.066.043
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları	28	79.619.897	30.409.550	40.841.185	22.066.043
Pay başına kazanç	28	0,105	0,040	0,054	0,029
- Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,105	0,040	0,054	0,029

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.**1 Ocak - 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait
ara dönem özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş		
	Notlar	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Dönem karı		79.619.897	30.409.550	40.841.185	22.066.043
Diğer kapsamlı gelirler:					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(3.351.793)	(1.295.374)	(429.829)	(708.660)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	19	(2.933.438)	(666.204)	(553.655)	(42.209)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi	27	586.688	133.241	110.731	8.442
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları kayıpları	12	(1.256.304)	(953.014)	16.369	(843.616)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi	12	251.261	190.603	(3.274)	168.723
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		7.084.567	(5.697.470)	1.003.206	(2.924.874)
- Yabancı para çevrim farkları		(3.773.234)	(7.849.488)	(1.138.501)	(3.818.805)
- Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları	12	5.380.641	2.152.018	1.264.700	893.931
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların nakit akış riskinden korunma kazançları	12	6.846.450	-	1.129.947	-
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların nakit akış riskinden korunma kazançları, vergi etkisi	12	(1.369.290)	-	(252.940)	-
Diğer kapsamlı gelir/gider		3.732.774	(6.992.844)	573.377	(3.633.534)
Toplam kapsamlı gelir		83.352.671	23.416.706	41.414.562	18.432.509
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		83.352.671	23.416.706	41.414.562	18.432.509

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak- 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide öz kaynaklar değişim tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				Birikmiş karlar	
	Dipnot	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler / iskontolar	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazançları/(kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Diğer yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam öz kaynaklar	
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	
Kar payları	21	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.000.000)	-	(6.000.000)		
Transferler		-	-	-	-	-	-	842.745	-	64.486.078	(65.328.823)	-		
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	(964.310)	-	(6.028.534)	-	-	-	30.409.550	23.416.706		
- Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	30.409.550	30.409.550		
- Diğer kapsamlı gider		-	-	-	(964.310)	-	(6.028.534)	-	-	-	-	(6.992.844)		
30 Haziran 2020 bakiyesi		758.500.000	1.467.266	23.130.220	(16.659.386)	321.969.533	(33.908.843)	-	48.297.892	(208.727.832)	530.287.954	30.409.550	1.454.766.354	
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	
Kar payları	21	-	-	-	-	-	-	-	-	(10.000.000)	-	(10.000.000)		
Transferler		-	-	-	-	-	-	1.095.672	-	125.519.900	(126.615.572)	-		
Diğer değişiklikler nedeniyle artış/(azalış) (*)		-	-	-	-	(60.184.283)	-	-	-	64.015.095	-	3.830.812		
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	(3.351.793)	-	1.607.407	5.477.160	-	-	79.619.897	83.352.671		
- Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	79.619.897	79.619.897		
- Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	(3.351.793)	-	1.607.407	5.477.160	-	-	-	3.732.774		
30 Haziran 2021 bakiyesi		758.500.000	1.467.266	23.130.220	(22.162.886)	477.859.096	(40.649.667)	4.582.136	49.393.564	(208.727.832)	710.241.103	79.619.897	1.833.252.897	

(*) Grup'un bağlı ortaklığı olan Polisan Kimya Sanayii A.Ş. firmasında yer alan Dilovası OSB arsası, Mimarşinin mahallesi arazisi ve Balıkesir İvrindi-Savaştepe arsalarının satışı sonucunda bu arsalarla ilgili maddi duran varlık değer artış fonunda duran değer artışı tutarının sınıflanmasına ilişkindir.

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.**1 Ocak-30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2021	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2020
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		142.637.806	131.348.652
Dönem karı		79.619.897	30.409.550
- Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı		79.619.897	30.409.550
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		98.842.185	90.350.506
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14,15,16	38.063.749	29.098.731
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		6.984.088	3.542.971
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	18,19	6.984.088	3.231.191
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	18	-	311.780
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		1.814.378	1.189.993
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	2.881.811	518.496
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	(1.067.433)	671.497
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	25	(22.033)	(409.605)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/ kazançlar ile ilgili düzeltmeler	25	(32.080.179)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	12	8.508.472	(17.346.649)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	27	20.757.095	5.877.022
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		12.653.194	11.925.048
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	25	(4.465.798)	(1.505.030)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	26	17.347.812	13.351.925
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	24	(228.820)	-
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	24	-	78.153
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		42.163.421	56.472.995
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(27.766.876)	18.601.915
Ticari alacaklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		(98.733.451)	(8.526.852)
Finansal yatırımlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(14.426.763)	-
Stoklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		(29.611.112)	(10.967.778)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		2.464.354	4.042.155
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)		(30.073.346)	(4.276.537)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış/(artış)		(7.294.189)	(1.157.029)
Ticari borçlardaki artış/(azalışla) ilgili düzeltmeler		148.751.622	32.342.177
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalışla) ilgili düzeltmeler		(4.998.901)	1.606.893
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)		4.728.549	1.813.616
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış)		(2.148.436)	4.765.117
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		3.574.797	(1.039.847)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		150.695.206	139.361.971
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	18,19	(4.778.021)	(2.521.850)
Vergi ödemeleri/iadeleri		(3.145.380)	(5.326.969)
Diğer nakit çıkışları	18	(133.999)	(164.500)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		65.314.642	(18.452.012)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	15,16	(28.943.356)	(19.880.031)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		849.146	2.422.989
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(910.503)	(2.500.000)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışından kaynaklanan nakit girişleri		81.990.179	-
Satış amaçlı gayrimenkul satışından elde edilen nakit girişleri		7.863.378	-
Alınan faiz		4.465.798	1.505.030
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(198.305.021)	(34.968.396)
Kredilerden nakit girişleri	6	118.117.800	82.373.627
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(290.101.855)	(98.528.660)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(3.340.514)	(3.676.924)
Ödenen faiz		(12.980.452)	(9.136.439)
Ödenen temettüleri	21	(10.000.000)	(6.000.000)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		9.647.427	77.928.244
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	288.471.094	179.026.662
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	298.118.521	256.954.906

İlişkideki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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, inşaat, madencilik, finansal konular başta olmak üzere her türlü işgal konusunda çalışmak ve yerli ve yabancı şirketlerin sermayelerine ve yönetimlerine katılarak çeşitli faaliyetlerde bulunmaktadır.

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 Tic. 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
Boya imalatı ve satışı
Yapı 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 satışıdır.

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.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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)

Bağlı ortaklıklar (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 yapı kimyasalları sektöründe faaliyet göstermektedir.

Şirket’in, bağlı ortaklıklarının ve iş ortaklığının 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren dönemde personel sayısı 1.282’dir (30 Haziran 2020: 1.151). Polisan Kansai Boya’nın çalışan sayısı Grup’un hissesi oranında ağırlıklandırılmamış, 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 Mevkii, Medya Kent A9 No:2 Sarıyer/İstanbul’dur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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)

İş Ortaklıkları ve İştirakler (devamı):

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

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

Rohm and Haas 2004 yılında kurulmuş olup, şirketin ticari merkezi İçerenköy Mah. Umut Sokak, No:10/12, Kat:3 Ataşehir/İstanbul’dur. Rohm and Haas’ın 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren dönemde ortalama çalışan sayısı 58’dir (30 Haziran 2020: 56).

