

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap
dönemine ait özet konsolide finansal
tablolar**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

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.....	7-51
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7-8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	9-13
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	14-18
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	19-20
NOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	20-21
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	22
NOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	23
NOT 9 STOKLAR	23
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	24
NOT 11 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR.....	24
NOT 12 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	25-27
NOT 13 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	28
NOT 14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	29
NOT 15 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	30
NOT 16 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	31
NOT 17 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	31
NOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	32-35
NOT 19 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	35-36
NOT 20 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	36
NOT 21 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	37-38
NOT 22 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	39
NOT 23 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	40
NOT 24 ESAS FAALİYETLEDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	40
NOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	41
NOT 26 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	41
NOT 27 GELİR VERGİLERİ.....	42-45
NOT 28 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	46
NOT 29 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	46-47
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	48-50
NOT 31 FİNANSAL ARAÇLAR	51
NOT 32 AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	51
NOT 33 BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR.....	51

Polisan Holding A.Ş

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
Varlıklar	Notlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar		969.916.610	794.710.375
Nakit ve nakit benzerleri	4	237.911.271	288.471.094
Finansal yatırımlar	5	28.138.578	15.116.615
Ticari alacaklar	6	500.660.679	291.243.042
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	28	11.625.292	8.516.384
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		489.035.387	282.726.658
Diğer alacaklar		4.222.241	14.203.624
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		4.222.241	14.203.624
Stoklar	8	154.808.769	146.766.056
Peşin ödenmiş giderler	9	11.994.510	6.453.539
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	10	283.473	213.296
Diğer dönen varlıklar	19	24.804.619	17.287.261
Ara Toplam		962.824.140	779.754.527
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar		7.092.470	14.955.848
Duran varlıklar		2.023.932.584	2.011.868.729
Ticari alacaklar		-	781.613
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		-	781.613
Diğer alacaklar		596.560	531.002
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		596.560	531.002
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	526.676.832	533.676.716
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	308.869.222	356.877.293
Maddi duran varlıklar	14	1.043.993.466	1.009.499.442
Kullanım hakkı varlıkları	13	60.399.576	50.904.345
Maddi olmayan duran varlıklar	15	1.842.441	2.087.326
Peşin ödenmiş giderler	9	65.969.038	40.846.673
Ertelenmiş vergi varlığı	27	11.910.960	14.102.041
Diğer duran varlıklar		3.674.489	2.562.278
Toplam varlıklar		2.993.849.194	2.806.579.104

Polisan Holding A.Ş**30 Eylül 2021 tarihli****ara dönem konsolide finansal durum tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
Kaynaklar	Notlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler		664.066.636	623.329.852
Kısa vadeli borçlanmalar	6	39.404.914	113.824.875
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	193.194.148	217.672.601
Türev finansal borçlar		230.488	-
Ticari borçlar	7	395.025.136	262.820.793
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	29	574.573	126.132
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		394.450.563	262.694.661
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	8.485.592	4.312.477
Diğer borçlar	8	2.635.131	9.133.485
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	29	-	7.374.816
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		2.635.131	1.758.669
Ertelenmiş gelirler	10	4.450.862	5.691.526
Dönem karı vergi yükümlülüğü		3.872.286	1.578.492
Kısa vadeli karşılıklar	18	4.255.879	4.769.813
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>		2.280.407	2.660.342
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>		1.975.472	2.109.471
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	12.512.200	3.525.790
Uzun vadeli yükümlülükler		458.698.417	427.179.838
Uzun vadeli borçlanmalar	6	329.354.339	314.049.787
Uzun vadeli karşılıklar	19	18.856.789	15.596.825
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>		18.856.789	15.596.825
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	110.487.289	97.533.226
Özkaynaklar		1.871.084.141	1.756.069.414
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.871.084.141	1.756.069.414
Ödenmiş sermaye	21	758.500.000	758.500.000
Sermaye düzeltme farkları	21	1.467.266	1.467.266
Paylara ilişkin primler/iskontolar		23.130.220	23.130.220
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderler		452.997.164	519.232.286
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları		452.997.164	519.232.286
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>		(24.861.932)	(18.811.093)
- <i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları</i>		477.859.096	538.043.379
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(40.762.252)	(43.152.098)
- <i>Yabancı para çevrim farkları</i>		(40.762.252)	(42.257.074)
- <i>Nakit akış riskinden korunma kayıpları</i>		-	(895.024)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		49.393.564	48.297.892
Diğer yedekler	21	(208.727.832)	(208.727.832)
Geçmiş yıllar karları		710.241.103	530.706.108
Net dönem karı		124.844.908	126.615.572
Toplam kaynaklar		2.993.849.194	2.806.579.104

Polisan Holding A.Ş.

