

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2022 ara hesap dönemine
ait özet konsolide finansal tablolar**

İÇİNDEKİLER**Sayfa No**

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ARA DÖNEM KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....	7-47
Not 1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu	7-9
Not 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	9-13
Not 3. Bölümlere göre raporlama	13-15
Not 4. Nakit ve nakit benzerleri	16
Not 5. Finansal yatırımlar	16
Not 6. Finansal borçlanmalar.....	17-18
Not 7. Ticari alacak ve borçlar	19
Not 8. Diğer alacak ve borçlar	20
Not 9. Stoklar.....	20
Not 10. Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler	21
Not 11. Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar.....	21
Not 12. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar.....	22-24
Not 13. Yatırım amaçlı gayrimenkuller	24-25
Not 14. Kullanım hakkı varlıkları	26
Not 15. Maddi duran varlıklar	27
Not 16. Maddi olmayan duran varlıklar	28
Not 17. Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar.....	29
Not 18. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar	29-31
Not 19. Çalışanlara sağlanan faydalar	31-32
Not 20. Diğer varlık ve yükümlülükler	33
Not 21. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri	33-34
Not 22. Hasılat ve satışların maliyeti	35
Not 23. Çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler	36
Not 24. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler	36
Not 25. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler	37
Not 26. Finansman gelirleri ve giderleri	37
Not 27. Gelir vergileri (ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dahil).....	38-41
Not 28. Pay başına kazanç.....	41
Not 29. İlişkili taraflar açıklamaları.....	42-43
Not 30. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	43-46
Not 31. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar).....	47
Not 32. Açıklanması gereken diğer hususlar.....	47
Not 33. Bilanço tarihi sonrası olaylar	47

Polisan Holding A.Ş.

**31 Mart 2022 tarihli
konsolide finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
Varlıklar	Notlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar		1.670.116.004	1.518.359.662
Nakit ve nakit benzerleri	4	314.797.159	411.558.634
Finansal yatırımlar	5	215.503.519	-
Ticari alacaklar	7	674.526.715	631.609.052
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	29	<i>13.083.788</i>	<i>11.083.740</i>
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		<i>661.442.927</i>	<i>620.525.312</i>
Diğer alacaklar	8	14.649.720	35.864.309
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>14.649.720</i>	<i>35.864.309</i>
Stoklar	9	376.620.997	390.050.880
Peşin ödenmiş giderler	10	12.220.667	11.365.034
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	11	525.908	323.346
Diğer dönen varlıklar	20	54.178.849	30.495.937
Ara toplam		1.663.023.534	1.511.267.192
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	17	7.092.470	7.092.470
Duran varlıklar		2.278.892.933	2.230.284.001
Diğer alacaklar	8	780.237	771.600
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>780.237</i>	<i>771.600</i>
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	12	545.662.338	525.588.374
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	432.468.449	432.468.449
Maddi duran varlıklar	15	1.172.499.699	1.117.109.118
Kullanım hakkı varlıkları	14	59.720.496	57.925.886
Maddi olmayan duran varlıklar	16	2.665.877	2.832.859
Peşin ödenmiş giderler	10	48.790.141	55.886.680
Ertelenmiş vergi varlığı	27	12.014.855	33.605.146
Diğer duran varlıklar		4.290.841	4.095.889
Toplam varlıklar		3.949.008.937	3.748.643.663

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.**31 Mart 2022 tarihli
konsolide finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
Kaynaklar	Notlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler		1.310.010.390	1.242.602.945
Kısa vadeli borçlanmalar	6	252.665.687	185.074.837
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	284.027.766	305.691.508
Ticari borçlar	7	676.564.690	710.237.993
- İlişkili taraflara ticari borçlar	29	340.294	814.737
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		676.224.396	709.423.256
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	15.836.560	6.844.827
Diğer borçlar	8	3.673.159	6.503.245
- İlişkili taraflara diğer borçlar		-	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		3.673.159	6.503.245
Ertelenmiş gelirler	10	3.502.145	6.707.749
Dönem karı vergi yükümlülüğü		18.782.506	6.289.029
Kısa vadeli karşılıklar	18	5.384.923	10.807.912
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		2.432.942	7.855.931
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		2.951.981	2.951.981
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	49.572.954	4.445.845
Uzun vadeli yükümlülükler		463.994.072	459.159.697
Uzun vadeli borçlanmalar	6	363.479.070	342.916.692
Uzun vadeli karşılıklar	19	22.723.190	18.825.981
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		22.723.190	18.825.981
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	77.791.812	97.417.024
Özkaynaklar		2.175.004.475	2.046.881.021
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		2.175.004.475	2.046.881.021
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		468.200.154	473.513.987
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç		468.200.154	473.513.987
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(31.017.190)	(25.703.357)
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		499.217.344	499.217.344
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(38.361.153)	(40.571.862)
- Yabancı para çevrim farkları		(38.361.153)	(40.571.862)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		49.393.564	49.393.564
Diğer yedekler	21	(208.727.832)	(208.727.832)
Geçmiş yıllar karları		990.175.678	710.241.103
Net dönem karı		131.226.578	279.934.575
Toplam kaynaklar		3.949.008.937	3.748.643.663

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.**1 Ocak - 31 Mart 2022 dönemine ait
konsolide kar veya zarar tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmemiş
		1 Ocak-	1 Ocak-
	Notlar	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	22	826.091.604	355.178.134
Satışların maliyeti (-)	22	(650.100.306)	(284.450.380)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		175.991.298	70.727.754
Genel yönetim giderleri (-)		(30.920.471)	(21.402.625)
Pazarlama giderleri (-)		(4.814.646)	(3.252.940)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(2.716.139)	(1.692.246)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	33.116.546	9.393.397
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(36.683.084)	(8.998.664)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar	12	21.992.119	5.232.551
Esas faaliyet karı		155.965.623	50.007.227
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	14.594.739	2.443.398
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	25	(4.620)	(23.598)
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı		170.555.742	52.427.027
Finansman gelirleri	26	21.308.112	20.704.098
Finansman giderleri (-)	26	(44.236.625)	(32.130.065)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		147.627.229	41.001.060
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri			
- Dönem vergi gideri	27	(15.251.933)	(1.318.033)
- Ertelenmiş vergi gelir/gideri	27	(1.148.718)	(904.315)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		131.226.578	38.778.712
Dönem karı		131.226.578	38.778.712
Dönem karının dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık payları		131.226.578	38.778.712
Pay başına kazanç	28	0,173	0,051
- Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,173	0,051

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.**1 Ocak - 31 Mart 2022 dönemine ait
konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Notlar	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Dönem karı		131.226.578	38.778.712
Diğer kapsamlı gelirler:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(5.313.833)	(2.921.964)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	19	(1.903.660)	(2.379.783)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi	27	380.731	475.957
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	12	(4.738.630)	(1.272.673)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi	12	947.726	254.535
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		2.210.709	6.081.361
-Yabancı para çevrim farkı kayıpları		(130.229)	(2.634.735)
-Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları	12	2.340.938	4.250.696
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların nakit akış riskinden korunma kazançları	12	-	5.581.750
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların nakit akış riskinden korunma kazançları, vergi etkisi	12	-	(1.116.350)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		(3.103.124)	3.159.397
Toplam kapsamlı gelir		128.123.454	41.938.109
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık payları		128.123.454	41.938.109