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (TMS/TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 11 Ağustos 2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı vardır.

Şirket ve Türkiye’de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları 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, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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)

2.1.2 Geçerli para birimi ve finansal tablo sunum para birimi (devamı)

Yunanistan'da faaliyet gösteren Polisan Hellas S.A'nın fonksiyonel para birimi Avro'dur. Fas'ta faaliyet gösteren Polisan Maroc S.A.'nın fonksiyonel para birimi Fas Dirhemi'dir.

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.

2.1.3 Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklığın finansal tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağılı Ortaklıkların 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

30 Haziran 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
- İlave açıklamalar
- TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Değişiklik, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16'daki değişiklikler – Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37'deki değişiklikler – Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 1'deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- 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.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (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.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Grup muhasebesi (devamı)

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıkların ortaklık oranları gösterilmiştir:

Ortaklığın ünvanı	Grup tarafından sahip olunan pay (%)		Etkin ortaklık payı (%)	
	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020	30 Haziran 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 Tarım	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

- (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 bulunmama ile 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 30 Haziran 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 (%)	
		30 Haziran 2021	31 Aralık 2020	30 Haziran 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.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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 (Not 3).

2.5 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.

2.6 Operasyonlarda mevsimsellik

Konsolidasyon kapsamındaki şirketlerin operasyonları dönemler itibarıyla artış veya azalış gösterebilmektedir. Dolayısıyla 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren döneme ait sonuçlar tüm yıl için gösterge teşkil etmeyebilir.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

3. Bölümlere göre raporlama

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

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

Varlıklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kimyasal ürünler	1.242.394.453	1.122.806.729
Liman işletmesi	818.823.767	797.748.946
Hizmet	979.820.554	950.550.356
Gayrimenkul	304.862.452	302.529.271
Kombine	3.345.901.226	3.173.635.302
Artı: İş Ortaklıklarının taşınan değerleri (Not 12)	535.021.002	533.676.716
Eksi: Eliminasyonlar(-)	(937.826.231)	(900.732.914)
Konsolide	2.943.095.997	2.806.579.104
Yükümlülükler	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kimyasal ürünler	738.894.997	679.725.020
Liman işletmesi	292.303.843	294.058.901
Hizmet	69.222.112	35.051.920
Gayrimenkul	84.009.279	79.026.591
Kombine	1.184.430.231	1.087.862.432
Eksi: Eliminasyonlar (-)	(74.587.131)	(37.352.742)
Konsolide	1.109.843.100	1.050.509.690

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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 – 30 Haziran 2021 tarihleri arasındaki dönem için kar veya zarar tablosu raporlaması:

	Kimyasal Ürünler	Liman İşletmesi	Hizmet	Gayrimenkul	Kombine	Artı: İş ortaklığının kar zararından paylar	Konsolidasyon düzeltilmeleri	Konsolide
Hasılat	664.635.853	126.559.046	35.257.491	430.888	826.883.278	-	(40.568.181)	786.315.097
- Grup dışı gelirler	655.923.100	124.211.467	5.746.989	430.888	786.312.444	-	2.653	786.315.097
- Bölümler arası gelirler	8.712.753	2.347.579	29.510.502	-	40.570.834	-	(40.570.834)	-
Satışların maliyeti (-)	(565.436.370)	(72.507.853)	(30.754.486)	-	(668.698.709)	-	43.406.804	(625.291.905)
Brüt kar	99.199.483	54.051.193	4.503.005	430.888	158.184.569	-	2.838.623	161.023.192
Faaliyet giderleri	(37.216.267)	(14.371.541)	(2.577.312)	(1.023.069)	(55.188.189)	-	(2.662.302)	(57.850.491)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar (Not 12)	(1.486.062)	-	-	-	(1.486.062)	(7.022.410)	-	(8.508.472)
Faaliyet karı	60.497.154	39.679.652	1.925.693	(592.181)	101.510.318	(7.022.410)	176.321	94.664.229
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(giderleri), net	32.056.695	1.911.027	3.046.066	-	37.013.788	-	(3.333.282)	33.680.506
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı	92.553.849	41.590.679	4.971.759	(592.181)	138.524.106	(7.022.410)	(3.156.961)	128.344.735
Finansman gelir/(giderleri), net	(18.811.906)	(11.879.178)	2.224.630	(2.834.572)	(31.301.026)	-	3.333.283	(27.967.743)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	73.741.943	29.711.501	7.196.389	(3.426.753)	107.223.080	(7.022.410)	176.322	100.376.992
Vergi geliri/(gideri), net	(14.293.853)	(5.905.873)	(1.299.352)	777.246	(20.721.832)	-	(35.263)	(20.757.095)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	59.448.090	23.805.628	5.897.037	(2.649.507)	86.501.248	(7.022.410)	141.059	79.619.897
Amortisman ve ifa payları	9.236.880	26.390.784	3.325.993	-	38.953.657	-	(889.908)	38.063.749
Yatırım harcamaları	5.735.064	5.847.303	17.935.813	-	29.518.180	-	(574.824)	28.943.356
Faiz geliri	2.856.852	1.907.620	3.034.608	-	7.799.080	-	(3.333.282)	4.465.798
Faiz gideri	9.684.753	7.115.910	1.045.533	2.834.898	20.681.094	-	(3.333.282)	17.347.812

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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 – 30 Haziran 2020 tarihleri arasındaki dönem için kar veya zarar tablosu raporlaması:

	Kimyasal Ürünler	Liman İşletmesi	Hizmet	Gayrimenkul	Kombine	Artı: İş ortaklığının kar zararından paylar	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Hasılat	361.896.832	108.936.044	92.290.506	319.767	563.443.149	-	(97.357.643)	466.085.506
- Grup dışı gelirler	354.321.124	107.230.667	27.496.115	319.767	489.367.673	-	(23.282.167)	466.085.506
- Bölümler arası gelirler	7.575.708	1.705.377	64.794.391	-	74.075.476	-	(74.075.476)	-
Satışların maliyeti (-)	(336.330.324)	(56.527.602)	(80.409.275)	-	(473.267.201)	-	90.846.252	(382.420.949)
Brüt kar	25.566.508	52.408.442	11.881.231	319.767	90.175.948	-	(6.511.391)	83.664.557
Faaliyet gelir/ (giderleri) (-), net	(20.244.182)	(11.225.742)	136.666	(856.899)	(32.190.157)	-	(1.355.765)	(33.545.922)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar (Not 12)	3.316.892	-	-	-	3.316.892	14.029.757	-	17.346.649
Faaliyet karı	8.639.218	41.182.700	12.017.897	(537.132)	61.302.683	14.029.757	(7.867.156)	67.465.284
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(giderleri), net	256.043	2.655.596	2.390.134	-	5.301.773	-	(3.387.138)	1.914.635
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı	8.895.261	43.838.296	14.408.031	(537.132)	66.604.456	14.029.757	(11.254.294)	69.379.919
Finansal gelir/(giderleri), net	(12.969.915)	(25.610.002)	3.113.589	(1.014.157)	(36.480.485)	-	3.387.138	(33.093.347)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	(4.074.654)	18.228.294	17.521.620	(1.551.289)	30.123.971	14.029.757	(7.867.156)	36.286.572
Vergi geliri/(gideri), net	202.445	(3.760.239)	(3.892.659)	-	(7.450.453)	-	1.573.431	(5.877.022)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	(3.872.209)	14.468.055	13.628.961	(1.551.289)	22.673.518	14.029.757	(6.293.725)	30.409.550
Amortisman ve iffa payları	8.886.412	19.569.764	2.515.752	-	30.971.928	-	(1.873.197)	29.098.731
Yatırım harcamaları	3.777.251	22.988.379	1.777.948	-	28.543.578	-	(8.663.547)	19.880.031
Faiz geliri	327.356	2.653.705	1.911.107	-	4.892.168	-	(3.387.138)	1.505.030
Faiz gideri	6.452.420	6.323.380	2.950.674	1.012.589	16.739.063	-	(3.387.138)	13.351.925