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş		Bağımsız denetimden geçmemiş	
	Notlar	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	22	1.301.520.659	750.980.060	515.205.562	284.894.554
Satışların maliyeti (-)	22	(1.050.371.723)	(607.973.885)	(425.079.818)	(225.552.936)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		251.148.936	143.006.175	90.125.744	59.341.618
Genel yönetim giderleri (-)		(70.968.852)	(52.465.057)	(22.532.566)	(17.778.371)
Pazarlama giderleri (-)		(11.127.087)	(9.003.837)	(4.388.388)	(3.117.767)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(4.998.131)	(3.788.113)	(1.591.171)	(1.359.022)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	21.517.784	27.547.211	3.092.148	7.186.800
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(17.702.977)	(16.576.660)	(8.795)	(5.672.174)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	12	(11.686.635)	20.664.024	(3.178.163)	3.317.375
Esas faaliyet karı		156.183.038	109.383.743	61.518.809	41.918.459
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	37.945.748	3.451.632	1.349.519	1.396.444
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	25	(3.237.215)	(156.018)	(321.492)	(15.465)
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı		190.891.571	112.679.357	62.546.836	43.299.438
Finansman gelirleri	26	34.579.918	55.156.588	3.869.794	32.518.338
Finansman giderleri (-)	26	(70.503.178)	(114.924.705)	(11.825.311)	(59.193.108)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		154.968.311	52.911.240	54.591.319	16.624.668
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri					
- Dönem vergi gideri	27	(9.628.200)	(7.409.609)	(5.288.444)	(2.337.346)
- Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)	27	(20.495.203)	1.787.786	(4.077.864)	2.592.545
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		124.844.908	47.289.417	45.225.011	16.879.867
Dönem net karı		124.844.908	47.289.417	45.225.011	16.879.867
Pay başına kazanç	28	0,165	0,062	0,060	0,022
- Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,165	0,062	0,060	0,022

Polisan Holding A.Ş.

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

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş		Bağımsız denetimden geçmemiş	
		1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Dönem karı		124.844.908	47.289.417	45.225.011	16.879.867
Diğer kapsamlı gelirler:					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(6.050.839)	(3.227.352)	(2.699.046)	(1.931.978)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	19	(5.835.344)	(1.784.956)	(2.901.906)	(1.118.752)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi	27	1.167.069	356.991	580.381	223.750
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	12	(1.728.205)	(2.249.234)	(471.901)	(1.296.220)
Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen iştirak ve iş ortaklıklarının kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirlerinden paylar, vergi etkisi	12	345.641	449.847	94.380	259.244
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		2.389.846	(15.626.172)	(4.694.721)	(9.928.702)
- Yabancı para çevrim farklarından kazançlar (kayıplar)		(3.679.469)	(19.271.481)	93.765	(11.421.993)
- Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)		5.174.291	3.645.309	(206.350)	1.493.291
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		1.118.780	-	(5.727.670)	-
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları), vergi etkisi		(223.756)	-	1.145.534	-
Diğer kapsamlı gider		(3.660.993)	(18.853.524)	(7.393.767)	(11.860.680)
Toplam kapsamlı gelir		121.183.915	28.435.893	37.831.244	5.019.187

Polisan Holding A.Ş.

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

		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				Birikmiş karlar			
		Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları				Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları				Birikmiş karlar			
	Dipnot	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler / iskontolar	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazançları/(kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Diğer yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam öz kaynaklar
1 Ocak 2020 bakiyesi		758.500.000	1.467.266	23.130.220	(15.695.076)	321.969.533	(27.880.309)	-	47.455.147	(208.727.832)	471.801.876	65.328.823	1.437.349.648
Kar payları	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.000.000)	-	(6.000.000)
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	842.745	-	64.486.078	(65.328.823)	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	(2.805.267)	-	(16.048.257)	-	-	-	-	47.289.417	28.435.893
- Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47.289.417	47.289.417
- Diğer kapsamlı gider		-	-	-	(2.805.267)	-	(16.048.257)	-	-	-	-	-	(18.853.524)
30 Eylül 2020 bakiyesi		758.500.000	1.467.266	23.130.220	(18.500.343)	321.969.533	(43.928.566)	-	48.297.892	(208.727.832)	530.287.954	47.289.417	1.459.785.541
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)		-	-	-	(6.050.839)	-	1.494.822	895.024	-	-	-	124.844.908	121.183.915
- Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	124.844.908	124.844.908
- Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	(6.050.839)	-	1.494.822	895.024	-	-	-	-	(3.660.993)
30 Eylül 2021 bakiyesi		758.500.000	1.467.266	23.130.220	(24.861.932)	477.859.096	(40.762.252)	-	49.393.564	(208.727.832)	710.241.103	124.844.908	1.871.084.141

