

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak-30 Haziran 2022 ara hesap
dönemine ait özet konsolide finansal
tablolar ve sınırlı denetim raporu**



ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Polisan Holding A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Polisan Holding A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar tablosunun, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Hususlar

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarının denetimi ve 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait konsolide finansal bilgilerinin sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 7 Mart 2022 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiş ve 11 Ağustos 2021 tarihli sınırlı denetim raporunda TMS 34'e uygun olmayan herhangi bir hususa rastlanmadığı ifade edilmiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Baki Erdal, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 8 Ağustos 2022

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 ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR.....	7-44
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7-8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	9-12
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	13-17
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	18
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	18
NOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	19-20
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	21
NOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	22
NOT 9 STOKLAR	22
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	23
NOT 11 ÇARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR.....	23
NOT 12 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	24-25
NOT 13 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	26
NOT 14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	26-27
NOT 15 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	27
NOT 16 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	28
NOT 17 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	28
NOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	29-30
NOT 19 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	31
NOT 20 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	31
NOT 21 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	32-33
NOT 22 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	34
NOT 23 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	35
NOT 24 ESAS FAALİYETLEDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	35
NOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	36
NOT 26 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	36
NOT 27 GELİR VERGİLERİ.....	37-40
NOT 28 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	40
NOT 29 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	40-41
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	41-43
NOT 31 FİNANSAL ARAÇLAR	44
NOT 32 AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	44
NOT 33 BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR.....	44

Polisan Holding A.Ş**30 Haziran 2022 tarihli****ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
Varlıklar	Notlar		
Dönen varlıklar		1.939.073.886	1.518.359.662
Nakit ve nakit benzerleri	4	176.495.981	411.558.634
Finansal yatırımlar	5	246.102.000	-
Ticari alacaklar	7	983.456.679	631.609.052
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	29	19.272.120	11.083.740
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		964.184.559	620.525.312
Diğer alacaklar	8	25.875.801	35.864.309
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		25.875.801	35.864.309
Stoklar	9	420.453.987	390.050.880
Peşin ödenmiş giderler	10	23.264.874	11.365.034
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	11	202.813	323.346
Diğer dönen varlıklar	20	56.129.281	30.495.937
Ara toplam		1.931.981.416	1.511.267.192
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	17	7.092.470	7.092.470
Duran varlıklar		2.492.153.301	2.230.284.001
Diğer alacaklar	8	788.816	771.600
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		788.816	771.600
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	12	566.460.258	525.588.374
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	424.840.149	432.468.449
Maddi duran varlıklar	15	1.238.811.864	1.117.109.118
Kullanım hakkı varlıkları	14	60.473.183	57.925.886
Maddi olmayan duran varlıklar	16	3.400.028	2.832.859
Peşin ödenmiş giderler	10	50.417.714	55.886.680
Ertelenmiş vergi varlığı	27	144.309.961	33.605.146
Diğer duran varlıklar		2.651.328	4.095.889
Toplam varlıklar		4.431.227.187	3.748.643.663

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş**30 Haziran 2022 tarihli****ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
		30 Haziran	31 Aralık
Kaynaklar	Notlar	2022	2021
Kısa vadeli yükümlülükler		1.568.010.748	1.244.957.140
Kısa vadeli borçlanmalar	6	319.697.075	185.074.837
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	306.353.886	305.691.508
Ticari borçlar	7	786.076.424	710.237.993
- İlişkili taraflara ticari borçlar	29	576.840	814.737
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		785.499.584	709.423.256
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	22.133.106	6.844.827
Diğer borçlar	8	8.385.209	6.503.245
- İlişkili taraflara diğer borçlar	29	170.527	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		8.214.682	6.503.245
Ertelenmiş gelirler	10	14.092.782	6.707.749
Dönem karı vergi yükümlülüğü		33.012.794	6.289.029
Kısa vadeli karşılıklar	18	11.683.854	13.162.107
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		8.731.873	10.210.126
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		2.951.981	2.951.981
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	66.575.618	4.445.845
Uzun vadeli yükümlülükler		400.646.502	456.805.502
Uzun vadeli borçlanmalar	6	278.357.092	342.916.692
Uzun vadeli karşılıklar	19	19.881.596	16.471.786
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		19.881.596	16.471.786
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	102.407.814	97.417.024
Özkaynaklar		2.462.569.937	2.046.881.021
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		2.462.569.937	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		575.790.699	473.513.987
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları		575.790.699	473.513.987
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(31.935.276)	(25.703.357)
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		607.725.975	499.217.344
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderler		(29.195.807)	(40.571.862)
- Yabancı para çevrim farkları		(29.195.807)	(40.571.862)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		50.330.542	49.393.564
Diğer yedekler	21	(208.727.832)	(208.727.832)
Geçmiş yıllar karları		974.238.700	710.241.103
Net dönem karı		317.036.149	279.934.575
Toplam kaynaklar		4.431.227.187	3.748.643.663

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur

Polisan Holding A.Ş.**1 Ocak - 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide kar veya zarar tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş		
	Notlar	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	22	1.963.320.023	786.315.097	1.137.228.419	431.136.963
Satışların maliyeti (-)	22	(1.535.343.448)	(625.291.905)	(885.243.142)	(340.841.525)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		427.976.575	161.023.192	251.985.277	90.295.438
Genel yönetim giderleri (-)		(73.823.401)	(48.436.286)	(42.902.930)	(27.033.661)
Pazarlama giderleri (-)		(9.888.441)	(6.738.699)	(5.073.795)	(3.485.759)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(5.815.788)	(3.406.960)	(3.099.649)	(1.714.714)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	70.599.364	18.425.636	37.482.818	9.032.239
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(80.908.826)	(17.694.182)	(44.225.742)	(8.695.518)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar	12	38.759.998	(8.508.472)	16.767.879	(13.741.023)
Esas faaliyet karı		366.899.481	94.664.229	210.933.858	44.657.002
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	48.983.489	36.596.229	34.388.750	34.152.831
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	25	(4.620)	(2.915.723)	-	(2.892.125)
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı		415.878.350	128.344.735	245.322.608	75.917.708
Finansman gelirleri	26	28.701.462	30.710.124	7.393.350	10.006.026
Finansman giderleri (-)	26	(91.443.150)	(58.677.867)	(47.206.525)	(26.547.802)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		353.136.662	100.376.992	205.509.433	59.375.932
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri					
- Dönem vergi gideri	27	(30.462.733)	(4.339.756)	(15.210.800)	(3.021.723)
- Ertelenmiş vergi gideri	27	(5.637.780)	(16.417.339)	(4.489.062)	(15.513.024)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		317.036.149	79.619.897	185.809.571	40.841.185
Dönem karı		317.036.149	79.619.897	185.809.571	40.841.185
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları	28	317.036.149	79.619.897	185.809.571	40.841.185
Pay başına kazanç	28	0,418	0,105	0,245	0,054
- Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,418	0,105	0,245	0,054

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak - 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
	Notlar				
Dönem karı		317.036.149	79.619.897	185.809.571	40.841.185
Diğer kapsamlı gelirler:					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		102.276.712	(3.351.793)	107.590.545	(429.829)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	19	(2.223.106)	(2.933.438)	(319.446)	(553.655)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi	27	444.620	586.688	63.889	110.731
-Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları, vergi etkisi (ertelenmiş vergi etkisi dahil) (*)	27	108.508.631	-	108.508.631	-
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları kayıpları	12	(5.566.791)	(1.256.304)	(828.161)	16.369
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi	12	1.113.358	251.261	165.632	(3.274)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		11.376.055	7.084.567	9.165.346	1.003.206
- Yabancı para çevrim farkları		4.810.737	(3.773.234)	4.940.965	(1.138.501)
- Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları	12	6.565.318	5.380.641	4.224.381	1.264.700
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların nakit akış riskinden korunma kazançları	12	-	6.846.450	-	1.129.947
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların nakit akış riskinden korunma kazançları, vergi etkisi	12	-	(1.369.290)	-	(252.940)
Diğer kapsamlı gelir/gider		113.652.767	3.732.774	116.755.891	573.377
Toplam kapsamlı gelir		430.688.916	83.352.671	302.565.462	41.414.562
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		430.688.916	83.352.671	302.565.462	41.414.562