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

3. Bölümlere göre raporlama (devamı)

1 Nisan - 30 Haziran 2021 tarihleri arasındaki dönem için kar veya zarar tablosu raporlaması:

	Kimyasal Ürünler	Liman İşletmesi	Hizmet	Gayrimenkul	Kombine	Artı: iş ortaklığının kar zararından paylar	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Hasılat	363.825.554	69.675.240	17.441.075	244.164	451.186.033	-	(20.049.070)	431.136.963
- Grup dışı gelirler	359.612.884	68.284.143	2.993.119	244.164	431.134.310	-	2.653	431.136.963
- Bölümler arası gelirler	4.212.670	1.391.097	14.447.956	-	20.051.723	-	(20.051.723)	-
Satışların maliyeti (-)	(309.129.105)	(38.003.772)	(15.023.603)	-	(362.156.480)	-	21.314.955	(340.841.525)
Brüt kar	54.696.449	31.671.468	2.417.472	244.164	89.029.553	-	1.265.885	90.295.438
Faaliyet gelir/ (giderleri) (-), net	(19.319.759)	(7.494.076)	(3.175.145)	(789.748)	(30.778.728)	-	(1.118.685)	(31.897.413)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	(1.727.692)	-	-	-	(1.727.692)	(12.013.331)	-	(13.741.023)
Faaliyet karı	33.648.998	24.177.392	(757.673)	(545.584)	56.523.133	(12.013.331)	147.200	44.657.002
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(giderleri), net	30.507.733	1.088.138	1.606.423	-	33.202.294	-	(1.941.588)	31.260.706
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı	64.156.731	25.265.530	848.750	(545.584)	89.725.427	(12.013.331)	(1.794.388)	75.917.708
Finansal gelir/(giderleri), net	(8.577.533)	(8.727.507)	362.993	(1.541.318)	(18.483.365)	-	1.941.589	(16.541.776)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	55.579.198	16.538.023	1.211.743	(2.086.902)	71.242.062	(12.013.331)	147.201	59.375.932
Vergi geliri/(gideri), net	(16.522.617)	(2.752.318)	(7.618)	777.246	(18.505.307)	-	(29.440)	(18.534.747)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	39.056.581	13.785.705	1.204.125	(1.309.656)	52.736.755	(12.013.331)	117.761	40.841.185
Amortisman ve ifta payları	4.930.005	13.224.874	1.768.303	-	19.923.182	-	(178.128)	19.745.054
Yatırım harcamaları	3.955.301	2.262.415	13.316.857	-	19.534.573	-	(228.375)	19.306.198
Faiz geliri	1.200.694	1.088.138	1.604.648	-	3.893.480	-	(1.853.370)	2.040.110
Faiz gideri	5.079.391	3.646.168	619.992	1.541.410	10.886.961	-	(1.853.370)	9.033.591

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

3. Bölümlere göre raporlama (devamı)

1 Nisan - 30 Haziran 2020 tarihleri arasındaki dönem için kar veya zarar tablosu raporlaması:

	Kimyasal Ürünler	Liman İşletmesi	Hizmet	Gayrimenkul	Kombine	Artı: iş ortaklığının kar zararından paylar	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Hasılat	176.538.393	57.880.333	21.475.832	230.776	256.125.334	-	(23.618.472)	232.506.862
- Grup dışı gelirler	173.276.185	57.015.433	12.733.969	230.776	243.256.363	-	(10.749.501)	232.506.862
- Bölümler arası gelirler	3.262.208	864.900	8.741.863	-	12.868.971	-	(12.868.971)	-
Satışların maliyeti (-)	(168.119.225)	(29.581.688)	(18.719.627)	-	(216.420.540)	-	23.514.376	(192.906.164)
Brüt kar	8.419.168	28.298.645	2.756.205	230.776	39.704.794	-	(104.096)	39.600.698
Faaliyet gelir/(giderleri) (-), net	(5.984.802)	(5.494.299)	(400.236)	(684.214)	(12.563.551)	-	(751.001)	(13.314.552)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar	962.740	-	-	-	962.740	21.363.440	-	22.326.180
Faaliyet karı	3.397.106	22.804.346	2.355.969	(453.438)	28.103.983	21.363.440	(855.097)	48.612.326
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(giderleri), net	105.116	667.390	1.377.063	-	2.149.569	-	(1.764.787)	384.782
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı	3.502.222	23.471.736	3.733.032	(453.438)	30.253.552	21.363.440	(2.619.884)	48.997.108
Finansal gelir/(giderleri), net	(6.354.634)	(12.369.602)	1.333.510	(482.972)	(17.873.698)	-	1.764.787	(16.108.911)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	(2.852.412)	11.102.134	5.066.542	(936.410)	12.379.854	21.363.440	(855.097)	32.888.197
Vergi gelir/(gideri), net	(1.484.441)	(8.370.090)	(1.138.643)	--	(10.993.174)	-	171.020	(10.822.154)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	(4.336.853)	2.732.044	3.927.899	(936.410)	1.386.680	21.363.440	(684.077)	22.066.043
Amortisman ve ifta payları	4.530.551	11.369.157	1.577.761	-	17.477.469	-	(310.779)	17.166.690
Yatırım harcamaları	580.911	8.889.629	197.043	-	9.667.583	-	(963.963)	8.703.620
Faiz geliri	176.713	2.548.861	1.122.545	-	3.848.119	-	(3.387.137)	460.982
Faiz gideri	3.489.447	3.241.427	694.359	481.391	7.906.624	-	(869.623)	7.037.001

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

4. Nakit ve nakit benzerleri

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kasa	28.076	14.755
Bankalar	298.090.445	288.456.339
- Vadesiz mevduat	63.503.838	14.934.421
- Vadeli mevduat	234.586.607	273.521.918
Toplam	298.118.521	288.471.094

30 Haziran 2021 itibarıyla şirketin nakit ve nakit benzerleri hesaplarında herhangi bir blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2020 – Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz cinsi	Faiz oranı	Vadesi	Döviz tutarı	TL Karşılığı
ABD Doları	%1,85-%2,50	1-30 gün	17.711.000	154.177.797
Avro	%0,85-%1,00	1 gün	5.780.000	59.906.810
Türk Lirası	%19,00-%19,60	1 gün	20.502.000	20.502.000
Toplam				234.586.607