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak - 31 Mart 2022 dönemine ait
konsolide öz kaynaklar değişim tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Notlar	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler/ İskontolar	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazançları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Diğer yedekler	Birikmiş Karlar		Ana ortaklığa ait özkaynaklar
										Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	
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
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	126.615.572	(126.615.572)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(2.921.964)	-	1.615.961	4.465.400	-	-	-	38.778.712	41.938.109
- Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38.778.712	38.778.712
- Diğer kapsamlı gider	-	-	-	(2.921.964)	-	1.615.961	4.465.400	-	-	-	-	3.159.397
31 Mart 2021 bakiyesi	758.500.000	1.467.266	23.130.220	(21.733.057)	538.043.379	(40.641.113)	3.570.376	48.297.892	(208.727.832)	657.321.680	38.778.712	1.798.007.523
1 Ocak 2022 bakiyesi	758.500.000	1.467.266	23.130.220	(25.703.357)	499.217.344	(40.571.862)	-	49.393.564	(208.727.832)	710.241.103	279.934.575	2.046.881.021
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	279.934.575	(279.934.575)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(5.313.833)	-	2.210.709	-	-	-	-	131.226.578	128.123.454
- Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	131.226.578	131.226.578
- Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	(5.313.833)	-	2.210.709	-	-	-	-	-	(3.103.124)
31 Mart 2022 bakiyesi	758.500.000	1.467.266	23.130.220	(31.017.190)	499.217.344	(38.361.153)	-	49.393.564	(208.727.832)	990.175.678	131.226.578	2.175.004.475

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak - 31 Mart 2022 dönemine ait konsolide nakit akış tablosu (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Dipnot referansları	1 Ocak-31 Mart 2022	1 Ocak-31 Mart 2021
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(22.504.960)	68.570.062
Dönem karı		131.226.578	38.778.712
- Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı		131.226.578	38.778.712
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		79.946.790	10.629.402
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		19.880.540	18.318.696
Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler	14,15,16	(4.842.650)	(250.368)
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(4.773.217)	(514.336)
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	(69.433)	263.968
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		6.078.814	2.650.034
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	19	6.078.814	2.650.034
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		12.322.527	5.607.673
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	25	(7.953.333)	(2.425.688)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	26	20.384.355	8.314.221
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	24	(108.495)	(280.860)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		52.731.954	(12.692.318)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	12	(21.992.119)	(5.232.551)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	27	16.400.651	2.222.348
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp /kazançlar ile ilgili düzeltmeler	25	(632.927)	(17.710)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp /kazançlar ile ilgili düzeltmeler	25	-	23.598
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(222.410.788)	25.245.604
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(38.144.446)	(55.271.612)
Finansal yatırımlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(215.503.519)	6.526.959
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		21.205.952	8.796.184
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		13.228.518	(11.807.767)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		5.703.913	(5.260.542)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(33.564.808)	76.873.759
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		8.991.733	5.422.080
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(2.830.086)	(7.955.600)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(3.205.604)	(2.592.675)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(23.877.864)	(5.183.257)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		45.585.423	15.735.747
Türev varlıklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		-	(37.672)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(11.237.420)	74.653.718
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(9.503.614)	(4.143.896)
Vergi ödemeleri / iadeleri		(1.763.926)	(1.805.761)
Diğer nakit çıkışları		-	(133.999)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(48.241.622)	1.281.104
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		523.835	492.794
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	15,16	(56.718.790)	(9.637.158)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri		-	136.402
Satış amaçlı gayrimenkul satışından elde edilen nakit girişleri		-	7.863.378
Alınan faiz		7.953.333	2.425.688
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(26.014.893)	(54.498.472)
Kredilerden nakit girişleri	6	185.486.243	67.517.219
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(195.893.321)	(114.916.791)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(1.837.540)	(1.608.949)
Ödenen faiz		(13.770.275)	(5.489.951)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış		(96.761.475)	15.352.694
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	411.558.634	288.471.094
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	314.797.159	303.823.788

(* Grup 2022 yılında 209.499.660 TL karşılığında, 11.400.000 USD ve 3.200.000 EUR nakdini kur korumalı mevduat hesaplarında değerlendirmeye başlamıştır. (Not 5)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

Şirket'in Bağlı Ortaklıkları, İş Ortaklıkları ve İştirakleri (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) aşağıda sunulmuştur:

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

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

Şirket'in, bağlı ortaklıklarının ve iş ortaklığının 31 Mart 2022 tarihinde sona eren dönemde ortalama personel sayısı 1.208'dir (31 Aralık 2021 – 1.306). Ortalama sayıların hesaplanmasında Polisan Kansai Boya'nın çalışan sayısı Grup'un hissesi oranında ağırlandırılmamış, tam sayı olarak alınmıştır.

Bağlı ortaklıklar:

Polisan Kimya Sanayii A.Ş. ("Polisan Kimya") :

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

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

Poliport Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Poliport"):

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

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

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 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 müteahhitiği, 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.

İş Ortaklıkları ve İştirakler:

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

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

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

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

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

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

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

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

İlişkitedeki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 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 hammaddelerin alımı, satımı, pazarlaması ve ticaretidir.

Rohm and Haas 2004 yılında kurulmuş olup, şirketin ticari merkezi; İçerenköy Mah. Umut Sok. No:10/12 Kat:3 Ataşehir / İstanbul’dur Rohm and Haas’ın 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ortalama çalışan sayısı 58’dir (31 Aralık 2021: 58).

Finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 27 Nisan 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

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

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

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

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

İşletmeler, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakla serbesttir. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2022 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 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.2 Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

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

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

Yunanistan'da faaliyet gösteren Polisan Hellas S.A.'nın fonksiyonel para birimi Avro’dur.

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

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 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 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir.)
- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir.)
- TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir)

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

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 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 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler,
- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler,
- TMS 16 Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler,
- TMS 37, Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler,
- TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği,
- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,
- TMS 12, Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,
- TFRS 17, Sigorta Sözleşmeleri.

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

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.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 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)

- (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 temettüer, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Aşağıdaki tabloda 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıkların ortaklık oranları gösterilmiştir:

Ortaklığın ünvanı	Grup tarafından sahip olunan pay (%)		Etkin ortaklık payı (%)	
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Polisan Kimya	100,00	100,00	100,00	100,00
Poliport	100,00	100,00	100,00	100,00
Polisan Yapı	100,00	100,00	100,00	100,00
Polisan Hellas	100,00	100,00	100,00	100,00

- (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 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un İş Ortaklığı ve İştirakinin ortaklık oranları gösterilmiştir:

Ortaklığın ünvanı	Ortaklık türü	Grup tarafından sahip olunan pay (%)		Etkin ortaklık payı (%)	
		31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
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.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 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.