(*) 7236 sayılı Kanunla, Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) geçici 31'inci maddesinde yapılan yeni düzenlemeler çerçevesinde, taşınmazların ve amortismanına tabi kıymetlerin yeniden değerlendirilmesine olanak verilmiştir. Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklığı Poliport Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş., VUK uyarınca amortismanına tabi kıymetlerine yeniden değerlendirme yapmıştır. Değerleme yapılan amortismanına tabi kıymetler, Grup'un konsolide finansal tablolarında TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardı kapsamında gerçeğe uygun değerinden takip edilmektedir. 30 Haziran 2022 itibarıyla, yasal kayıtlarda yapılan değerlendirme artışı etkisinin iptal edilmesinden kaynaklı oluşan geçici fark üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi etkisi ve yasal kayıtlarda ilgili değerlendirme işleminden dolayı ödenen %2 oranındaki vergi etkisi diğer kapsamlı gelir/gider tablosunda "Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları, Vergi Etkisi" olarak muhasebeleştirilmiştir.

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak- 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait özet konsolide öz kaynaklar değişim tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler / iskontolar	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Birikmiş karlar			
					Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazançları/(kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanılmış yedekler	Diğer yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam öz kaynaklar
1 Ocak 2021 bakiyesi		758.500.000	1.467.266	23.130.220	(18.811.093)	538.043.379	(42.257.074)	(895.024)	48.297.892	(208.727.832)	530.706.108	126.615.572	1.756.069.414
Kar payları	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10.000.000)	-	(10.000.000)
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	1.095.672	-	125.519.900	(126.615.572)	-
Diğer değişiklikler nedeniyle artış/(azalış)		-	-	-	-	(60.184.283)	-	-	-	-	64.015.095	-	3.830.812
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	(3.351.793)	-	1.607.407	5.477.160	-	-	-	79.619.897	83.352.671
- Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	79.619.897	79.619.897
- Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	(3.351.793)	-	1.607.407	5.477.160	-	-	-	-	3.732.774
30 Haziran 2021 bakiyesi		758.500.000	1.467.266	23.130.220	(22.162.886)	477.859.096	(40.649.667)	4.582.136	49.393.564	(208.727.832)	710.241.103	79.619.897	1.833.252.897
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
Kar payları	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15.000.000)	-	(15.000.000)
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	936.978	-	278.997.597	(279.934.575)	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	(6.231.919)	108.508.631	11.376.055	-	-	-	-	317.036.149	430.688.916
- Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	317.036.149	317.036.149
- Diğer kapsamlı gelir/(gider) (*)		-	-	-	(6.231.919)	108.508.631	11.376.055	-	-	-	-	-	113.652.767
30 Haziran 2022 bakiyesi		758.500.000	1.467.266	23.130.220	(31.935.276)	607.725.975	(29.195.807)	-	50.330.542	(208.727.832)	974.238.700	317.036.149	2.462.569.937

(*) 7236 sayılı Kanunla, Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) geçici 31'inci maddesinde yapılan yeni düzenlemeler çerçevesinde, taşınmazların ve amortismanına tabi kıymetlerin yeniden değerlendirilmesine olanak verilmiştir. Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklığı Poliport Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş., VUK uyarınca amortismanına tabi kıymetlerine yeniden değerlendirme yapmıştır. Değerleme yapılan amortismanına tabi kıymetler, Grup'un konsolide finansal tablolarında TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardı kapsamında gerçeğe uygun değerinden takip edilmektedir. 30 Haziran 2022 itibarıyla, yasal kayıtlarda yapılan değerlendirme artışı etkisinin iptal edilmesinden kaynaklı oluşan geçici fark üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi etkisi ve yasal kayıtlarda ilgili değerlendirme işleminden dolayı ödenen %2 oranındaki vergi etkisi diğer kapsamlı gelir/gider tablosunda "Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları, Vergi Etkisi" olarak muhasebeleştirilmiştir.

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak-30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait özet konsolide nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021
	Notlar		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(57.724.521)	142.637.806
Dönem karı		317.036.149	79.619.897
- Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı		317.036.149	79.619.897
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		118.976.486	98.842.185
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14,15,16	41.102.992	38.063.749
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		11.504.369	6.984.088
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	18,19	11.504.369	6.984.088
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(14.519.633)	1.814.378
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(11.430.934)	2.881.811
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	(3.088.699)	(1.067.433)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	25	(664.584)	(22.033)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/ kazançlar ile ilgili düzeltmeler	25	(3.325.712)	(32.080.179)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	12	(38.759.998)	8.508.472
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	27	36.100.513	20.757.095
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		21.069.569	12.653.194
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	25	(20.964.922)	(4.465.798)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	26	42.284.248	17.347.812
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	24	(249.757)	(228.820)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		66.468.970	42.163.421
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(473.139.149)	(27.766.876)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(341.553.635)	(98.733.451)
Finansal yatırımlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler(*)		(246.102.000)	(14.426.763)
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(27.603.747)	(29.611.112)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		9.971.292	2.464.354
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)		(6.430.874)	(30.073.346)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış/(artış)		(24.188.783)	(7.294.189)
Ticari borçlardaki artış/(azalışla) ilgili düzeltmeler		76.088.189	148.751.622
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalışla) ilgili düzeltmeler		1.881.964	(4.998.901)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)		15.288.279	4.728.549
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış)		7.385.033	(2.148.436)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		62.125.133	3.574.797
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(37.126.514)	150.695.206
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	18,19	(12.182.465)	(4.778.021)
Vergi ödemeleri/iadeleri		(8.415.542)	(3.145.380)
Diğer nakit çıkışları	18	-	(133.999)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(99.996.072)	65.314.642
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	15,16	(132.826.905)	(28.943.356)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		911.899	849.146
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(73.700)	(910.503)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışından kaynaklanan nakit girişleri		11.027.712	81.990.179
Satış amaçlı gayrimenkul satışından elde edilen nakit girişleri		-	7.863.378
Alınan faiz		20.964.922	4.465.798
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(77.342.060)	(198.305.021)
Kredilerden nakit girişleri	6	350.021.533	118.117.800
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(374.981.394)	(290.101.855)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(5.828.338)	(3.340.514)
Ödenen faiz		(31.553.861)	(12.980.452)
Ödenen temettüller	21	(15.000.000)	(10.000.000)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		(235.062.653)	9.647.427
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	411.558.634	288.471.094
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	176.495.981	298.118.521

(*) Şirket, 246.102.000 TL vadeli mevduatını kur korumalı mevduatta değerlendirmiş ve ilgili nakdi finansal varlıklar altında göstermiştir.

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

1. Grup’un organizasyonu ve faaliyet konusu

Polisan Holding A.Ş. (“Polisan Holding” veya “Şirket”), sermayesine ve yönetimine katıldığı şirketler arasında koordinasyonu sağlamak, sevk ve idare edilmelerini temin etmek, planlama, pazarlama ve mali işler, finansman ve fon yönetimi, hukuk, insan kaynakları, bilgi işlem alanlarında gelişmiş tekniklerle çalışmalarını sağlamak amacıyla kurulmuştur. Şirket’in faaliyet konusu ticari, sınai, tarımsal, turistik, inşaat, madencilik, finansal konular başta olmak üzere her türlü iştigal 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 Tic. 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 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren dönemde personel sayısı 1.244’tür. (30 Haziran 2021: 1.282). Grup’un iş ortaklığı olan Polisan Kansai Boya’nın çalışan sayısı Grup’un hissesi oranında ağırlıklandırılmamış, 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.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

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

Bağlı ortaklıklar (Devamı)

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

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

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

Polisan Hellas S.A. (“Hellas”):

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

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 etmektir. Tintomix, Polisan Boya’nın iş ortaklığıdır.