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Finansal yatırımlar-vadeli mevduatlar ^(*)	29.543.378	15.116.615
Toplam	29.543.378	15.116.615

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

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla finansal yatırımların detayı:

Döviz cinsi	Faiz oranı	Vadesi	Döviz tutarı	TL karşılığı
Avro	%1,50	137-228 gün	2.000.000	20.729.000
ABD Doları	%5,38	422 gün	1.031.667	8.814.378
Toplam				29.543.378

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	Faiz oranı	30 Haziran 2021	Faiz oranı	31 Aralık 2020
Kısa vadeli finansal borçlanmalar				
Kısa vadeli banka kredileri				
- TL	%6,50 - %17,50	22.380.358	%6,50 - %17,50	22.394.690
- Avro	-	-	%2,25 - %3,95	91.430.185
Toplam		22.380.358		113.824.875
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısmı				
Uzun vadeli banka kredileri				
- Avro	%2,25 - %3,95	200.062.618	%2,25 - %3,95	201.158.022
- TL	%17,00	13.500.825	%17,00	8.284.935
Finansal kiralama yükümlülüğü				
- Avro	%3,00	349.232	%3,00	273.993
- TL	%22,50	7.877.711	%22,50	7.520.970
- MAD	%2,20	134.804	%2,20	434.681
Toplam		221.925.190		217.672.601
Uzun vadeli finansal borçlanmalar				
Uzun vadeli banka kredileri				
- Avro	%2,25 - %3,95	213.659.587	%2,25 - %3,95	231.636.937
- TL	%17,00	36.701.188	%17,00	41.962.088
Finansal kiralama yükümlülüğü				
- Avro	%3,00	132.851	%3,00	182.544
- TL	%22,50	43.882.173	%22,50	40.268.218
Toplam		294.375.799		314.049.787

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
0 - 3 aya kadar	51.430.723	142.636.944
3 - 6 ay arası	47.895.905	62.872.489
6 - 12 ay arası	136.617.173	117.758.399
1 - 2 yıl arası	138.094.502	166.982.576
2 yıl ve üzeri	112.266.273	106.616.449
Toplam	486.304.576	596.866.857

Vade – finansal kiralama yükümlülüğü	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
0 - 3 aya kadar	1.415.495	1.229.100
3 - 6 ay arası	2.897.323	1.563.988
6 - 12 ay arası	4.048.929	5.436.556
1 - 2 yıl arası	2.527.636	5.286.180
2 yıl ve üzeri	41.487.388	35.164.582
Toplam	52.376.771	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	118.117.800
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları	(290.101.855)
Faiz tahakkuku	(787.725)
Kur ve çevrim farkı	62.209.499
30 Haziran 2021 itibarıyla toplam finansal borçlanmalar	486.304.576
1 Ocak 2021 itibarıyla toplam finansal kiralama yükümlülüğü	48.680.406
İlaveler	1.632.082
Ödemeler	(3.340.514)
Faiz giderleri	5.155.085
Kira sözleşmesinde değişiklikler	249.712
30 Haziran 2021 itibarıyla toplam finansal kiralama yükümlülüğü	52.376.771

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

7. Ticari alacaklar ve borçlar

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	319.012.131	240.567.877
Alınan çek ve senetler	106.697.990	86.530.387
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 29)	9.419.591	8.516.384
Ara toplam	435.129.712	335.614.648
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(47.253.417)	(44.371.606)
Toplam	387.876.295	291.243.042

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	44.371.606	43.207.742
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 24)	5.293.133	4.306.484
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 24)	(2.411.322)	(3.787.988)
30 Haziran	47.253.417	43.726.238

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	15.714.259	27.903.916
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	10.580.629	4.918.902
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.335.097	9.867.209
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	1.891.227	113.932
Toplam	29.521.212	42.803.959

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 29.521.212 TL (31 Aralık 2020: 42.803.959) tutarındaki ticari alacak için 19.916.555 TL (31 Aralık 2020: 20.376.555 TL) tutarında teminat alınmıştır.

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Ticari borçlar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	411.554.925	260.844.872
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 29)	167.701	126.132
Verilen çek ve senetler	-	2.000.000
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(379.031)	(150.211)
Toplam	411.343.595	262.820.793

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

8. Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
KDV ve ÖTV alacağı	9.688.521	12.547.914
Verilen depozito ve teminatlar	1.948.825	1.647.983
Personelden alacaklar	15.902	7.727
Toplam	11.653.248	14.203.624
Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	617.024	531.002
Toplam	617.024	531.002
Kısa vadeli diğer borçlar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	4.063.885	1.749.945
Alınan depozito ve teminatlar	70.699	8.724
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 29)	-	7.374.816
Toplam	4.134.584	9.133.485

9. Stoklar

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	74.652.762	47.637.270
Yarı mamüller	9.577.446	6.186.589
Mamüller	28.859.894	33.150.326
Ticari mallar	1.981.756	726.356
Yoldaki mallar	58.376.455	57.565.967
Diğer stoklar	5.854.670	4.425.363
Ara toplam	179.302.983	149.691.871
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.253.937)	(2.925.815)
Toplam	177.049.046	146.766.056

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
1 Ocak	2.925.815	1.187.192
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 24)	251.857	1.157.519
Konusu kalmayan karşılıklar	(1.319.290)	(486.022)
Yabancı para çevrim farkı	395.555	205.206
30 Haziran	2.253.937	2.063.895

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

10. Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</u>		
Gelecek aylara ait giderler	8.142.321	5.405.297
Stoklar için verilen sipariş avansları	3.414.924	1.048.242
Toplam	11.557.245	6.453.539

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</u>		
Maddi duran varlıklar için verilen avanslar ^{(*)(**)}	65.800.533	40.835.033
Gelecek yıllara ait giderler	31.170	11.640
Toplam	65.831.703	40.846.673

(*) Kocaeli ili, Dilovası ilçesi, Muallim köyü, 50L1A-B pafta, 185 ada, 15 parsel numarasında kayıtlı 31.810 m² yüzölçümlü arsa niteliğindeki taşınmaz için taraflarca belirlenen devir/satış bedeli 9.000.000 Avro olup, mezkur bedel Polisan Kimya Sanayii A.Ş. tarafından satış vaadi sözleşmesine ilişkin ödenmiştir. Taşınmaz üzerinde ihtiyati 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.

(**) Grup, bağlı ortaklığı olan Poliport firmasının yatırımları nedeniyle 24.990.000 TL Bayrak proje İnşaat ve Otomotiv Ticaret A.Ş.'ye avans olarak vermiştir.