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tablolarının düzeltilmesi

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

2.6 Netleştirme / Mahsup

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

2.7 Operasyonlarda mevsimsellik

Konsolidasyon kapsamındaki şirketlerin operasyonları dönemler itibarıyla artış veya azalış gösterebilmektedir. Dolayısıyla 31 Mart 2022 tarihinde sona eren döneme ait sonuçlar tüm yıl için gösterge teşkil edemeyebilir.

3. Bölümlere göre raporlama

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla toplam varlıklar ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Varlıklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kimyasal ürünler	1.913.123.516	1.815.048.710
Liman işletmesi	1.010.656.757	927.583.095
Hizmet	1.105.780.057	1.064.690.020
Gayrimenkul	407.924.842	407.673.311
Kombine	4.437.485.172	4.214.995.136
Artı: İş Ortaklıklarının taşınan değerleri (Not 12)	545.662.338	525.588.374
Eksi: Eliminasyonlar	(1.034.138.573)	(991.939.847)
Konsolide	3.949.008.937	3.748.643.663
Yükümlülükler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kimyasal ürünler	1.291.360.019	1.268.619.697
Liman işletmesi	370.072.788	317.850.303
Hizmet	171.929.101	134.330.381
Gayrimenkul	101.029.111	99.321.055
Kombine	1.934.391.019	1.820.121.436
Eksi: Eliminasyonlar	(160.386.557)	(118.358.794)
Konsolide	1.774.004.462	1.701.762.642

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı) (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

3. Bölümlere göre raporlama (Devamı)

1 Ocak – 31 Mart 2022 tarihleri arasındaki dönem için kar veya zarar tablosu raporlaması:

	Kimyasal Ürünler	Liman İşletmesi	Hizmet	Gayrimenkul	Kombine	Artı: İş ortaklığı net kar payları	Konsolidasyon düzeltilmeleri	Konsolide
Hasılat	718.181.517	115.202.490	26.970.950	617.355	860.972.312	-	(34.880.708)	826.091.604
- Grup dışı gelirler	707.425.236	113.338.475	1.935.660	617.355	823.316.726	-	2.774.878	826.091.604
- Bölümler arası gelirler	10.756.281	1.864.015	25.035.290	--	37.655.586	-	(37.655.586)	--
Satışların maliyeti (-)	(604.445.645)	(59.347.508)	(22.451.135)	--	(686.244.288)	-	36.143.982	(650.100.306)
Brüt kar	113.735.872	55.854.982	4.519.815	617.355	174.728.024	-	1.263.274	175.991.298
Faaliyet giderleri / gelirleri	(18.693.005)	(18.416.287)	(1.805.036)	(182.730)	(39.097.058)	-	(2.920.736)	(42.017.794)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	-	-	-	-	-	21.992.119	-	21.992.119
Faaliyet karı	95.042.867	37.438.695	2.714.779	434.625	135.630.966	21.992.119	(1.657.462)	155.965.623
Yatırım faaliyetlerinden giderler / gelirler	3.829.189	9.320.268	2.968.913	-	16.118.370	-	(1.528.251)	14.590.119
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı / zararı	98.872.056	46.758.963	5.683.692	434.625	151.749.336	21.992.119	(3.185.713)	170.555.742
Finansal giderler / gelirler	(10.341.788)	(15.041.338)	1.206.881	(1.527.148)	(25.703.393)	-	2.774.880	(22.928.513)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / zararı	88.530.268	31.717.625	6.890.573	(1.092.523)	126.045.943	21.992.119	(410.833)	147.627.229
Vergi gideri / geliri	(14.281.054)	(270.948)	(1.527.390)	(364.003)	(16.443.395)	-	42.744	(16.400.651)
Sürdürülen faaliyetler dönem net karı / zararı	74.249.214	31.446.677	5.363.183	(1.456.526)	109.602.548	21.992.119	(368.089)	131.226.578
Amortisman ve itfa payları	5.537.137	13.084.063	1.259.340	-	19.880.540	-	--	19.880.540
Yatırım harcamaları	2.187.318	5.605.023	49.603.468	-	57.395.809	-	(677.021)	56.718.788
Faiz geliri	3.526.953	3.843.637	2.110.994	-	9.481.584	-	(1.528.251)	7.953.333
Faiz gideri	14.830.930	5.572.261	363.924	1.528.251	22.295.366	-	(1.911.011)	20.384.355

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

3. Bölümlere göre raporlama (Devamı)

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

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

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	27.242	35.100
Bankalar	314.769.917	411.523.534
- Vadesiz mevduat	123.064.387	26.712.454
- Vadeli mevduat	191.705.530	384.811.080
Toplam	314.797.159	411.558.634

31 Mart 2022 itibarıyla Grup'un nakit ve nakit benzerlerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 – Bulunmamaktadır).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz cinsi	Faiz oranı	Vadesi	Döviz tutarı	TL karşılığı
TL	%16,50-%17,65	1-10 gün	102.720.743	102.720.743
Avro	%0,60	1 gün	3.627.000	59.151.292
ABD Doları	%1	1 gün	2.037.000	29.833.495
Toplam				191.705.530

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz cinsi	Faiz oranı	Vadesi	Döviz tutarı	TL karşılığı
ABD Doları	%0,90	3 gün	15.364.000	204.786.756
Avro	%0,50	3 gün	7.720.000	116.469.324
TL	%25,00	3 gün	63.555.000	63.555.000
Toplam				384.811.080

5. Finansal yatırımlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kur korumalı mevduat hesabı “KKMH”	215.503.519	-
Toplam	215.503.519	-

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduatların yıllık ortalama faiz oranı %17'dir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla finansal yatırımların detayı:

	Nominal değer	Faiz tahakkuku	Gerçeğe uygun değer
KKMH	209.499.660	6.003.859	215.503.519
Toplam	209.499.660	6.003.859	215.503.519

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

6. Finansal borçlanmalar

	Faiz oranı	31 Mart 2022	Faiz oranı	31 Aralık 2021
Kısa vadeli finansal borçlanmalar				
Kısa vadeli banka kredileri				
- TL	%14,75 - %24,60	207.817.037	%15,75 - %24,60	151.129.762
- Avro	%2,85 - %4,00	44.848.650	%2,25 - %4,00	33.945.075
Toplam		252.665.687		185.074.837
	Faiz oranı	31 Mart 2022	Faiz oranı	31 Aralık 2021
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısmı				
Uzun vadeli banka kredileri				
- Avro	%2,85 - %4,00	253.986.626	%2,25 - %4,00	278.279.474
- TL	%17,00	18.239.136	%17,00	18.755.551
Finansal kiralama yükümlülüğü				
- TL	%22,50	11.380.363	%22,50	8.266.433
- Avro	%2,25 - %3,00	421.641	%2,25 - %3,00	390.050
Toplam		284.027.766		305.691.508
	Faiz oranı	31 Mart 2022	Faiz oranı	31 Aralık 2021
Uzun vadeli finansal borçlanmalar				
Uzun vadeli banka kredileri				
- Avro	%2,85 - %4,00	286.246.147	%2,25 - %4,00	265.429.814
- TL	%17,00	28.854.525	%17,00	31.476.282
Finansal kiralama yükümlülüğü				
- TL	%22,50	48.323.643	%22,50	45.959.943
- Avro	%2,25 - %3,00	54.755	%2,25 - %3,00	50.653
Toplam		363.479.070		342.916.692