Tintomix, 2018 yılında kurulmuş olup, şirketin kanuni merkezi, Maden Mahallesi, Kasap Çayırı Mevkii, Medya Kent A9 No:2 Sarıyer/İstanbul’dur.

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

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

Rohm and Haas 2004 yılında kurulmuş olup, şirketin ticari merkezi İçerenköy Mah. Umut Sokak, No:10/12, Kat:3 Ataşehir/İstanbul’dur. Rohm and Haas’ın 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren dönemde ortalama çalışan sayısı 59’dur (30 Haziran 2021: 58).

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

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

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 8 Ağustos 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı vardır.

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

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

2.1.2 Geçerli para birimi ve finansal tablo sunum para birimi

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

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

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

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 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.

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 işlemde 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.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, cari dönem finansal tabloların sunumu ile uyumluluğun sağlanması amacıyla, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait finansal durum tablosunda Uzun vadeli karşılıklar altında sınıflandırılan 2.354.195 TL tutarındaki izin karşılıkları, Kısa vadeli karşılıklara sınıflandırılmıştır.

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Grup muhasebesi

(a) Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Polisan Holding ile Bağlı Ortaklıklar, İş Ortaklıkları ve İştirakler'inin aşağıdaki (b)'den (d)'ye kadar maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, kanuni kayıtlarına Seri II, 14.1 No'lu Tebliğ hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS/TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

(b) Bağlı Ortaklıklar, Şirket'in yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol yetkisine sahip olduğu şirketleri ifade eder. Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır.

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

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıkların ortaklık oranları gösterilmiştir:

Ortaklığın ünvanı	Grup tarafından sahip olunan pay (%)		Etkin ortaklık payı (%)	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 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 bulunmamakla birlikte ortak kontrole veya önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Grup ile İş Ortaklıkları ve İştirakler arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar ve zararlar Grup'un İş Ortaklıklarındaki ve İştirakler'deki payı ölçüsünde düzeltilmektedir.

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

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 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 (%)	
		30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 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

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümün performansının değerlendirilmesinden sorumludur. Yönetim kurulu, işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir (Not 3).

2.5 Netleştirme / Mahsup

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

2.6 Operasyonlarda mevsimsellik

Konsolidasyon kapsamındaki şirketlerin operasyonları dönemler itibarıyla artış veya azalış gösterebilmektedir. Dolayısıyla 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait sonuçlar tüm yıl için gösterge teşkil etmeyebilir.

2.7 Enflasyon muhasebesi

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

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

3. Bölümlere göre raporlama

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

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

Varlıklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kimyasal ürünler	2.139.044.935	1.815.048.710
Liman işletmesi	1.240.945.800	927.583.095
Hizmet	1.105.817.864	1.064.690.020
Gayrimenkul	400.049.990	407.673.311
Kombine	4.885.858.589	4.214.995.136
Artı: İş Ortaklıklarının taşınan değerleri (Not 12)	566.460.258	525.588.374
Eksi: Eliminasyonlar(-)	(1.021.091.660)	(991.939.847)
Konsolide	4.431.227.187	3.748.643.663
Yükümlülükler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kimyasal ürünler	1.416.649.365	1.268.619.697
Liman işletmesi	435.247.995	317.850.303
Hizmet	163.063.310	134.330.381
Gayrimenkul	91.777.386	99.321.055
Kombine	2.106.738.056	1.820.121.436
Eksi: Eliminasyonlar (-)	(138.080.806)	(118.358.794)
Konsolide	1.968.657.250	1.701.762.642

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

3. Bölümlere göre raporlama (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2022 tarihleri arasındaki dönem için kar veya zarar tablosu raporlaması:

	Kimyasal Ürünler	Liman İşletmesi	Hizmet	Gayrimenkul	Kombine	Artı: İş ortaklığının kar zararından paylar	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Hasılat	1.722.384.143	253.628.087	141.775.248	1.296.911	2.119.084.389	-	(155.764.366)	1.963.320.023
- Grup dışı gelirler	1.704.683.877	249.914.812	1.804.018	1.296.911	1.957.699.618	-	5.620.405	1.963.320.023
- Bölümler arası gelirler	17.700.266	3.713.275	139.971.230	-	161.384.771	-	(161.384.771)	-
Satışların maliyeti (-)	(1.440.993.076)	(117.863.945)	(123.685.644)	-	(1.682.542.665)	-	147.199.217	(1.535.343.448)
Brüt kar	281.391.067	135.764.142	18.089.604	1.296.911	436.541.724	--	(8.565.149)	427.976.575
Faaliyet giderleri	(66.006.407)	(25.041.922)	(2.528.331)	(2.841.285)	(96.417.945)	-	(3.419.147)	(99.837.092)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar (Not 12)	-	-	-	-	-	38.759.998	-	38.759.998
Faaliyet karı	215.384.660	110.722.220	15.561.273	(1.544.374)	340.123.779	38.759.998	(11.984.296)	366.899.481
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(giderleri), net	8.805.016	32.998.593	9.469.957	3.325.712	54.599.278	-	(5.620.408)	48.978.869
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı	224.189.676	143.720.813	25.031.230	1.781.338	394.723.057	38.759.998	(17.604.705)	415.878.350
Finansman gelir/(giderleri), net	(28.388.938)	(37.463.674)	623.224	(3.132.708)	(68.362.096)	-	5.620.408	(62.741.688)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	195.800.738	106.257.139	25.654.454	(1.351.370)	326.360.961	38.759.998	(11.984.297)	353.136.662
Vergi geliri/(gideri), net	(25.684.554)	(10.748.814)	(3.296.294)	1.271.713	(38.457.949)	-	2.357.436	(36.100.513)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	170.116.184	95.508.325	22.358.160	(79.657)	287.903.012	38.759.998	(9.626.861)	317.036.149
Amortisman ve itfa payları	11.434.185	27.277.528	3.230.869	-	41.942.582	-	(839.590)	41.102.992
Yatırım harcamaları	37.497.128	79.423.881	28.619.677	-	145.540.686	-	(12.713.781)	132.826.905
Faiz geliri	7.430.246	11.780.904	7.374.180	-	26.585.330	-	(5.620.408)	20.964.922
Faiz gideri	28.630.999	15.019.844	1.112.016	3.141.797	47.904.656	-	(5.620.408)	42.284.248

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

3. Bölümlere göre raporlama (Devamı)

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

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

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. Bölümlere göre raporlama (Devamı)