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</u>		
Gelecek aylara ait gelirler	1.921.581	3.661.436
Alınan sipariş avansları	1.621.509	2.030.090
Toplam	3.543.090	5.691.526

11. Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar</u>		
Peşin ödenmiş vergiler	367.439	213.296
Toplam	367.439	213.296

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

12. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	%	TL	%	TL
İş Ortaklığı				
Polisan Kansai Boya	50	506.383.246	50	508.933.539
İştirak				
Rohm And Haas	40	28.637.756	40	24.743.177
Toplam		535.021.002		533.676.716

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım tutarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
<u>Polisan Kansai Boya</u>		
1 Ocak	508.933.539	423.382.973
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	(7.022.410)	14.029.757
Nakit akış riskinden korunma etkisi	5.477.160	-
Tanımlanmış fayda planlarından kayıplar etkisi	(1.005.043)	(762.411)
<u>Rohm And Haas</u>		
1 Ocak	24.743.177	10.639.935
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	(1.486.062)	3.316.892
Yabancı para çevrim farkı	5.380.641	2.152.018
30 Haziran	535.021.002	452.759.164

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla TFRS uyarınca hazırlanmış özet finansal tablo bilgileri aşağıda sunulmaktadır:

30 Haziran 2021 – Özet finansal durum tablosu bilgileri	Polisan Kansai Boya	Rohm and Haas
Dönen varlıklar	1.355.195.601	242.163.125
<i>Nakit ve nakit benzerleri</i>	123.089.263	7.248.441
Duran varlıklar	929.460.845	79.726.073
Toplam varlıklar	2.284.656.446	321.889.198
Kısa vadeli yükümlülükler	1.121.157.701	248.555.524
<i>Finansal borçlanmalar</i>	649.055.951	130.079.846
Uzun vadeli yükümlülükler	357.209.254	1.739.284
<i>Finansal borçlanmalar</i>	258.602.163	-
Toplam yükümlülükler	1.478.366.955	250.294.808
Net varlıklar	806.289.491	71.594.390
Taşınan değer mutabakatı		
Grup'un sahiplik oranı	%50	%40
Grup'un net varlık payı	403.144.746	28.637.756
Grup seviyesinde taşınan şerefiye	103.238.500	-
Taşınan değer	506.383.246	28.637.756
31 Aralık 2020 – Özet finansal durum tablosu bilgileri		
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

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).**

12. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

30 Haziran 2021 – Özet gelir tablosu bilgileri	Polisan Kansai Boya	Rohm and Haas
Hasılat	742.543.259	239.592.914
Amortisman ve itfa payları	(31.229.272)	(6.230.245)
Faiz geliri	4.632.770	23.822
Faiz gideri	(54.668.385)	(1.308.615)
Net dönem karı	(14.044.820)	(3.715.154)
Grup'un sahiplik oranı	%50	%40
Grup'un net kar payı	(7.022.410)	(1.486.062)

30 Haziran 2020 – Özet gelir tablosu bilgileri	Polisan Kansai Boya	Rohm and Haas
Hasılat	426.875.617	120.156.808
Amortisman ve itfa payları	(32.552.115)	(2.881.739)
Faiz geliri	846.332	-
Faiz gideri	(27.700.840)	(1.542.567)
Net dönem karı	28.059.514	8.292.229
Grup'un sahiplik oranı	%50	%40
Grup'un net kar payı	14.029.757	3.316.892

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

12. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

Değer düşüklüğü testi ve duyarlılık analizi

Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar portföyünde yer alan %50 iştirak ettiği Polisan Kansai Boya'daki yatırımlarını muhtemel değer düşüklüğü için her yıl sonu raporlama döneminde gözden geçirmektedir. Yatırımlarda değer düşüklüğü bulunup bulunmadığına dair değerlendirme çalışması, özellikle ilgili finansal varlığın aktif bir piyasası bulunmadığından dolayı piyasa verilerini dikkate alan değerlendirme yöntemleri kullanılarak yapılamamakta ve Grup yönetiminin önemli tahminler yapmasını gerektirmektedir.

Değer düşüklüğü testi, 1 Temmuz 2021 ve 31 Aralık 2026 tarihleri aralığındaki 5.5 yıllık TL cinsinden projeksiyon üzerinden yapılmıştır. Gelecek dönemlerde oluşacak nakit akışlarını (sonsuz) tahmin edebilmek için sabit büyüme oranı olarak %3,50 kullanılmıştır. Birimin geri kazanılabilir değerini hesaplayabilmek için vergi sonrası iskonto oranı olarak ağırlıklı sermaye maliyeti oranı olarak %18,26 kullanılmıştır.

Değerleme çalışmasının varsayımlarına ilişkin duyarlılık tablosu aşağıda yer almaktadır;

Nihai Büyüme Oranı				
		%3,00	%3,50	%4,00
Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti	%17,76	%1,6	(%2,1)	(%5,5)
	%18,26	%3,9	-	(%3,6)
	%18,76	%6,3	%2,2	(%1,6)

13. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	1 Ocak 2020	İlaveler	30 Haziran 2020	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2021
Maliyet							
Arazi ve arsalar	233.592.733	2.500.000	236.092.733	299.990.293	-	(49.910.000)	250.080.293
Binalar	55.208.000	-	55.208.000	56.887.000	910.503	-	57.797.503
Toplam	288.800.733	2.500.000	291.300.733	356.877.293	910.503	(49.910.000)	307.877.796

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, Kağıthane Z Ofis Binasının ve diğer değerlemeleri 2020 yılında 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 takdir eder. Genel olarak değerlendirilen taşınmaz, açık piyasada gerçekleştirilen benzerlerinin satışlarıyla karşılaştırılır. İstenen fiyatlar ve verilen teklifler de dikkate alınabilir.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).**

14. Kullanım hakkı varlıkları

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Sözleşme değişiklikleri	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran 2021
<u>Maliyet</u>						
Depo kiralamaları	3.526.257	-	-	-	-	3.526.257
Saha kiralamaları	52.508.863	399.215	(154.058)	-	-	52.754.020
Binalar	6.142.737	526.350	-	-	287.337	6.956.424
Taşıtlar	4.751.769	1.754.693	-	-	135.665	6.642.127
Toplam	66.929.626	2.680.258	(154.058)	-	423.002	69.878.828
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>						
Depo kiralamaları	2.123.241	431.673	-	-	-	2.554.914
Saha kiralamaları	6.997.191	2.072.738	-	-	-	9.069.929
Binalar	3.730.189	1.079.124	-	-	247.872	5.057.185
Taşıtlar	3.174.660	1.179.541	-	-	82.026	4.436.227
Toplam	16.025.281	4.763.076	-	-	329.898	21.118.255
Net Değer	50.904.345					48.760.573
<u>Maliyet</u>						
Depo kiralamaları	3.526.257	-	-	-	-	3.526.257
Saha kiralamaları	42.073.134	-	762.292	-	-	42.835.426
Binalar	5.466.345	-	486.788	-	(35.566)	5.917.567
Taşıtlar	4.495.804	42.336	-	(111.672)	(37.085)	4.389.383
Toplam	55.561.540	42.336	1.249.080	(111.672)	(72.651)	56.668.633
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>						
Depo kiralamaları	996.419	521.586	-	-	-	1.518.005
Saha kiralamaları	3.044.635	1.718.035	-	-	-	4.762.670
Binalar	1.496.421	955.149	-	-	(76.658)	2.374.912
Taşıtlar	1.542.241	872.990	-	(42.636)	(190.881)	2.181.714
Toplam	7.079.716	4.067.760	-	(42.636)	(267.539)	10.837.301
Net Değer	48.481.824					45.831.332

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

15. Maddi duran varlıklar

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 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	28.611.115	19.620.587
Transferler	-	-
Çıkışlar	(827.113)	(2.011.495)
Yabancı para çevrim farkı	15.597.046	7.099.988
Cari dönem amortismanı	(32.857.770)	(24.584.112)
30 Haziran net kayıtlı değer	1.020.022.720	832.590.966
30 Haziran itibarıyla:		
Maliyet	1.133.718.365	994.898.715
Birikmiş amortisman	(113.695.645)	(162.307.749)
Net kayıtlı değer	1.020.022.720	832.590.966

(*) Grup'un bağlı ortaklığı olan Polisan Kimya firmasının Aydın-Karacasu, Balıkesir-Savaştepe, Balıkesir-İvrindi arsalarının satılması planlanmaktadır. Bu nedenle bu arsalar için finansal tablolarda taşınan maliyet maddi duran varlıklardan satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklara sınıflandırılmıştır.