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

6. Finansal borçlanmalar (Devamı)

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

Vade – finansal borçlanmalar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
0 - 3 aya kadar	101.031.748	163.730.112
3 - 6 ay arası	202.998.488	127.052.539
6 - 12 ay arası	220.861.213	191.327.211
1 - 2 yıl arası	244.464.773	209.217.906
2 yıl ve üzeri	70.635.899	87.688.190
Toplam	839.992.121	779.015.958

Vade – finansal kiralama yükümlülüğü	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
0 - 3 aya kadar	1.746.681	1.638.196
3 - 6 ay arası	1.650.091	1.425.207
6 - 12 ay arası	8.405.788	5.593.080
1 - 2 yıl arası	7.256.637	5.635.315
2 yıl ve üzeri	41.121.205	40.375.281
Toplam	60.180.402	54.667.079

Finansal borçlanmalar ve finansal kiralama yükümlülüğü hareket tabloları 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

1 Ocak itibarıyla toplam finansal borçlanmalar	779.015.958	596.866.857
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	185.486.243	67.517.219
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları	(195.893.321)	(114.916.791)
Faiz tahakkuku	2.268.546	137.280
Kur ve çevrim farkı	69.114.695	(1.234.170)
31 Mart itibarıyla toplam finansal borçlanmalar	839.992.121	548.370.395
1 Ocak itibarıyla toplam finansal kiralama yükümlülüğü	54.667.078	48.680.406
İlaveler	2.353.246	1.093.027
Ödemeler	(1.837.540)	(1.608.952)
Faiz giderleri	4.345.534	2.686.992
Kira sözleşmesinde değişiklikler	652.084	(108.266)
31 Mart itibarıyla toplam finansal kiralama yükümlülüğü	60.180.402	50.743.207

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

7. Ticari alacak ve borçlar

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	574.144.635	512.603.361
Alınan çek ve senetler	138.089.578	162.969.632
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 29)	13.083.788	11.083.740
	725.318.001	686.656.733
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(50.791.286)	(55.047.681)
Toplam	674.526.715	631.609.052

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

Ticari alacakların dövizli bakiyeleri Not 30'da açıklanmıştır.

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren yıllarda şüpheli alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	2022	2021
1 Ocak	55.047.681	44.371.606
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 24)	-	679.690
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 24)	(4.773.217)	(1.194.026)
Çevrim farkı etkisi	516.822	-
31 Mart	50.791.286	43.857.270

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ancak değer düşüklüğüne uğramamış olan ticari alacakların yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	68.066.205	68.350.735
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	19.416.633	4.818.751
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	6.100.890	11.771.360
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	1.857.675	572.793
Toplam	95.441.403	85.513.639

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 95.441.403 TL (31 Aralık 2021: 85.513.639 TL) tutarındaki alacak için toplam 33.644.875 TL (31 Aralık 2021: 31.654.875 TL) tutarında teminat alınmıştır. Vadesel ayırım hesaplamasında şüpheli ticari alacaklar dâhil edilmemiştir.

Ticari borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	676.560.226	709.650.591
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 29)	340.294	814.737
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(335.830)	(227.335)
Toplam	676.564.690	710.237.993

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 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	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6.663.839	6.064.695
Katma Değer Vergisi ve Özel Tüketim Vergisi alacağı	5.588.097	5.137.965
Verilen depozito ve teminatlar	163.515	24.616.833
Personelden alacaklar	17.214	44.816
Diğer	2.217.055	-
Toplam	14.649.720	35.864.309

Uzun vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	780.237	771.600
Toplam	780.237	771.600

Kısa vadeli diğer borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	3.487.688	6.343.506
Alınan depozito ve teminatlar	185.471	159.739
Toplam	3.673.159	6.503.245

9. Stoklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	149.566.957	99.867.927
Yarı mamüller	19.680.021	19.598.385
Mamüller	102.141.101	53.529.395
Ticari mallar	1.022.693	876.413
Yoldaki mallar	96.784.519	213.229.054
Diğer stoklar	11.797.991	7.120.625
Ara toplam	380.993.282	394.221.799
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(4.372.285)	(4.170.919)
Toplam	376.620.997	390.050.880

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	4.170.919	2.925.815
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 24)	-	263.968
Konusu kalmayan karşılıklar (-) (Not 24)	(69.433)	-
Yabancı para çevrim farkı	270.799	223.407
31 Mart	4.372.285	3.413.190

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un yükümlülükleri için teminat olarak gösterdiği stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 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

Peşin ödenmiş giderler:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</u>		
Gelecek aylara ait giderler	9.948.022	10.142.578
Stoklar için verilen sipariş avansları	2.272.645	1.222.456
Toplam	12.220.667	11.365.034

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</u>		
Maddi duran varlıklar için verilen avanslar (*)	48.781.007	55.868.050
Gelecek yıllara ait giderler	9.134	18.630
Toplam	48.790.141	55.886.680

(*) Kocaeli ili, Dilovası ilçesi, Muallim köyü, 50LIA-B pafta, 185 ada, 15 parsel numarasında kayıtlı 31.810,00 m² yüzölçümlü arsa niteliğindeki taşınmaz için taraflarca belirlenen devir/satış bedeli 9.000.000 EURO olup, mezkur bedel Polisan Kimya Sanayii A.Ş. tarafından satış vaadi sözleşmesine ilişkin ödenmiştir. Taşınmaz üzerinde 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.

Ertelenmiş gelirler:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</u>		
Alınan sipariş avansları	1.530.187	4.795.967
Gelecek aylara ait gelirler	1.971.958	1.911.782
Toplam	3.502.145	6.707.749

11. Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar</u>		
Peşin ödenmiş vergiler	525.908	323.346
Toplam	525.908	323.346

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

12. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

Ana Ortaklığın 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

		31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	%	TL	%	TL	
İş Ortaklığı					
Polisan Kansai Boya	50	522.379.040	50	509.338.825	
İştirak					
Rohm And Haas	40	23.283.298	40	16.249.549	
Toplam		545.662.338		525.588.374	

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tutarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

		2022	2021
Polisan Kansai Boya			
1 Ocak		509.338.825	508.933.539
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar		16.831.119	4.990.921
Nakit akış riskinden korunma etkisi		-	4.465.400
Tanımlanmış fayda planlarından kayıplar etkisi		(3.790.904)	(1.018.138)
31 Mart		522.379.040	517.371.722
Rohm And Haas			
1 Ocak		16.249.549	24.743.177
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar		5.161.000	241.630
Yabancı para çevrim farkı		1.872.749	4.250.696
31 Mart		23.283.298	29.235.503
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen varlıklar		545.662.338	546.607.225

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

12. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (Devamı)

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlediği yatırımların 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla TFRS uyarınca hazırlanmış özet finansal tablo bilgileri aşağıda sunulmaktadır:

31 Mart 2022 – Özet finansal durum tablosu bilgileri	Polisan Kansai Boya	Rohm and Haas
Dönen varlıklar	1.651.484.476	335.916.113
<i>Nakit ve nakit benzerleri</i>	189.205.447	34.984.730
Duran varlıklar	974.918.631	114.174.776
Toplam varlıklar	2.626.403.107	450.090.888
Kısa vadeli yükümlülükler	1.491.903.072	385.046.518
<i>Finansal borçlanmalar</i>	877.402.908	225.010.366
Uzun vadeli yükümlülükler	296.218.957	6.836.118
<i>Finansal borçlanmalar</i>	178.071.716	--
Toplam yükümlülükler	1.788.122.029	391.882.636
Net varlıklar	838.281.078	58.208.253
Taşınan değer mutabakatı:		
Grup'un sahiplik oranı	%50	%40
Grup'un net varlık payı	419.140.540	23.283.298
Grup seviyesinde taşınan şerefiye	103.238.500	--
Taşınan değer	522.379.040	23.283.298
31 Aralık 2021 – Özet finansal durum tablosu bilgileri	Polisan Kansai Boya	Rohm and Haas
Dönen varlıklar	1.356.937.547	305.473.955
<i>Nakit ve nakit benzerleri</i>	238.483.274	26.205.667
Duran varlıklar	978.983.380	110.308.071
Toplam varlıklar	2.335.920.927	415.782.026
Kısa vadeli yükümlülükler	1.228.906.160	371.162.706
<i>Finansal borçlanmalar</i>	845.821.062	153.283.500
Uzun vadeli yükümlülükler	294.814.117	3.995.447
<i>Finansal borçlanmalar</i>	201.953.082	-
Toplam yükümlülükler	1.523.720.277	375.158.153
Net varlıklar	812.200.650	40.623.873
Taşınan değer mutabakatı:		
Grup'un sahiplik oranı	%50	%40
Grup'un net varlık payı	406.100.325	16.249.549
Grup seviyesinde taşınan şerefiye	103.238.500	-
Taşınan değer	509.338.825	16.249.549

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

12. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (Devamı)

31 Mart 2022 – Özet gelir tablosu bilgileri	Polisan Kansai Boya	Rohm and Haas
Hasılat	548.541.754	203.491.790
Amortisman ve itfa payları	(15.834.177)	(5.386.289)
Faiz geliri	5.627.109	16.137
Faiz gideri	(41.705.312)	(260.705)
Net dönem karı	33.662.235	12.902.501
Grup'un sahiplik oranı	%50	%40
Grup'un net kar payı	16.831.119	5.161.000

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

13. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Maliyet				
Arazi ve arsalar	351.798.449	-	-	351.798.449
Binalar	80.670.000	-	-	80.670.000
Toplam	432.468.449	-	-	432.468.449

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

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)**

13. Yatırım amaçlı gayrimenkuller (Devamı)

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

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

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinden Pendik Arazisi ve Kağıthane Z Ofis Binasının değerlemesi SPK Lisanslı bir gayrimenkul değerlendirme şirketi olan Asal Gayrimenkul Değerleme Şirketi tarafından 24.12.2021 tarihinde 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 takdiri yapar. Genel olarak değerlemesi yapılan taşınmaz, açık piyasada gerçekleştirilen benzerlerinin satışlarıyla karşılaştırılır. İstenen fiyatlar ve verilen teklifler de dikkate alınabilir.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

14. Kullanım hakkı varlıkları

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Sözleşmedeki değişikler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	31 Mart 2022
Maliyet						
Bina ve depo kiralamaları	6.873.328	-	839.788	(39.425)	15.792	7.689.483
Saha kiralamaları	58.498.218	-	-	-	-	58.498.218
Taşıtlar	9.637.704	2.600.424	102.109	-	122.193	12.462.430
Toplam	75.009.250	2.600.424	941.897	(39.425)	137.985	78.650.131
Birikmiş İtfa Payları						
Bina ve depo kiralamaları	4.064.492	421.158	-	(39.425)	5.876	4.452.101
Saha kiralamaları	10.155.964	478.218	-	-	-	10.634.182
Taşıtlar	2.862.908	883.809	-	-	96.635	3.843.352
Toplam	17.083.364	1.783.185	-	(39.425)	102.511	18.929.635
Net Değer	57.925.886					59.720.496
31 Mart 2021						
	1 Ocak 2021	İlaveler	Sözleşmedeki değişikler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	31 Mart 2021
Maliyet						
Bina ve depo kiralamaları	9.668.994	-	-	-	148.552	9.817.546
Saha kiralamaları	52.508.863	-	-	-	-	52.508.863
Taşıtlar	4.751.769	1.317.602	-	(108.266)	85.938	6.047.043
Toplam	66.929.626	1.317.602	-	(108.266)	234.490	68.373.452
Birikmiş İtfa Payları						
Bina ve depo kiralamaları	5.853.430	700.971	-	-	129.099	6.683.500
Saha kiralamaları	6.997.191	1.024.901	-	-	-	8.022.092
Taşıtlar	3.174.660	465.709	-	-	47.666	3.688.035
Toplam	16.025.281	2.191.581	-	-	176.765	18.393.627
Net Değer	50.904.345					49.979.825

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

15. Maddi duran varlıklar

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
1 Ocak itibarıyla:		
Maliyet	1.293.393.552	1.105.934.363
Birikmiş amortisman	(176.284.434)	(96.434.921)
Net kayıtlı değer	1.117.109.118	1.009.499.442
1 Ocak net kayıtlı değer	1.117.109.118	1.009.499.442
Girişler	56.633.098	9.460.323
Çıkışlar	109.092	(475.084)
Yabancı para çevrim farkı	16.487.837	8.465.161
Cari dönem amortismanı	(17.839.446)	(15.893.424)
31 Mart net kayıtlı değer	1.172.499.699	1.011.056.418
31 Mart itibarıyla:		
Maliyet	1.369.245.619	1.114.919.602
Birikmiş amortisman	(196.745.920)	(103.863.184)
Net kayıtlı değer	1.172.499.699	1.011.056.418

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.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

16. Maddi olmayan duran varlıklar

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	31 Mart 2022
<u>Maliyet</u>				
Haklar	1.413.383	-	-	1.413.383
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	8.273.908	85.692	6.314	8.365.914
Toplam	9.687.291	85.692	6.314	9.779.297
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>				
Haklar	659.361	23.547	-	682.908
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	6.195.071	234.362	1.079	6.430.512
Toplam	6.854.432	257.909	1.079	7.113.420
Net Değer	2.832.859			2.665.877
<hr/>				
	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2021
<u>Maliyet</u>				
Haklar	1.413.383	-	-	1.413.383
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	6.889.304	176.835	-	7.066.139
Toplam	8.302.687	176.835	-	8.479.522
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>				
Haklar	565.174	23.547	-	588.721
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	5.650.187	210.144	-	5.860.331
Toplam	6.215.361	233.691	-	6.449.052
Net Değer	2.087.326			2.030.470