1 Nisan - 30 Haziran 2022 tarihleri arasındaki dönem için kar veya zarar tablosu raporlaması:

	Kimyasal Ürünler	Liman İşletmesi	Hizmet	Gayrimenkul	Kombine	Artı: iş ortaklığının kar zararından paylar	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Hasılat	1.004.202.626	138.425.597	114.804.298	679.556	1.258.112.077	-	(120.883.657)	1.137.228.419
- Grup dışı gelirler	997.258.641	136.576.337	(131.642)	679.556	1.134.382.892	-	2.845.528	1.137.228.419
- Bölümler arası gelirler	6.943.985	1.849.260	114.935.940	-	123.729.185	-	(123.729.185)	-
Satışların maliyeti (-)	(836.547.431)	(58.516.437)	(101.234.509)	-	(996.298.377)	-	111.055.235	(885.243.142)
Brüt kar	167.655.195	79.909.160	13.569.789	679.556	261.813.700	-	(9.828.422)	251.985.277
Faaliyet gelir/ (giderleri) (-), net	(47.313.402)	(6.625.635)	(723.295)	(2.658.555)	(57.320.887)	-	(498.411)	(57.819.298)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	-	-	-	-	-	16.767.879	-	16.767.879
Faaliyet karı	120.341.793	73.283.525	12.846.494	(1.978.999)	204.492.815	16.767.879	(10.326.834)	210.933.858
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(giderleri), net	4.975.827	23.678.325	6.501.044	3.325.712	38.480.907	-	(4.092.157)	34.388.750
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı	125.317.620	96.961.850	19.347.538	1.346.713	242.973.721	16.767.879	(14.418.992)	245.322.608
Finansal gelir/(giderleri), net	(18.047.150)	(22.422.336)	(583.657)	(1.605.560)	(42.658.703)	-	2.845.528	(39.813.175)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	107.270.470	74.539.514	18.763.881	(258.847)	200.315.018	16.767.879	(11.573.464)	205.509.433
Vergi geliri/(gideri), net	(11.403.500)	(10.477.866)	(1.768.904)	1.635.716	(22.014.554)	-	2.314.692	(19.699.862)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	95.866.970	64.061.647	16.994.977	1.376.869	178.300.464	16.767.879	(9.258.774)	185.809.571
Amortisman ve itfa payları	5.897.047	14.193.465	1.971.529	-	22.062.043	-	(839.590)	21.222.453
Yatırım harcamaları	35.309.811	73.818.858	(20.983.791)	-	88.144.877	-	(12.036.760)	76.108.117
Faiz geliri	3.903.293	7.937.267	5.263.186	-	17.103.746	-	(4.092.157)	13.011.589
Faiz gideri	13.800.069	9.447.583	748.092	1.613.547	25.609.291	-	(3.709.397)	21.899.893

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

3. Bölümlere göre raporlama (Devamı)

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

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

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

4. Nakit ve nakit benzerleri

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kasa	29.731	35.100
Bankalar	176.466.250	411.523.534
- Vadesiz mevduat	63.083.148	26.712.454
- Vadeli mevduat	113.383.102	384.811.080
Toplam	176.495.981	411.558.634

30 Haziran 2022 itibarıyla Grup'un nakit ve nakit benzerleri hesaplarında herhangi bir blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 - Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz cinsi	Faiz oranı	Vadesi	Döviz tutarı	TL Karşılığı
ABD Doları	%0,01-%2,85	1 gün	3.155.000	52.590.695
Avro	%0,01-%1,85	1 gün	1.851.000	32.433.407
Türk Lirası	%13,00-%16,50	1 gün	28.359.000	28.359.000
Toplam				113.383.102

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kur korumalı mevduat hesabı “KKMH”	246.102.000	-
Toplam	246.102.000	-

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal yatırımların detayı:

Döviz cinsi	Nominal değer	Faiz tahakkuku	Gerçeğe uygun değer
KKMH	209.499.660	36.602.340	246.102.000
Toplam	209.499.660	36.602.340	246.102.000

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

6. Finansal borçlanmalar

Grup’un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	Faiz oranı	30 Haziran 2022	Faiz oranı	31 Aralık 2021
Kısa vadeli finansal borçlanmalar				
Kısa vadeli banka kredileri				
- TL	%14,75 - %24,60	210.183.949	%15,75 - %24,60	151.129.762
- Avro	%1,85 - %2,60	109.513.126	%2,25 - %4,00	33.945.075
Toplam		319.697.075		185.074.837
	Faiz oranı	30 Haziran 2022	Faiz oranı	31 Aralık 2021
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısmı				
Uzun vadeli banka kredileri				
- Avro	%1,70 - %2,85	277.020.498	%2,25 - %4,00	278.279.474
- TL	%17,00	17.714.113	%17,00	18.755.551
Finansal kiralama yükümlülüğü				
- TL	%22,50	11.387.460	%22,50	8.266.433
- Avro	%3,00	231.815	%2,25 - %3,00	390.050
Toplam		306.353.886		305.691.508
	Faiz oranı	30 Haziran 2022	Faiz oranı	31 Aralık 2021
Uzun vadeli finansal borçlanmalar				
Uzun vadeli banka kredileri				
- Avro	%1,70 - %2,85	200.094.414	%2,25 - %4,00	265.429.814
- TL	%17,00	26.220.020	%17,00	31.476.282
Finansal kiralama yükümlülüğü				
- TL	%22,50	52.042.658	%22,50	45.959.943
- Avro		-	%2,25 - %3,00	50.653
Toplam		278.357.092		342.916.692

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

6. Finansal borçlanmalar (Devamı)

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

Vade - finansal borçlanmalar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
0 - 3 aya kadar	267.369.553	163.730.112
3 - 6 ay arası	142.088.264	127.052.539
6 - 12 ay arası	204.973.869	191.327.211
1 - 2 yıl arası	190.392.501	209.217.906
2 yıl ve üzeri	35.921.933	87.688.190
Toplam	840.746.120	779.015.958

Vade - finansal kiralama yükümlülüğü	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
0 - 3 aya kadar	2.984.345	1.638.196
3 - 6 ay arası	3.697.098	1.425.207
6 - 12 ay arası	4.937.832	5.593.080
1 - 2 yıl arası	7.926.163	5.635.315
2 yıl ve üzeri	44.116.495	40.375.281
Toplam	63.661.933	54.667.079

Finansal borçlanmalar ve finansal kiralama yükümlülüğü hareket tabloları 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

1 Ocak itibarıyla toplam finansal borçlanmalar	779.015.958	596.866.857
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	350.021.533	118.117.800
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları	(374.981.394)	(290.101.855)
Faiz tahakkuku	3.019.843	(787.725)
Kur ve çevrim farkı	83.670.180	62.209.499
30 Haziran itibarıyla toplam finansal borçlanmalar	840.746.120	486.304.576

1 Ocak itibarıyla toplam finansal kiralama yükümlülüğü	54.667.079	48.680.406
İlaveler	3.757.082	1.632.082
Ödemeler	(5.211.082)	(3.340.514)
Faiz giderleri	7.710.544	5.155.085
Kira sözleşmesinde değişiklikler	2.688.260	249.712
Yabancı para çevrim farkları	50.050	-
30 Haziran itibarıyla toplam finansal kiralama yükümlülüğü	63.661.933	52.376.771

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

7. Ticari alacaklar ve borçlar

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	828.055.458	512.603.361
Alınan çek ve senetler	180.882.790	162.969.632
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 29)	19.272.120	11.083.740
Ara toplam	1.028.210.368	686.656.733
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(44.753.689)	(55.047.681)
Toplam	983.456.679	631.609.052

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

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	55.047.681	44.371.606
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 24)	491.629	5.293.133
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 24)	(11.922.563)	(2.411.322)
Çevrim farkı	1.136.942	-
30 Haziran	44.753.689	47.253.417

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ancak değer düşüklüğüne uğramamış olan ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	54.022.472	68.350.735
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	35.018.492	4.818.751
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	19.728.657	11.771.360
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	3.184.174	572.793
Toplam	111.953.795	85.513.639

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 111.953.795TL (31 Aralık 2021: 85.513.639) tutarındaki ticari alacak için 41.694.875 TL (31 Aralık 2021: 31.654.875 TL) tutarında teminat alınmıştır.