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 – 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

16. Maddi olmayan duran varlıklar

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2021
Maliyet				
Haklar	1.413.383	-	-	1.413.383
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	6.889.304	332.241	-	7.221.545
Toplam	8.302.687	332.241	-	8.634.928
Birikmiş İtfa Payları				
Haklar	565.174	47.093	-	612.267
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	5.650.187	395.810	-	6.045.997
Toplam	6.215.361	442.903	-	6.658.264
Net Değer	2.087.326			1.976.664
	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2020
Maliyet				
Haklar	1.413.383	-	-	1.413.383
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	6.093.280	259.444	(21.209)	6.331.515
Toplam	7.506.663	259.444	(21.209)	7.744.898
Birikmiş İtfa Payları				
Haklar	470.987	47.093	-	518.080
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	4.901.373	399.766	(19.320)	5.281.819
Toplam	5.372.360	446.859	(19.320)	5.799.899
Net Değer	2.134.303			1.944.999

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

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

17. Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Arsalar	7.092.470	14.955.848
Toplam	7.092.470	14.955.848

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içinde satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Personel karşılığı	2.647.892	-
Dava karşılığı	1.975.472	2.109.471
Prim karşılığı	1.520.272	2.660.342
Toplam	6.143.636	4.769.813

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibarıyla dava karşılığı hareket tabosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	2.109.471	5.310.222
Ödemeler	(133.999)	(164.500)
30 Haziran	1.975.472	5.145.722

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibarıyla prim karşılığı hareket tabosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	2.660.342	1.604.864
Kayıtlardan silinen	(400.000)	(629.494)
Cari dönem karşılık gideri	1.520.272	1.957.392
Ödemeler	(2.260.342)	(975.370)
30 Haziran	1.520.272	1.957.392

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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 ihtilaflar

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

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Grup tarafından açılmış ve devam eden toplam 70.188.893 TL dava ve icra takibi bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 71.708.500 TL). Grup dava ve icra aşamasındaki alacakları için 47.253.417 TL (31 Aralık 2020: 44.371.606 TL) tutarında karşılık ayırmıştır.

2) Grup aleyhine açılmış ve devam etmekte olan davalar:

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Grup aleyhine açılmış ve devam eden 2.103.129 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.

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

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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)	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	6.742.815.127	5.774.124.226
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler (1)	271.114.630	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	-	-
Toplam	7.013.929.757	5.998.621.676

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2020: %0).

(1) Genel kredi anlaşması çerçevesinde verilen kefaletlerden oluşmaktadır.

1) Verilen TRİK'ler (devamı)

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

	30 Haziran 2021				
	Döviz tutarı ABD Doları	Döviz tutarı Avro	Döviz tutarı TL Karşılığı	TL tutarı	Toplam TL
Kefalet	349.775.000	170.006.250	4.806.891.108	1.935.924.019	6.742.815.127
Teminat mektubu	10.000.000	6.031.500	149.565.482	121.309.148	270.874.630
Teminat çeki	-	-	-	240.000	240.000
Toplam	359.775.000	176.037.750	4.956.456.590	2.057.473.167	7.013.929.757

	31 Aralık 2020				
	Döviz tutarı ABD Doları	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

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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 (devamı):

2) Alınan TRİK'ler

Taahhüt cinsi	30 Haziran 2021				Toplam TL
	Döviz tutarı ABD Doları	Döviz tutarı Avro	Döviz tutarı TL Karşılığı	TL Tutarı	
Teminat mektubu	167.000	9.064.388	95.401.613	44.208.674	139.610.287
İpotek	-	-	-	14.557.555	14.557.555
Teminat senedi	100.000	27.300	1.153.471	3.200.000	4.353.471
Toplam	267.000	9.091.688	96.555.084	61.966.229	158.521.313

	31 Aralık 2020				Toplam TL
	Döviz tutarı ABD Doları	Döviz tutarı Avro	Döviz tutarı TL Karşılığı	TL Tutarı	
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

19. Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Personele borçlar	5.147.409	-
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	3.002.201	2.821.347
Ödenecek vergiler	891.416	1.491.130
Toplam	9.041.026	4.312.477

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	16.013.916	13.735.562
Kullanılmayan izin günleri karşılıkları	2.814.592	1.861.263
Toplam	18.828.508	15.596.825

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).**

19. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye’deki 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 30 Haziran 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:

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. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Haziran 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 %95,59 (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 30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	13.735.562	11.937.437
Ödemeler	(2.517.679)	(1.546.480)
Faiz maliyeti	727.149	656.938
Cari hizmet maliyeti	1.135.446	586.944
Aktüeryal kayıp	2.933.438	666.204
30 Haziran	16.013.916	12.301.043

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).**

20. Diğer varlık ve yükümlülükler

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>Diğer dönen varlıklar</u>		
Devreden KDV	22.374.090	16.861.335
Diğer varlıklar	1.568.104	425.926
Toplam	23.942.194	17.287.261

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</u>		
Gider tahakkukları	5.012.231	2.032.696
Ödenecek vergiler	1.935.508	1.493.094
Diğer	552.848	-
Toplam	7.500.587	3.525.790

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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. 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 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

(*) 30 Haziran 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).

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 ulaşınca 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

16,17 ve 18 Mayıs 2012 tarihlerinde Holding sermayesinin %5,34'üne tekabül eden 19.750.000 TL nominal değerli hisse senetlerinin 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.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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)

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 ödenebileceği ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

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

1 Nisan 2021 tarihli Yönetim Kurulu Kararında; SPK Seri: II, 14.1 No'lu tebliği uyarınca hesaplanan konsolide kardan, yasal kayıtlar üzerinden hesaplanan 1.095.673 TL Birinci Tertip Yasal Yedek Akçenin düşülmesi ve 841.825 TL bağış ve yardımların eklenmesinden sonra ortaya çıkan net dağıtılabilir dönem karından 10.000.000 TL temettü ödenmesine karar verilmiştir (2020: 6.000.000 TL).