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

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

17. Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Arsalar	7.092.470	7.092.470
Toplam	7.092.470	7.092.470

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllar içinde satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
1 Ocak	7.092.470	14.955.848
Çıkışlar	-	(7.863.378)
Toplam	7.092.470	7.092.470

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

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılığı	2.951.981	2.951.981
Prim karşılığı	2.432.942	7.855.931
Toplam	5.384.923	10.807.912

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla dava karşılığı hareket tabosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	2.951.981	2.109.471
Ödemeler	-	(133.999)
31 Mart	2.951.981	1.975.472

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla prim karşılığı hareket tabosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	7.855.931	2.660.342
Cari dönem karşılık gideri	2.432.942	760.137
Kayıtlardan silinen	(4.640)	(400.000)
Ödemeler	(7.851.291)	(2.260.342)
31 Mart	2.432.942	760.137

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

18.2 Dava ve İhtilaflar

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Grup tarafından açılmış ve devam eden toplam 89.070.220 TL dava ve icra takibi bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 74.842.161 TL). Grup dava ve icra aşamasındaki alacakları için 50.791.286TL (31 Aralık 2021: 55.047.681 TL) tutarında karşılık ayırmıştır.

2) Grup aleyhine açılmış ve devam etmekte olan davalar:

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Grup aleyhine açılmış ve devam eden 2.951.981 TL (31 Aralık 2021: 2.951.981 TL) tutarında dava takibi mevcuttur.

18.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

1) Verilen TRİK'ler

Şirket tarafından verilen teminat-rehin-ipotek-kefaletler (TL)	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	10.034.598.702	8.838.098.222
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler (1)	243.760.765	246.101.616
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	-	-
	10.278.359.467	9.084.199.838

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2021 - %0).

(1) Genel kredi anlaşması çerçevesinde verilen kefaletlerden oluşmaktadır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup tarafından verilen TRİK'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022				
	Döviz tutarı USD	Döviz tutarı Avro	Döviz tutarı TL Karşılığı	TL tutarı	Toplam TL
Kefalet	369.375.000	173.306.250	8.236.174.684	1.798.424.018	10.034.598.702
Teminat mektubu	-	7.180.500	117.103.902	126.416.863	243.520.765
Teminat çeki	-	-	-	240.000	240.000
	369.375.000	180.486.750	8.353.278.586	1.925.080.881	10.278.359.467
	31 Aralık 2021				
	Döviz tutarı USD	Döviz tutarı Avro	Döviz tutarı TL Karşılığı	TL tutarı	Toplam TL
Kefalet	318.765.040	165.931.250	6.752.174.208	2.085.924.014	8.838.098.222
Teminat mektubu	-	8.522.127	128.570.766	117.290.850	245.861.616
Teminat çeki	-	-	-	240.000	240.000
Toplam	318.765.040	174.453.377	6.880.744.974	2.203.454.864	9.084.199.838

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

2) Alınan TRİK'ler

	31 Mart 2022				
	Döviz tutarı USD	Döviz tutarı Avro	Döviz tutarı TL Karşılığı	TL Tutarı	Toplam TL
Teminat mektubu	20.000	9.149.100	149.501.928	45.943.674	195.445.602
İpotek	-	-	-	16.520.875	16.520.875
Teminat senedi	100.000	27.300	1.909.805	3.200.000	5.109.805
Toplam	120.000	9.176.400	151.411.733	65.664.549	217.076.282

	31 Aralık 2021				
	Döviz tutarı USD	Döviz tutarı Avro	Döviz tutarı TL Karşılığı	TL Tutarı	Toplam TL
Teminat mektubu	20.000	9.051.000	136.816.302	46.633.674	183.449.976
İpotek	-	-	-	16.730.875	16.730.875
Teminat senedi	100.000	27.300	1.744.767	3.200.000	4.944.767
Toplam	120.000	9.078.300	138.561.069	66.564.549	205.125.618

Grup'un ticari faaliyetlerin devamı amacıyla elinde bulundurduğu teminat rehin ve ipotekleri, teminat sahibi temerrüde düşmeden satma veya yeniden teminat olarak değerlendirme hakkı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

19. Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Personele borçlar	10.191.409	1.215.080
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	3.828.520	3.662.522
Ödenecek vergiler	1.816.631	1.967.225
Toplam	15.836.560	6.844.827

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar		
Kıdem tazminatı karşılığı	19.283.275	16.471.786
Kullanılmayan izin günleri karşılıkları	3.439.915	2.354.195
Toplam	22.723.190	18.825.981

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2022 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

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Ödenecek tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 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. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 16,40 enflasyon oranı ve %21 faiz oranı varsayımına göre, %3,95 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: %3,95 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 %91,72 (31 Aralık 2021: %91,01) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır.

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

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	16.471.786	13.735.562
Ödemeler	(1.851.498)	(2.054.963)
Faiz maliyeti	746.457	363.574
Cari hizmet maliyeti	1.813.695	984.906
Aktüeryal kayıp	1.903.660	2.551.192
Çevrim farkı	199.175	-
31 Mart	19.283.275	15.580.271

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 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 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Diğer dönen varlıklar</u>		
Devreden KDV	48.816.999	29.701.932
Diğer varlıklar	5.361.850	794.005
Toplam	54.178.849	30.495.937
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</u>		
Gider tahakkukları	33.884.254	2.706.243
Ödenecek vergiler	15.661.125	1.739.602
Diğer	27.575	-
Toplam	49.572.954	4.445.845

21. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

Şirket'in sermayesi 758.500.000 TL olup, her biri 1 TL itibari kıymette ve bir oy hakkına sahip tamamı hamiline yazılı 758.500.000 paya bölünmüştür. 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Pay (%)	Sermaye Tutarı	Pay (%)	Sermaye Tutarı
Mehmet Emin Bitlis	22,72	172.354.218	22,72	172.354.218
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	21,64	164.151.655
	100	758.500.000	100	758.500.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		1.467.266		1.467.266
Toplam		759.967.266		759.967.266

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup hissedarlarının halka açık kısımda %5,11 oranında hissesi bulunmaktadır (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup hissedarlarının halka açık kısımda %5,11 oranında hissesi bulunmaktadır).

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, ödenmiş sermayenin %20'sine 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

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

Kar dağıtımı

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

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

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

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ödenen temettü yoktur (2021 – 10.000.000 TL).