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Ticari borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	785.976.675	709.650.591
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 29)	576.840	814.737
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(477.091)	(227.335)
Toplam	786.076.424	710.237.993

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

8. Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
KDV ve ÖTV alacağı	12.659.364	5.137.965
Verilen depozito ve teminatlar	13.186.032	24.616.833
Personelden alacaklar	30.405	44.816
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	-	6.064.695
Toplam	25.875.801	35.864.309

Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	788.816	771.600
Toplam	788.816	771.600

Kısa vadeli diğer borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	8.027.432	6.343.506
Alınan depozito ve teminatlar	187.250	159.739
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 29)	170.527	-
Toplam	8.385.209	6.503.245

9. Stoklar

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	165.179.664	99.867.927
Yarı mamüller	21.194.549	19.598.385
Mamüller	58.915.653	53.529.395
Ticari mallar	1.052.782	876.413
Yoldaki mallar	163.981.143	213.229.054
Diğer stoklar	11.501.755	7.120.625
Ara toplam	421.825.546	394.221.799
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.371.559)	(4.170.919)
Toplam	420.453.987	390.050.880

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri 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)	6.236	251.857
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 24)	(3.094.935)	(1.319.290)
Yabancı para çevrim farkı	289.339	395.555
30 Haziran	1.371.559	2.253.937

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

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10. Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</u>		
Gelecek aylara ait giderler	19.076.419	10.142.578
Stoklar için verilen sipariş avansları	4.188.455	1.222.456
Toplam	23.264.874	11.365.034

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<u>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</u>		
Maddi duran varlıklar için verilen avanslar (*)	50.400.492	55.868.050
Gelecek yıllara ait giderler	17.222	18.630
Toplam	50.417.714	55.886.680

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</u>		
Alınan sipariş avansları	11.552.448	4.795.967
Gelecek aylara ait gelirler	2.540.334	1.911.782
Toplam	14.092.782	6.707.749

11. Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<u>Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar</u>		
Peşin ödenmiş vergiler	202.813	323.346
Toplam	202.813	323.346

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

12. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

Şirket’in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	%	TL	%	TL
İş Ortaklığı				
Polisan Kansai Boya	50	523.497.224	50	509.338.825
İştirak				
Rohm And Haas	40	42.963.034	40	16.249.549
Toplam		566.460.258		525.588.374

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım tutarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Polisan Kansai Boya		
1 Ocak	509.338.825	508.933.539
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	18.611.831	(7.022.410)
Nakit akış riskinden korunma etkisi	-	5.477.160
Tanımlanmış fayda planlarından kayıplar etkisi	(4.453.432)	(1.005.043)
Rohm And Haas		
1 Ocak	16.249.549	24.743.177
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	20.148.167	(1.486.062)
Yabancı para çevrim farkı	6.565.318	5.380.641
30 Haziran	566.460.258	535.021.002

Grup’un özkaynak yöntemiyle değerlediği yatırımların 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla TFRS uyarınca hazırlanmış özet finansal tablo bilgileri aşağıda sunulmaktadır:

30 Haziran 2022 - Özet finansal durum tablosu bilgileri	Polisan Kansai Boya	Rohm and Haas
Dönen varlıklar	1.940.212.956	476.905.041
Duran varlıklar	968.488.880	133.740.721
Toplam varlıklar	2.908.701.836	610.645.762
Kısa vadeli yükümlülükler	1.792.084.029	496.429.840
Uzun vadeli yükümlülükler	276.100.360	6.808.337
Toplam yükümlülükler	2.068.184.389	503.238.177
Net varlıklar	840.517.447	107.407.585
Taşınan değer mutabakatı		
Grup’un sahiplik oranı	%50	%40
Grup’un net varlık payı	420.258.724	42.963.034
Grup seviyesinde taşınan şerefiye	103.238.500	--
Taşınan değer	523.497.224	42.963.034

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

12. Öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (Devamı)

31 Aralık 2021 - Özet finansal durum tablosu bilgileri	Polisan Kansai Boya	Rohm and Haas
Dönen varlıklar	1.356.937.547	305.473.955
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
Uzun vadeli yükümlülükler	294.814.117	3.995.447
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
30 Haziran 2022 - Özet gelir tablosu bilgileri	Polisan Kansai Boya	Rohm and Haas
Hasılat	1.202.443.275	482.952.618
Amortisman ve itfa payları	(31.675.541)	(11.354.413)
Net finansman geliri/(gideri)	(78.976.631)	(5.640.721)
Net dönem karı	37.223.662	50.370.415
Grup'un sahiplik oranı	%50	%40
Grup'un net kar payı	18.611.831	20.148.167
30 Haziran 2021 - Özet gelir tablosu bilgileri	Polisan Kansai Boya	Rohm and Haas
Hasılat	742.543.259	239.592.914
Amortisman ve itfa payları	(31.229.272)	(6.230.245)
Net finansman geliri/(gideri)	(50.035.615)	(1.284.793)
Net dönem zararı	(14.044.820)	(3.715.154)
Grup'un sahiplik oranı	%50	%40
Grup'un net zararı	(7.022.410)	(1.486.062)

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

13. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Maliyet				
Arazi ve arsalar	351.798.449	-	-	351.798.449
Binalar	80.670.000	73.700	(7.702.000)	73.041.700
Toplam	432.468.449	73.700	(7.702.000)	424.840.149
	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2021
Maliyet				
Arazi ve arsalar	299.990.293	-	(49.910.000)	250.080.293
Binalar	56.887.000	910.503	-	57.797.503
Toplam	356.877.293	910.503	(49.910.000)	307.877.796

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

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinden Pendik Arazisi, Kağıthane Z Ofis Binasının ve diğer değerlemeleri 2021 yılında SPK Lisanslı bir gayrimenkul değerlendirme şirketi olan Asal Gayrimenkul Değerleme Şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri olarak emsal karşılaştırma yaklaşımıyla ulaşılan sonuçlar dikkate alınmıştır (Seviye 2). Emsal karşılaştırma yaklaşımı, değerlendirilecek gayrimenkule benzer yakın zamanda satılmış olan gayrimenkullerin satış fiyatları uygun karşılaştırma kriterleri kullanılarak gerekli düzeltme işlemleri yapılarak gayrimenkulün değerinin tespit edildiği yaklaşımdır. Bu karşılaştırmalı yaklaşım benzer veya taşınmazların piyasa verilerini dikkate alır ve karşılaştırmaya dayalı bir işlemle değer takdirini yapar. Genel olarak değerlemesi yapılan taşınmaz, açık piyasada gerçekleştirilen benzerlerinin satışlarıyla karşılaştırılır. İstenen fiyatlar ve verilen teklifler de dikkate alınabilir.

14. Kullanım hakkı varlıkları

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Sözleşme değişiklikleri	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran 2022
Maliyet						
Bina ve depo kiralamaları	6.873.328	1.063.347	1.384.547	(39.425)	31.471	9.313.268
Saha kiralamaları	58.498.218	544.574	1.274.286	-	-	60.317.078
Taşıtlar	9.637.704	2.693.735	102.109	(304.839)	179.113	12.307.822
Toplam	75.009.250	4.301.656	2.760.942	(344.264)	210.584	81.938.168
Birikmiş İtfa Payları						
Bina ve depo kiralamaları	4.064.492	611.261	-	(39.425)	15.968	4.652.296
Saha kiralamaları	10.155.964	2.136.945	-	-	-	12.292.909
Taşıtlar	2.862.908	1.776.070	-	(304.839)	185.641	4.519.780
Toplam	17.083.364	4.524.276	-	(344.264)	201.609	21.464.985
Net Değer	57.925.886					60.473.183

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. Kullanım hakkı varlıkları (Devamı)