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.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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 30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Yurtiçi satışlar	617.864.588	342.588.407	337.162.336	179.281.651
- Kimyasal ürünler	528.138.983	267.681.927	288.958.753	138.386.899
- Liman işletmeleri	83.539.575	70.309.608	44.958.146	38.645.758
- Hizmet	5.749.642	4.243.354	2.995.773	1.984.468
- Gayrimenkul	436.388	353.518	249.664	264.526
Yurtdışı satışlar	172.711.636	124.911.627	95.915.684	54.189.660
- Kimyasal ürünler	129.524.394	87.388.589	72.028.743	35.237.231
- Liman işletmeleri	43.187.242	37.523.038	23.886.941	18.952.429
Brüt satışlar	790.576.224	467.500.034	433.078.020	233.471.311
Satış iadeleri	(3.505.631)	(684.807)	(1.503.803)	(405.479)
Satış iskontoları	(32.800)	-	(32.800)	-
Diğer indirimler	(722.696)	(729.721)	(404.454)	(558.970)
Satış indirimleri (-)	(4.261.127)	(1.414.528)	(1.941.057)	(964.449)
Net satışlar	786.315.097	466.085.506	431.136.963	232.506.862
	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Satışların maliyeti				
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	462.539.953	278.116.065	267.772.673	145.702.603
Direkt işçilik giderleri	10.786.353	7.230.332	5.835.785	3.770.498
Genel üretim giderleri	55.397.049	40.592.075	28.605.396	20.412.203
Amortisman ve itfa payları	6.872.715	6.421.865	3.696.602	3.295.514
Yarı mamül kullanımı				
- Dönem başı stok	6.186.589	5.009.003	-	-
- Dönem sonu stok	(9.577.446)	(5.586.278)	(2.732.811)	1.100.592
Mamül stoklarında değişim				
- Dönem başı stok	33.150.326	46.202.837	-	-
- Dönem sonu stok	(28.859.894)	(60.215.516)	(7.903.680)	(15.470.853)
Satılan mamül maliyeti	536.495.645	317.770.383	295.273.965	158.810.557
- Dönem başı stok	726.356	632.466	-	-
- Dönem içi alış	10.357.765	5.284.007	3.698.584	3.215.965
- Dönem sonu stok	(1.981.756)	(1.243.079)	(630.406)	(369.517)
Satılan ticari mallar maliyeti	9.102.365	4.673.394	3.068.178	2.846.448
Amortisman ve itfa payları	25.681.159	17.771.673	13.172.167	11.087.686
Personel giderleri	21.375.365	16.011.760	10.831.154	11.879.501
Diğer hizmet giderleri	31.747.836	25.316.321	17.639.515	7.641.700
Satılan hizmet maliyeti	78.804.360	59.099.754	41.642.836	30.608.887
Diğer satışların maliyeti	889.535	877.418	856.546	640.272
Satışların maliyeti toplamı	625.291.905	382.420.949	340.841.525	192.906.164

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Personel giderleri				
Genel yönetim giderleri	27.557.246	19.825.075	14.536.800	9.685.207
Satılan hizmet maliyeti	21.375.365	16.011.760	10.831.154	7.641.700
Satılan mamul maliyeti	10.786.352	7.230.332	5.835.785	3.770.498
Pazarlama giderleri	3.520.924	3.281.300	1.762.484	1.871.460
Araştırma ve geliştirme giderleri	2.737.380	1.971.628	1.367.999	945.201
Toplam	65.977.267	48.320.095	34.334.222	23.914.066
	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Amortisman ve itfa giderleri				
Satılan hizmet maliyeti	25.681.159	17.771.673	13.172.167	11.087.686
Satılan mamul maliyeti	6.872.715	6.421.865	3.696.602	3.295.514
Genel yönetim giderleri	4.540.917	3.872.212	2.383.271	2.259.704
Pazarlama giderleri	788.836	893.721	406.500	460.060
Araştırma ve geliştirme giderleri	180.122	139.260	86.513	63.726
Toplam	38.063.749	29.098.731	19.745.053	17.166.690

24. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirleri / giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan -30 Haziran 2021	1 Nisan –30 Haziran 2020
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Kur farkı gelirleri	8.900.943	3.723.248	3.721.451	1.722.333
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı (Not 7)	2.411.322	3.787.988	1.217.296	2.214.020
Hurda satış gelirleri	1.501.578	1.187.582	765.130	792.769
Sigorta hasar tazminatı gelirleri	1.066.421	430.770	445.113	354.511
Kira gelirleri	974.257	710.005	491.183	356.032
Teşvik gelirleri	491.690	230.577	246.492	142.824
Ertelenmiş finansman gelirleri	228.820	-	(52.040)	-
Dava geliri ^(*)	-	9.233.394	-	9.233.394
Diğer	2.850.605	1.056.847	2.197.614	299.798
Toplam	18.425.636	20.360.411	9.032.239	15.115.681
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Kur farkı giderleri	11.160.984	4.753.218	3.632.138	1.568.248
Şüpheli alacak karşılığı (Not 7)	5.293.133	4.306.484	4.613.443	4.192.922
Stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 9)	251.857	1.157.519	(12.111)	757.296
Diğer	988.208	687.265	462.048	195.115
Toplam	17.694.182	10.904.486	8.695.518	6.713.581

^(*) Polisan Hellas'ın Türkiye'den kullanmış olduğu kredi nedeniyle ödemiş olduğu vergiler için açmış olduğu dava, 2020 yılında Şirket lehine sonuçlanmış olup 9.233.394 TL tutarındaki gelir, 30 Haziran 2020 finansallarına kaydedilmiştir.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

25. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirleri / giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
<u>Yatırım faaliyetlerden gelirler</u>				
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karı	32.103.777	-	32.103.777	-
Faiz geliri	4.465.798	1.505.030	2.040.110	460.982
Sabit kıymet satış karı	26.654	550.158	8.944	54.046
Toplam	36.596.229	2.055.188	34.152.831	515.028

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
<u>Yatırım faaliyetlerden giderler</u>				
Komisyon giderleri	2.887.504	-	2.887.504	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış zararı	23.598	-	-	-
Sabit kıymet satış zararı	4.621	140.553	4.621	130.246
Toplam	2.915.723	140.553	2.892.125	130.246

26. Finansman gelirleri ve giderleri

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibarıyla finansman gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
<u>Finansman gelirleri</u>				
Kur farkı gelirleri	30.447.010	22.638.250	10.185.651	10.466.328
Türev araçlar gelirleri	263.114	-	(179.625)	-
Toplam	30.710.124	22.638.250	10.006.026	10.466.328

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2020
<u>Finansman giderleri</u>				
Kur farkı giderleri	38.215.451	40.852.679	16.118.171	18.756.309
Kredi faiz giderleri	17.347.812	13.351.925	9.033.591	7.037.001
Banka komisyon ve pos giderleri	2.028.072	890.119	1.039.238	552.406
Teminat mektubu komisyon giderleri	1.086.532	636.874	564.084	229.523
Türev araçlar giderleri	-	-	(207.282)	-
Toplam	58.677.867	55.731.597	26.547.802	26.575.239

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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.

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %25'dir (Ancak, kurumların 2022 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %23, 2023 yılı ve sonrası için %20 olarak uygulanacaktır.) Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (2022 yılı vergilendirme dönemleri için %23, 2023 yılı ve sonrası için ise %20) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir. 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 (2019: %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.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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)

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 %22 oranında (2022 yılı vergilendirme dönemleri için %23, 2023 yılı ve sonrası için ise %20) geçici vergi ödenmektedir.