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu

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

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

Diğer yedekler:

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

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)**

22. Hasılat ve satışların maliyeti

Grup'un 31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Yurtiçi satışlar	583.374.855	280.702.252
- Kimyasal ürünler	506.362.781	239.180.230
- Liman işletmeleri	71.053.800	38.581.429
- Hizmet	5.340.919	2.753.869
- Gayrimenkul	617.355	186.724
Yurtdışı satışlar	244.574.476	76.795.952
- Kimyasal ürünler	202.094.374	57.495.651
- Liman işletmeleri	42.480.102	19.300.301
Brüt satışlar	827.949.331	357.498.204
Satış iadeleri	(1.625.506)	(2.001.828)
Diğer indirimler	(232.221)	(318.242)
Satış indirimleri (-)	(1.857.727)	(2.320.070)
Net satışlar	826.091.604	355.178.134
	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Satışların maliyeti		
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	535.591.374	194.767.280
Direkt işçilik giderleri	7.734.770	4.950.568
Genel üretim giderleri	84.953.065	26.791.653
Amortisman ve itfa payları	4.316.462	3.176.113
Yarı mamul kullanımı		
-Dönem başı stok	19.598.385	6.186.589
-Dönem sonu stok	(19.680.021)	(6.844.635)
Mamul stoklarında değişim		
-Dönem başı stok	53.529.395	33.150.326
-Dönem sonu stok	(102.141.100)	(20.956.214)
Satılan mamul maliyeti	583.902.330	241.221.680
-Dönem başı stok	876.413	726.356
-Dönem içi alış	671.214	6.659.181
-Dönem sonu stok	(1.022.693)	(1.351.350)
Satılan ticari mallar maliyeti	524.934	6.034.187
Personel giderleri	17.134.924	10.544.211
Diğer hizmet giderleri	33.747.648	14.108.321
Amortisman ve itfa payları	13.014.467	12.508.992
Satılan hizmet maliyeti	63.897.039	37.161.524
Diğer satışların maliyeti	1.776.003	32.989
Satışların maliyeti toplamı	650.100.306	284.450.380

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)**

23. Çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<u>Amortisman ve itfa giderleri</u>		
Satılan mal ve hizmet maliyeti	13.014.467	12.508.992
Satılan mamul maliyeti	4.316.462	3.176.113
Genel yönetim giderleri	1.976.733	2.157.646
Pazarlama giderleri	458.553	382.336
Araştırma ve geliştirme giderleri	114.325	93.609
Toplam	19.880.540	18.318.696
	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<u>Personel giderleri</u>		
Genel yönetim giderleri	16.508.525	13.020.446
Satılan mal ve hizmet maliyeti	17.134.924	10.544.211
Satılan mamul maliyeti	7.734.770	4.950.567
Pazarlama giderleri	2.606.354	1.758.440
Araştırma ve geliştirme giderleri	2.265.115	1.369.381
Toplam	46.249.688	31.643.045

24. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Grup'un 31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>		
Kur farkı gelirleri	26.344.538	5.179.492
Konusu kalmayan karşılıklar	4.842.650	1.194.026
Hurda satış gelirleri	1.179.498	736.448
Kira gelirleri	381.595	483.074
Teşvik gelirleri	170.032	245.198
Ertelenmiş finansman gelirleri	108.495	280.860
Sigorta hasar tazminatı gelirleri	2.819	621.308
Diğer	86.919	652.991
Toplam	33.116.546	9.393.397
	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler</u>		
Kur farkı giderleri	27.382.521	7.528.846
Stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 9)	-	263.968
Şüpheli alacak karşılığı (Not 7)	-	679.690
Diğer	9.300.563	526.160
Toplam	36.683.084	8.998.664

İlişkikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 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 31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<u>Yatırım faaliyetlerden gelirler</u>		
Faiz geliri	7.953.333	2.425.688
Yatırım faaliyetleri kur farkı gelirleri	6.003.859	-
Sabit kıymet satış karı	637.547	17.710
Toplam	14.594.739	2.443.398
	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<u>Yatırım faaliyetlerden giderler</u>		
Sabit kıymet satış zararı	4.620	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış zararı	-	23.598
Toplam	4.620	23.598

26. Finansman gelirleri ve giderleri

Grup'un 31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansman gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<u>Finansman gelirleri</u>		
Kur farkı gelirleri	21.273.525	20.261.359
Faiz gelirleri	34.587	-
Türev araç geliri	-	442.739
Toplam	21.308.112	20.704.098
	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
<u>Finansman giderleri</u>		
Kur farkı giderleri	21.337.473	22.097.280
Kredi faiz giderleri	20.384.355	8.314.221
Teminat mektubu komisyon giderleri	1.633.371	522.448
Banka komisyon ve pos giderleri	881.427	988.834
Türev araç gideri	-	207.282
Toplam	44.236.626	32.130.065

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 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 %23'tür. (Ancak, kurumların 2023 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları 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 %23 oranında (2023 yılı vergilendirme dönemleri için %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 tabii olduğu kurumlar vergisi oranı %22'dir. (2021: %22). 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.

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.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)**

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

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi (Devamı)

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.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmiştir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %23 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: %25).

Türkiye'de 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanmıştır. Bu kanun değişikliği ile 1 Ocak-31 Aralık 2021 dönemi için %25 oranı vergi oranı dikkate alınacaktır. Geçici vergi dönemleri üçer aylık olmakla birlikte, beyan edilecek kazancın hesaplanmasında üç, altı, dokuz ve on iki aylık mali tablolar esas alındığından, 2022 yılının tüm yılın birikimli kurumlar vergisi matrahı üzerinden %23 oranı dikkate alınarak vergilendirme yapılacaktır. 2023 Yılı için ise; kurumlar vergisinin matrahı üzerinden %20 oranı dikkate alınarak vergilendirme yapılacaktır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 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-31 Aralık 2021 dönemi ertelenmiş vergi hesaplamasında; TMS-12 “Gelir Vergileri” standardının ölçme başlığı içerisinde yer verilen “ertelenmiş vergi varlıkları veya borçları raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranlarına (ve vergi kanunlarına) dayanılarak varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları kullanılmak suretiyle hesaplanır.” hükmü gereği Türkiye'deki Şirket ve bağlı ortaklıkları ertelenmiş vergi hesaplamasında 2022 yılı için kısa vadeli varlık ve yükümlülükler için %23 oranı, uzun vadeli varlık ve yükümlülükler için %20 oranı dikkate alınmıştır.

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

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

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2022 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.

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Kümülatif değerleme farkları	Varlık/ (yükümlülük)	Kümülatif değerleme farkları	Varlık/ (yükümlülük)
Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller	1.136.955.106	(184.883.819)	1.014.977.011	(179.742.177)
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	335.830	(77.241)	227.335	(52.287)
Kıdem tazminatı karşılığı	(19.283.275)	3.856.655	(16.471.786)	3.339.428
İzin yükümlülüğü	(3.439.915)	687.983	(2.354.195)	470.839
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(18.800.616)	3.891.797	(18.295.448)	3.733.536
Stoklara ilişkin düzeltme	(4.372.285)	874.457	(4.216.718)	910.214
Kullanılabilir mali zararlar	(13.710.664)	2.743.398	(15.467.369)	3.093.474
Yatırım teşvik geliri ve arge indiriminden elde edilen gelir	(405.004.991)	81.000.998	(415.005.365)	83.001.073
Dava karşılığı	(2.951.981)	590.396	(2.951.981)	590.396
Diğer	(130.252.680)	25.538.419	(103.151.102)	20.843.626
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net	539.474.529	(65.776.957)		(63.811.878)
Ertelenmiş vergi varlığı		12.014.855		33.605.146
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(77.791.812)		(97.417.024)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net		(65.776.957)		(63.811.878)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