	1 Ocak 2021	İlaveler	Sözleşme değişiklikleri	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran 2021
Maliyet						
Depo kiralamaları	3.526.257	-	-	-	-	3.526.257
Saha kiralamaları	52.508.863	399.215	(154.058)	-	-	52.754.020
Binalar	6.142.737	526.350	-	-	287.337	6.956.424
Taşıtlar	4.751.769	1.754.693	-	-	135.665	6.642.127
Toplam	66.929.626	2.680.258	(154.058)	-	423.002	69.878.828
Birikmiş İtfa Payları						
Depo kiralamaları	2.123.241	431.673	-	-	-	2.554.914
Saha kiralamaları	6.997.191	2.072.738	-	-	-	9.069.929
Binalar	3.730.189	1.079.124	-	-	247.872	5.057.185
Taşıtlar	3.174.660	1.179.541	-	-	82.026	4.436.227
Toplam	16.025.281	4.763.076	-	-	329.898	21.118.255
Net Değer	50.904.345					48.760.573

15. Maddi duran varlıklar

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 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	131.664.304	28.611.115
Çıkışlar	(247.315)	(827.113)
Yabancı para çevrim farkı	26.258.722	15.597.046
Cari dönem amortismanı	(35.972.965)	(32.857.770)
30 Haziran net kayıtlı değer	1.238.811.863	1.020.022.720
30 Haziran itibarıyla:		
Maliyet	1.457.328.866	1.133.718.365
Birikmiş amortisman	(218.517.002)	(113.695.645)
Net kayıtlı değer	1.238.811.864	1.020.022.720

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

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

16. Maddi olmayan duran varlıklar

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Haziran 2022
Maliyet				
Haklar	1.413.383	-	-	1.413.383
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	8.273.908	1.162.601	12.637	9.449.146
Toplam	9.687.291	1.162.601	12.637	10.862.529
Birikmiş İtfa Payları				
Haklar	659.361	47.093	-	706.454
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	6.195.071	558.658	2.318	6.756.047
Toplam	6.854.432	605.751	2.318	7.462.501
Net Değer	2.832.859			3.400.028

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2021
Maliyet				
Haklar	1.413.383	-	-	1.413.383
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	6.889.304	332.241	-	7.221.545
Toplam	8.302.687	332.241	-	8.634.928
Birikmiş İtfa Payları				
Haklar	565.174	47.093	-	612.267
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	5.650.187	395.810	-	6.045.997
Toplam	6.215.361	442.903	-	6.658.264
Net Değer	2.087.326			1.976.664

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

17. Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Arsa ve araziler	7.092.470	7.092.470
Toplam	7.092.470	7.092.470

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemler içinde satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
1 Ocak	7.092.470	14.955.848
Çıkışlar	-	(7.863.378)
Toplam	7.092.470	7.092.470

1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İzin karşılığı	5.490.343	2.354.195
Prim karşılığı	3.241.530	7.855.931
Dava karşılığı	2.951.981	2.951.981
Toplam	11.683.854	13.162.107

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla dava karşılığı hareket tabosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	2.951.981	2.109.471
Ödemeler	-	(133.999)
30 Haziran	2.951.981	1.975.472

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla prim karşılığı hareket tabosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	7.855.931	2.660.342
Kayıtlardan silinen	(4.640)	(400.000)
Cari dönem karşılık gideri	3.241.530	1.520.272
Ödemeler	(7.851.291)	(2.260.342)
30 Haziran	3.241.530	1.520.272

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla izin karşılığı hareket tabosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	2.354.195	1.861.263
Cari dönem karşılık gideri	3.136.148	953.329
30 Haziran	5.490.343	2.814.592

18.2 Dava ve ihtilaflar

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Grup tarafından açılmış ve devam eden toplam 97.244.897 TL dava ve icra takibi bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 74.842.161 TL). Grup dava ve icra aşamasındaki alacakları için 44.753.689 TL (31 Aralık 2021: 55.047.681 TL) tutarında karşılık ayırmıştır.

2) Grup aleyhine açılmış ve devam etmekte olan davalar:

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

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

18.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

1) Verilen TRİK'ler

Şirket tarafından verilen teminat-rehin-ipotek-kefaletler (TL)	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	12.535.407.706	8.838.098.222
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler (1)	266.912.463	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	-	-
Toplam	12.802.320.169	9.084.199.838

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2021: %0).

(1) Genel kredi anlaşması çerçevesinde verilen kefaletlerden oluşmaktadır.

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

30 Haziran 2022					
	Döviz tutarı ABD Doları	Döviz tutarı Avro	Döviz tutarı TL Karşılığı	TL tutarı	Toplam TL
Kefalet	452.976.405	188.306.250	10.850.184.638	1.685.223.068	12.535.407.706
Teminat mektubu	-	7.180.500	125.817.439	140.855.024	266.672.463
Teminat çeki	-	-	-	240.000	240.000
Toplam	452.976.405	195.486.750	10.976.002.077	1.826.318.092	12.802.320.169

31 Aralık 2021					
	Döviz tutarı ABD Doları	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

2) Alınan TRİK'ler

30 Haziran 2022					
Taahhüt cinsi	Döviz tutarı ABD Doları	Döviz tutarı Avro	Döviz tutarı TL Karşılığı	TL Tutarı	Toplam TL
Teminat mektubu	20.000	9.149.100	160.644.825	49.890.675	210.535.500
İpotek	-	-	-	21.610.875	21.610.875
Teminat senedi	100.000	27.300	2.145.253	3.200.000	5.345.253
Toplam	120.000	9.176.400	162.790.078	74.701.550	237.491.628

31 Aralık 2021					
	Döviz tutarı ABD Doları	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

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

19. Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Personele borçlar	9.437.868	1.215.080
Ödenecek vergiler	7.046.639	1.967.225
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5.648.599	3.662.522
Toplam	22.133.106	6.844.827

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	19.881.596	16.471.786
Toplam	19.881.596	16.471.786

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 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Haziran 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 %91,09 (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 %2 enflasyon oranı ve %0,48 iskonto oranı varsayımına göre hesaplanmıştır.

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	16.471.786	13.735.562
Ödemeler	(4.331.174)	(2.517.679)
Faiz maliyeti	1.492.917	727.149
Cari hizmet maliyeti	3.633.774	1.135.446
Aktüeryal kayıp	2.223.106	2.933.438
Yabancı para çevrim farkı	391.187	-
30 Haziran	19.881.596	16.013.916

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. Diğer varlık ve yükümlülükler

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<u>Diğer dönen varlıklar</u>		
Devreden KDV	55.295.831	29.701.932
Diğer varlıklar	833.450	794.005
Toplam	56.129.281	30.495.937

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<u>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</u>		
Gider tahakkukları	21.722.404	2.706.243
Ödenecek vergiler(*)	44.853.214	1.739.602
Toplam	66.575.618	4.445.845

(*) Hellas'ın sonraki dönemlerde ödeyeceği KDV yükümlülüğünden kaynaklanmaktadır.

21. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

Şirket'in sermayesi 758.500.000 TL olup, her biri 1 TL itibari kıymette ve bir oy hakkına sahip tamamı hamiline yazılı 758.500.000 paya bölünmüştür. 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 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

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

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(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

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

Kar dağıtımı

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

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, borsaya kote halka açık ortaklıklar için asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebileceği ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı 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 düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

1 Nisan 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararında; SPK Seri: II, 14.1 No'lu tebliği uyarınca hesaplanan konsolide kardan, yasal kayıtlar üzerinden hesaplanan 936.978 TL Birinci Tertip Yasal Yedek Akçenin düşülmesi ve 1.183.124 TL bağış ve yardımların eklenmesinden sonra ortaya çıkan net dağıtılabılır dönem karından 15.000.000 TL temettü ödenmesine karar verilmiştir (2021: 10.000.000 TL).