30 Haziran 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.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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 muhasebeleştirilmektedir. 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. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla %25 ve %22'dir.

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Kümülatif değerleme farkları	Varlık/ (yükümlülük)	Kümülatif değerleme farkları	Varlık/ (yükümlülük)
Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller	851.884.182	(160.194.714)	846.982.847	(165.407.207)
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	379.031	(94.758)	150.211	(30.042)
Kıdem tazminatı karşılığı	(16.013.916)	3.202.783	(13.735.562)	2.747.112
İzin yükümlülüğü	(2.814.592)	562.918	(1.861.263)	372.253
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(13.583.616)	3.331.429	(10.473.525)	2.170.608
Stoklara ilişkin düzeltme	(2.248.627)	516.149	(2.899.568)	688.923
Kullanılabilir mali zararlar	(31.006.823)	7.640.508	(95.862.148)	20.944.099
Yatırım teşvik geliri ve arge indiriminden elde edilen gelir(*)	(246.456.031)	50.301.976	(254.619.711)	51.934.712
Dava karşılığı	(1.975.472)	395.093	(2.109.471)	421.893
Diğer	3.870.249	(773.955)	(13.484.812)	2.726.464
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net		(95.112.571)		(83.431.185)
Ertelenmiş vergi varlığı		12.587.145		14.102.041
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(107.699.716)		(97.533.226)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net		(95.112.571)		(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.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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 (devamı)

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

	2021	2020
1 Ocak	(83.431.185)	(55.771.133)
Maddi duran varlık çıkışı vergi etkisi	3.830.812	-
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	(16.417.339)	(804.759)
Aktüeryal kazanç kayıp ertelenmiş vergi etkisi	586.688	133.241
Yabancı para çevrim farkları	318.453	991.811
30 Haziran	(95.112.571)	(55.450.840)

Grup'un gelir tablosuna yansıyan vergi giderleri aşağıdaki gibidir;

Vergi gideri	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Dönem vergi gideri	(4.339.756)	(5.072.263)
Ertelenmiş vergi gideri	(16.417.339)	(804.759)
Toplam	(20.757.095)	(5.877.022)

28. Pay başına kazanç

Hisse başına kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup'un 30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibarıyla hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı (ana ortaklık)	79.619.897	30.409.550
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	758.500.000	758.500.000
- Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	0,105	0,040
Pay başına kazanç	0,105	0,040

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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 - 30 Haziran 2021 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 2.595.149 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2020: 2.547.044 TL'dir). Grup, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir.

b) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</u>		
Polisan Kansai Boya (*)	6.174.338	5.144.799
Rohm and Haas (**)	1.657.538	1.776.046
Şark Mensucat Fabrikası A.Ş. (***)	1.577.004	1.595.539
Polar Teknoloji Yatırım A.Ş. (****)	10.711	-
Toplam	9.419.591	8.516.384

c) İlişkili taraflara borçlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar</u>		
Polisan Kansai Boya (*)	167.701	126.132
Toplam	167.701	126.132

d) İlişkili taraflara diğer borçlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar</u>		
Kansai Paint Co. Ltd. (****)	-	7.374.816
Toplam	-	7.374.816

(*) İş Ortaklığı

(**) İştirak

(***) Ana hissedarların sahip olduğu şirket

(****) Şirket'in iş ortaklığının hissedarı

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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 – 30 Haziran 2021			1 Ocak – 30 Haziran 2020		
	Polisan Kansai Boya ^(*)	Şark Mensucat Fabrikası A.Ş. ^(**)	Rohm and Haas ^(***)	Polisan Kansai Boya ^(*)	Şark Mensucat Fabrikası A.Ş. ^(**)	Rohm and Haas ^(***)
Hizmet	105.119	-	-	363.143	-	-
Hammadde ve mamül	338.164	-	-	202.771	-	-
Kira	-	-	-	3.896	-	-
Toplam	443.283	-	-	569.810	-	-

Satışlar

	1 Ocak – 30 Haziran 2021			1 Ocak – 30 Haziran 2020		
	Polisan Kansai Boya ^(*)	Şark Mensucat Fabrikası A.Ş. ^(**)	Rohm and Haas ^(***)	Polisan Kansai Boya ^(*)	Şark Mensucat Fabrikası A.Ş. ^(**)	Rohm and Haas ^(***)
Hizmet	6.592.427	1.327.926	7.352.344	3.663.868	1.792.731	5.412.632
Kira	273.000	9.918	-	239.250	8.832	-
Mamül	58.393	-	-	80.429	-	-
Vade farkı	-	-	-	-	-	19.685
Toplam	6.923.820	1.337.844	7.352.344	3.983.547	1.801.563	5.432.317

(*) İş Ortaklığı

(**) İştirak

(***) Ana hissedarların sahip olduğu şirket

Grup'un ilişkili taraflarından Rohm and Haas ile yapılan işlemler ağırlıklı olarak hammadde alımını, Şark Mensucat ile yapılan işlemler ise finans faaliyetlerini içermektedir.

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

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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 ve faiz oranı riski), 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.

Kur riski

Grup'un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2021				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari alacaklar	64.818.997	4.732.332	2.279.232	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	239.420.959	18.722.942	7.374.443	132	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	13.864	1.593	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	304.253.820	23.456.867	9.653.675	132	-
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)	345.088.853	23.456.867	18.653.675	132	-
10. Ticari borçlar	128.003.286	6.430.672	6.931.259	15.287	-
11. Finansal yükümlülükler	132.924.713	-	12.825.000	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	260.927.999	6.430.672	19.756.259	15.287	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	126.317.344	-	12.187.500	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	126.317.344	-	12.187.500	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	387.245.343	6.430.672	31.943.759	15.287	-
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)	(42.156.490)	17.026.195	(13.290.084)	(15.155)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(83.005.387)	17.024.602	(22.290.084)	(15.155)	-

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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)**Finansal risk yönetimi (devamı)****Kur riski (devamı)**

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	31 Aralık 2020	
				GBP	Diğer
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)	-

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Kur riski (devamı)

Duyarlılık analizi;

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı paranın %10 değer artışı ya da azalışı karşısında diğer tüm değişkenlerin sabit kalması koşuluyla, vergi öncesi kar ve öz kaynakları aşağıdaki tutarlar kadar daha düşük/yüksek olacaktır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özsermaye	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	14.820.257	(14.820.257)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	14.820.257	(14.820.257)	-	-
Avro'nun TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(23.102.558)	23.102.558	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(23.102.558)	23.102.558	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(18.237)	18.237	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(18.237)	18.237	-	-
Toplam (3+6+9)	(8.300.538)	8.300.538	-	-

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
ABD Doları'nın TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	13.124.195	(13.124.195)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları 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	-	-

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2021 ara hesap 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 enstrümanın 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.

Finansal yükümlülükler

Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. 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 olduğu öngörülmüştür. Kısa vadeli kredilerinin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin rayiç değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

32. Açıklanması gereken diğer hususlar

1 Ocak – 30 Haziran 2021 arasındaki dönemde yapılan bağış ve yardımların toplam tutarı 220.041 TL'dir (30 Haziran 2020: 510.447 TL).

33. Bilanço tarihi sonrası olaylar

Yoktur.