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

	2022	2021
1 Ocak	(63.811.878)	(83.431.185)
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)	(1.148.718)	(904.315)
Aktüeryal kazanç kayıp ertelenmiş vergi etkisi	380.731	475.957
Çevrim farkları	(1.197.092)	170.403
31 Mart	(65.776.957)	(83.689.140)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Vergi gideri/(geliri)		
Dönem vergi gideri	(15.251.933)	(1.318.033)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(1.148.718)	(904.315)
Toplam	(16.400.651)	(2.222.348)

28. Pay başına kazanç

Hisse başına kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup'un 31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı / zararı (TL)(ana ortaklık)	131.226.578	38.778.712
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	758.500.000	758.500.000
- Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	0,173	0,051
Hisse başına kar (TL)	0,173	0,051

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)**

29. İlişkili taraflar açıklamaları

a) Üst yönetime ödenen ücretler

1 Ocak – 31 Mart 2022 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 1.981.506 TL'dir (1 Ocak- 31 Mart 2021: 1.433.031 TL). Grup, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir.

b) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</u>		
Polisan Kansai Boya (***)	6.486.523	6.296.684
Rohm and Haas (*)	3.351.018	2.701.438
Şark Mensucat Fabrikası A.Ş. (**)	3.233.397	2.081.024
Polar Teknoloji Yatırım A.Ş. (**)	12.850	4.594
Toplam	13.083.788	11.083.740

c) İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar</u>		
Polisan Kansai Boya (***)	340.294	814.737
Toplam	340.294	814.737

(*) İştirak

(**) Ana hissedarların sahip olduğu şirket

(***) İş Ortaklığı

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

29. İlişkili taraflar açıklamaları (Devamı)

d) İlişkili taraflardan yapılan alışlar/satışlar

Alışlar:

	1 Ocak-31 Mart 2022			1 Ocak-31 Mart 2021		
	Polisan Kansai Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Şark Mensucat Fabrikası A.Ş.	Rohm and Haas Kim. Ürün. Üretim, Dağ. ve Tic. A.Ş.	Polisan Kansai Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Şark Mensucat Fabrikası A.Ş.	Rohm and Haas Kim. Ürün. Üretim, Dağ. ve Tic. A.Ş.
Hammaddde	717.898	-	293.735	32.835	-	-
Hizmet	160.325	-	-	93.115	-	-
Toplam	878.223	-	293.735	125.950	-	-

Satışlar:

	1 Ocak-31 Mart 2022			1 Ocak-31 Mart 2021		
	Polisan Kansai Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Şark Mensucat Fabrikası A.Ş.	Rohm and Haas Kim. Ürün. Üretim, Dağ. ve Tic. A.Ş.	Polisan Kansai Boya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Şark Mensucat Fabrikası A.Ş.	Rohm and Haas Kim. Ürün. Üretim, Dağ. ve Tic. A.Ş.
Mamül	15.384	-	-	42.290	-	-
Hizmet	3.777.949	974.907	6.693.552	3.290.378	694.202	3.604.472
Kira	136.500	5.931	-	136.500	-	-
Kur farkı	-	-	-	-	-	-
Vade farkı	-	-	218.023	-	-	-
Toplam	3.929.833	980.838	6.911.575	3.469.168	694.202	3.604.472

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklarda değer düşüklüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

30. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Finansal risk yönetimi

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

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

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

Kur Riski

Grup'un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2022				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	244.224.200	11.995.710	4.202.533	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	71.378.221	2.227.993	2.374.643	1.061	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	10.278	702	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	315.612.699	14.224.405	6.577.176	1.061	-
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)	356.447.732	14.224.405	15.577.176	1.061	-
10. Ticari borçlar	290.972.250	8.075.107	10.586.212	3.100	-
11. Finansal yükümlülükler	121.604.080	-	7.456.439	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	412.576.330	8.075.107	18.042.651	3.100	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	129.959.156	-	7.968.750	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	129.959.156	-	7.968.750	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	542.535.486	8.075.107	26.011.401	3.100	-
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)	(186.087.754)	6.149.297	(10.434.225)	(2.039)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23)	-	-	-	-	-
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(226.933.065)	6.148.596	(19.434.225)	(2.039)	-

(*) Grup 2022 yılında 209.499.660 TL karşılığında, 11.400.000 USD ve 3.200.000 EUR nakdini kur korumalı mevduat hesaplarında değerlendirmeye başlamıştır. (Not 5)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

	31 Aralık 2021				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	178.332.985	8.227.070	4.551.981	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	308.014.870	15.387.041	6.821.807	135	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	2.440	183	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	486.350.295	23.614.294	11.373.788	135	-
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)	527.185.328	23.614.294	20.373.788	135	-
10. Ticari borçlar	286.144.602	8.586.279	11.324.711	47.063	-
11. Finansal yükümlülükler	139.688.934	-	9.259.078	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	425.833.536	8.586.279	20.583.789	47.063	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	141.437.813	-	9.375.000	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	141.437.813	-	9.375.000	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	567.271.349	8.586.279	29.958.789	47.063	-
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)	(40.086.021)	15.028.015	(9.585.001)	(46.928)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(80.923.494)	15.027.832	(18.585.001)	(46.928)	-

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

Duyarlılık analizi;

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı paranın %10 değer artışı yada azalışı karşısında diğer tüm değişkenlerin sabit kalması koşuluyla, vergi öncesi kar ve özkaynakları aşağıdaki tutarlar kadar daha düşük/yüksek olacaktı.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özsermaye	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD'nin TL karşısında ortalama % 10 değerlenmesi halinde:				
1- USD net varlık/yükümlülüğü	9.005.110	(9.005.110)	-	-
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- USD net etki (1+2)	9.005.110	(9.005.110)	-	-
Avro'nun TL karşısında ortalama % 10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(31.694.501)	31.694.501	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(31.694.501)	31.694.501	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(3.916)	3.916	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(3.916)	3.916	-	-
Toplam (3+6+9)	(22.693.307)	22.693.307	-	-

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özsermaye	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD'nin TL karşısında ortalama % 10 değerlenmesi halinde:				
1- USD net varlık/yükümlülüğü	20.030.597	(20.030.597)	-	-
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- USD net etki (1+2)	20.030.597	(20.030.597)	-	-
Avro'nun TL karşısında ortalama % 10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(28.038.633)	28.038.633	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(28.038.633)	28.038.633	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(84.313)	84.313	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(84.313)	84.313	-	-
Toplam (3+6+9)	(8.092.349)	8.092.349	-	-

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

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

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

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

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri kategorileri;

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

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

32. Açıklanması gereken diğer hususlar

Grup'un 1 Ocak – 31 Mart 2022 arasındaki dönemde yapılan bağış ve yardımların toplam tutarı 258.409 TL'dir.

33. Bilanço tarihi sonrası olaylar

1 Nisan 2022 tarihinde yapılan 2021 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 15.000.000 TL tutarında brüt kar dağıtımı onaylanmıştır.

Kesonlu rıhtım projesi planlanan sürede tamamlanarak 22 Nisan 2022 tarihi itibarıyla operasyonlara dahil edilmiştir.

.....

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.