Diğer yedekler:

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

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

22. Hasılat ve satışların maliyeti

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Yurtiçi satışlar	1.420.654.870	617.864.588	837.280.014	337.162.336
- Kimyasal ürünler	1.261.338.721	528.138.983	754.975.940	288.958.753
- Liman işletmeleri	149.960.432	83.539.575	78.906.632	44.958.146
- Hizmet	8.054.805	5.749.642	2.713.885	2.995.773
- Gayrimenkul	1.300.912	436.388	683.557	249.664
Yurtdışı satışlar	545.897.407	172.711.636	301.322.932	95.915.684
- Kimyasal ürünler	445.502.916	129.524.394	243.408.542	72.028.743
- Liman işletmeleri	100.394.491	43.187.242	57.914.390	23.886.941
Brüt satışlar	1.966.552.277	790.576.224	1.138.602.946	433.078.020
Satış iadeleri	(2.182.510)	(3.505.631)	(557.004)	(1.503.803)
Satış iskontoları	(55.326)	(32.800)	(35.617)	(32.800)
Diğer indirimler	(994.418)	(722.696)	(781.906)	(404.454)
Satış indirimleri (-)	(3.232.254)	(4.261.127)	(1.374.527)	(1.941.057)
Net satışlar	1.963.320.023	786.315.097	1.137.228.419	431.136.963
Satışların maliyeti	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	1.192.534.959	462.539.953	656.943.585	267.772.673
Direkt işçilik giderleri	17.410.894	10.786.353	9.676.124	5.835.785
Genel üretim giderleri	183.205.187	55.397.049	98.252.122	28.605.396
Amortisman ve itfa payları	8.477.338	6.872.715	4.160.876	3.696.602
Yarı mamül kullanımı				
- Dönem başı stok	19.598.385	6.186.589	-	-
- Dönem sonu stok	(21.194.549)	(9.577.446)	(1.514.528)	(2.732.811)
Mamül stoklarında değişim				
- Dönem başı stok	53.529.395	33.150.326	-	-
- Dönem sonu stok	(58.915.654)	(28.859.894)	43.225.446	(7.903.680)
Satılan mamül maliyeti	1.394.645.955	536.495.645	810.743.625	295.273.965
- Dönem başı stok	876.413	726.356	-	-
- Dönem içi alış	1.511.058	10.357.765	839.844	3.698.584
- Dönem sonu stok	(1.052.781)	(1.981.756)	(30.088)	(630.406)
Satılan ticari mallar maliyeti	1.334.690	9.102.365	809.756	3.068.178
Amortisman ve itfa payları	26.995.707	25.681.159	13.981.240	13.172.167
Personel giderleri	35.529.890	21.375.365	18.394.966	10.831.154
Diğer hizmet giderleri	72.983.373	31.747.836	39.235.725	17.639.515
Satılan hizmet maliyeti	135.508.970	78.804.360	71.611.931	41.642.836
Diğer satışların maliyeti	3.853.833	889.535	2.077.830	856.546
Satışların maliyeti toplamı	1.535.343.448	625.291.905	885.243.142	340.841.525

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

23. Çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
<u>Personel giderleri</u>				
Genel yönetim giderleri	37.638.745	27.557.246	21.130.220	14.536.800
Satılan hizmet maliyeti	35.529.890	21.375.365	18.394.966	10.831.154
Satılan mamul maliyeti	17.410.894	10.786.352	9.676.124	5.835.785
Pazarlama giderleri	5.177.739	3.520.924	2.571.385	1.762.484
Araştırma ve geliştirme giderleri	4.791.348	2.737.380	2.526.233	1.367.999
Toplam	100.548.616	65.977.267	54.298.928	34.334.222
	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
<u>Amortisman ve itfa giderleri</u>				
Satılan hizmet maliyeti	26.995.707	25.681.159	13.981.240	13.172.167
Satılan mamul maliyeti	8.477.338	6.872.715	4.160.876	3.696.602
Genel yönetim giderleri	4.445.130	4.540.917	2.038.916	2.383.271
Pazarlama giderleri	967.663	788.836	509.110	406.500
Araştırma ve geliştirme giderleri	217.154	180.122	102.829	86.513
Toplam	41.102.992	38.063.749	20.792.971	19.745.053

24. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirleri / giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
<u>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</u>				
Kur farkı gelirleri	48.406.085	8.900.943	22.061.548	3.721.451
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı (Not 7)	11.922.563	2.411.322	7.149.346	1.217.296
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali (Not 9)	3.094.935	1.319.290	3.025.502	1.319.290
Hurda satış gelirleri	3.027.163	1.501.578	1.847.665	765.130
Kira gelirleri	1.175.339	974.257	793.744	491.183
Tesvik gelirleri	373.892	491.690	203.860	246.492
Ertelenmiş finansman gelirleri	249.757	228.820	141.262	(52.040)
Sigorta hasar tazminatı gelirleri	226.737	1.066.421	223.917	445.113
Diğer	2.122.893	1.531.315	2.035.973	878.324
Toplam	70.599.364	18.425.636	37.482.818	9.032.239
<u>Esas faaliyetlerden diğer giderler</u>				
Kur farkı giderleri	56.375.162	11.160.984	28.992.641	3.632.138
Şüpheli alacak karşılığı (Not 7)	491.629	5.293.133	491.629	4.613.443
Stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 9)	6.236	251.857	6.236	(12.111)
Diğer	24.035.799	988.208	14.735.236	462.048
Toplam	80.908.826	17.694.182	44.225.742	8.695.518

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

25. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

Grup’un 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirleri / giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
<u>Yatırım faaliyetlerden gelirler</u>				
Yatırım faaliyetleri kur farkı gelirleri	24.023.651	-	18.019.792	-
Faiz geliri	20.964.922	4.465.798	13.011.589	2.040.110
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karı	3.325.712	32.103.777	3.325.712	32.103.777
Sabit kıymet satış karı	669.204	26.654	31.657	8.944
Toplam	48.983.489	36.596.229	34.388.750	34.152.831
	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
<u>Yatırım faaliyetlerden giderler</u>				
Sabit kıymet satış zararı	4.620	4.621	-	4.621
Komisyon giderleri	-	2.887.504	-	2.887.504
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış zararı	-	23.598	-	-
Toplam	4.620	2.915.723	-	2.892.125

26. Finansman gelirleri ve giderleri

Grup’un 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla finansman gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
<u>Finansman gelirleri</u>				
Kur farkı gelirleri	28.618.440	30.447.010	7.344.915	10.185.651
Faiz gelirleri	83.022	-	48.435	-
Türev araçlar gelirleri	-	263.114	-	(179.625)
Toplam	28.701.462	30.710.124	7.393.350	10.006.026
	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
<u>Finansman giderleri</u>				
Kur farkı giderleri	42.706.554	38.215.451	21.369.081	16.118.171
Kredi faiz giderleri	42.284.248	17.347.812	21.899.893	9.033.591
Banka komisyon ve pos giderleri	2.721.636	2.028.072	1.840.209	1.039.238
Teminat mektubu komisyon giderleri	3.730.712	1.086.532	2.097.342	564.084
Türev araçlar giderleri	-	-	-	(207.282)
Toplam	91.443.150	58.677.867	47.206.525	26.547.802

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(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 tabi 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.

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 ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %23 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: %25).

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

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

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.

30 Haziran 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.

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

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

Ertelenmiş vergiler

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla %25 ve %22'dir.

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Kümülatif değerleme farkları	Varlık/ (yükümlülük)	Kümülatif değerleme farkları	Varlık/ (yükümlülük)
Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller	1.124.278.701	(79.310.598)	1.014.977.011	(179.742.177)
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	477.091	(109.731)	227.335	(52.287)
Kıdem tazminatı karşılığı	(19.881.596)	3.976.319	(16.471.786)	3.339.428
İzin yükümlülüğü	(5.490.343)	1.098.069	(2.354.195)	470.839
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(13.023.726)	2.748.309	(18.295.448)	3.733.536
Stoklara ilişkin düzeltme	(1.371.559)	274.312	(4.216.718)	910.214
Kullanılabilir mali zararlar	(15.469.947)	3.093.989	(15.467.369)	3.093.474
Yatırım teşvik geliri ve arge indiriminden elde edilen gelir	(413.840.431)	82.768.086	(415.005.365)	83.001.073
Dava karşılığı	(2.951.981)	590.396	(2.951.981)	590.396
Avanslar üzerindeki kur farklarının silinmesi	(117.059.400)	23.411.880	(91.501.200)	18.300.240
Diğer	(13.963.559)	2.163.650	(11.649.902)	2.543.386
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net		41.902.147		(63.811.878)
Ertelenmiş vergi varlığı		144.309.961		33.605.146
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(102.407.814)		(97.417.024)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net		41.902.147		(63.811.878)

Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratılan mali zararların son kullanım tarihleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
2022	3.008.547	3.008.547
2023	2.624.906	2.624.906
2024	4.978.257	4.978.257
2025	4.128.198	4.128.198
2026	730.038	727.460
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net	15.469.947	15.467.369

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

	2022	2021
1 Ocak	(63.811.878)	(83.431.185)
Maddi duran varlık çıkışı vergi etkisi	-	3.830.812
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	(5.637.780)	(16.417.339)
Aktüeryal kazanç kayıp ertelenmiş vergi etkisi	444.622	586.688
Maddi duran varlık değer artışı ertelenmiş vergi etkisi (*)	108.508.631	-
Yabancı para çevrim farkları	2.398.553	318.453
30 Haziran	41.902.147	(95.112.571)

(*) 7236 sayılı Kanunla, Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) geçici 31'inci maddesinde yapılan yeni düzenlemeler çerçevesinde, taşınmazların ve amortismanına tabi kıymetlerin yeniden değerlendirilmesine olanak verilmiştir. Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklığı Polipoort Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş., VUK uyarınca amortismanına tabi kıymetlerine yeniden değerlendirme yapmıştır. Değerleme yapılan amortismanına tabi kıymetler, Grup'un konsolide finansal tablolarında TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardı kapsamında gerçeğe uygun değerinden takip edilmektedir. 30 Haziran 2022 itibarıyla, yasal kayıtlarda yapılan değerlendirme artışı etkisinin iptal edilmesinden kaynaklı oluşan geçici fark üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi etkisi ve yasal kayıtlarda ilgili değerlendirme işleminden dolayı ödenen %2 oranındaki vergi etkisi diğer kapsamlı gelir/gider tablosunda "Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları, Vergi Etkisi" olarak muhasebeleştirilmiştir.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup'un gelir tablosuna yansıyan vergi giderleri aşağıdaki gibidir;

Vergi gideri	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Dönem vergi gideri	(30.462.733)	(4.339.756)	(15.210.800)	(3.021.723)
Ertelenmiş vergi gideri	(5.637.780)	(16.417.339)	(4.489.062)	(15.513.024)
Toplam	(36.100.513)	(20.757.095)	(19.699.862)	(18.534.747)

28. Pay başına kazanç

Hisse başına kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup'un 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı (ana ortaklık)	317.036.149	79.619.897	185.809.571	40.841.185
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	758.500.000	758.500.000	758.500.000	758.500.000
- Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	0,418	0,105	0,245	0,054
Pay başına kazanç	0,418	0,105	0,245	0,054

29. İlişkili taraflar açıklamaları

a) Üst yönetime ödenen ücretler

1 Ocak - 30 Haziran 2022 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 4.206.283 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 2.595.149 TL'dir). Grup, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir.

b) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</u>		
Polisan Kansai Boya (*)	9.991.088	6.296.684
Rohm and Haas (**)	4.784.785	2.701.438
Şark Mensucat Fabrikası A.Ş. (***)	4.492.347	2.081.024
Polar Teknoloji Yatırım A.Ş. (***)	3.900	4.594
Toplam	19.272.120	11.083.740

c) İlişkili taraflara borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar</u>		
Polisan Kansai Boya (*)	576.840	814.737
Toplam	576.840	814.737

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili taraflara diğer borçlar</u>		
Diğer	170.527	-
Toplam	170.527	-

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

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. İlişkili taraflar açıklamaları (Devamı)

d) İlişkili taraflardan yapılan alışlar/satışlar

Alışlar

	1 Ocak - 30 Haziran 2022			1 Ocak - 30 Haziran 2021		
	Polisan Kansai Boya ^(*)	Şark Mensucat Fabrikası A.Ş. ^(**)	Rohm and Haas ^(***)	Polisan Kansai Boya ^(*)	Şark Mensucat Fabrikası A.Ş. ^(**)	Rohm and Haas ^(***)
Hizmet	330.998	-	-	105.119	-	-
Hammadde ve mamül	1.275.670	-	1.871.248	338.164	-	-
Vade farkı	-	-	171.480	-	-	-
Toplam	1.606.668	-	2.042.728	443.283	-	-

Satışlar

	1 Ocak - 30 Haziran 2022			1 Ocak - 30 Haziran 2021		
	Polisan Kansai Boya ^(*)	Şark Mensucat Fabrikası A.Ş. ^(**)	Rohm and Haas ^(***)	Polisan Kansai Boya ^(*)	Şark Mensucat Fabrikası A.Ş. ^(**)	Rohm and Haas ^(***)
Hizmet	7.848.516	2.114.967	16.167.810	6.592.427	1.327.926	7.352.344
Kira	273.000	11.862	-	273.000	9.918	-
Mamül	841.191	-	-	58.393	-	-
Vade farkı	-	-	296.876	-	-	-
Toplam	8.962.707	2.126.829	16.464.686	6.923.820	1.337.844	7.352.344

(*) İş Ortaklığı

(**) İştirak

(***) Ana hissedarların sahip olduğu şirket

30 Haziran 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 ve faiz oranı riski), kredi riski ve likidite riskini kapsar.

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

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(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. 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

30 Haziran 2022					
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari alacaklar	249.031.581	11.444.805	3.324.837	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	65.337.411	3.270.096	615.705	1.962	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	18.536	1.112	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	314.387.528	14.716.013	3.940.542	1.962	-
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)	355.222.561	14.716.013	12.940.542	1.962	-
10. Ticari borçlar	341.179.025	10.394.457	9.582.973	-	-
11. Finansal yükümlülükler	98.972.897	-	5.648.461	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	440.151.922	10.394.457	15.231.434	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	114.988.781	-	6.562.500	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	114.988.781	-	6.562.500	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	555.140.693	10.394.457	21.793.934	-	-
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)	(199.918.132)	4.321.555	(8.853.392)	1.962	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(240.771.714)	4.320.444	(17.853.392)	1.962	-

31 Aralık 2021					
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
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)	-

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

Finansal risk yönetimi (Devamı)

Duyarlılık analizi;

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özsermaye	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında ortalama %20 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	14.403.496	(14.403.496)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	14.403.496	(14.403.496)	-	-
Avro'nun TL karşısında ortalama %20 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(62.565.785)	62.565.785	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(62.565.785)	62.565.785	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %20 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	7.947	(7.947)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	7.947	(7.947)	-	-
Toplam (3+6+9)	(48.154.343)	48.154.343	-	-

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
ABD Doları'nın TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	20.030.597	(20.030.597)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları 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	-	-

**1 Ocak – 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

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

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

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

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

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

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

32. Açıklanması gereken diğer hususlar

1 Ocak - 30 Haziran 2022 arasındaki dönemde yapılan bağış ve yardımların toplam tutarı 615.479 TL'dir (30 Haziran 2021: 220.041 TL).

33. Bilanço tarihi sonrası olaylar

Poliport'un, Polisan Yapı'yı aktif ve pasifleri ile kül halinde tasfiyesiz olarak devralması suretiyle Polisan Holding'in iki bağlı ortaklığı birleşmiş ve 29 Temmuz 2022 tarihinde tescil işlemi tamamlanmıştır.

.....