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

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2021 ara hesap dönemine ait ara dönem konsolide nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		128.993.347	205.273.031
Dönem karı		124.844.908	47.289.417
- Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı		124.844.908	47.289.417
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		152.810.749	178.680.846
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14,15,16	57.032.324	45.959.714
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		8.173.361	4.634.324
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		8.173.361	4.632.084
- Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	18,19	-	-
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	18	-	2.240
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(716.661)	2.028.663
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	67.191	733.830
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	(783.852)	1.294.833
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	25	292.041	(413.543)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	25	(32.080.179)	(285.000)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	12	11.686.635	(20.664.024)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	27	30.123.403	5.621.823
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		33.450.605	18.359.806
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	25	(5.807.899)	(2.437.824)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	26	39.478.124	20.771.598
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	24	-	26.032
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	24	(219.620)	-
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		44.849.220	123.439.083
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(130.361.327)	(8.982.726)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(208.703.215)	(31.907.503)
Finansal yatırımlardaki azalış/(artış)		(13.021.963)	(15.917.096)
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(7.560.461)	(5.542.574)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		9.915.825	8.604.681
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)		(40.036.902)	(1.560.385)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış/(artış)		(8.629.569)	(3.046.749)
Ticari borçlardaki artış/(azalışla) ilgili düzeltmeler		132.423.963	37.902.741
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalışla) ilgili düzeltmeler		(6.267.866)	(485.610)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)		4.173.115	3.010.801
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış)		(1.240.664)	(2.195.946)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		8.586.410	2.154.914
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		147.294.330	216.987.537
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	18,19	(10.728.676)	(3.480.646)
Vergi ödemeleri/iadeleri		(7.438.308)	(8.069.360)
Diğer nakit çıkışları	18	(133.999)	(164.500)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		24.135.405	(31.976.386)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	15,16	(70.159.194)	(35.821.985)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		535.072	2.712.185
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(1.901.929)	(2.604.410)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri		81.990.179	1.300.000
Satış amaçlı gayrimenkul satışından elde edilen nakit girişleri		7.863.378	-
Alınan faiz		5.807.899	2.437.824
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(203.688.575)	(111.474.301)
Kredilerden nakit girişleri	6	229.529.112	218.107.213
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(385.560.823)	(296.431.730)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(4.960.181)	(13.325.254)
Ödenen temettüleri	21	(10.000.000)	(6.000.000)
Ödenen faiz		(32.696.683)	(13.824.530)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		(50.559.823)	61.822.344
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	288.471.094	179.026.662
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	237.911.271	240.849.006

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

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

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

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

Kimyevi maddeler üretimi ve satışı
Boya imalatı ve satışı
Yapı kimyasalları üretimi ve satışı
Liman, depolama ve antrepo hizmetleri
Hizmet

Bağlı ortaklıklar:

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

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

**1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

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

Polisan Hellas S.A ("Hellas"):

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

Polisan Maroc S.A. ("Maroc"):

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

Şirket'in, bağlı ortaklıklarının ve iş ortaklığının 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönemde ortalama personel sayısı 1.197'dir (30 Eylül 2020: 1.155). Ortalama sayıların hesaplanmasında Polisan Kansai Boya'nın çalışan sayısı Grup'un hissesi oranında ağırlıklandırılmamış, tam sayı olarak alınmıştır.

İş Ortaklıkları ve İştirakler:

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

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

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

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

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

Tintomix Pigment Pasta Sanayi A.Ş. ("Tintomix"):

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

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

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 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönemde ortalama çalışan sayısı 57'dir (30 Eylül 2020: 57).

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 1 Kasım 2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı vardır.

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

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

2.1.2 Geçerli para birimi ve finansal tablo sunum para birimi

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

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

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

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

**1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

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.

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler
- IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama
- Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar
- Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması
- TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

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

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

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi
- Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Grup muhasebesi

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

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

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

Ortaklığın ünvanı	Grup tarafından sahip olunan pay (%)		Etkin ortaklık payı (%)	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Polisan Kimya	100,00	100,00	100,00	100,00
Poliport	100,00	100,00	100,00	100,00
Polisan Yapı	100,00	100,00	100,00	100,00
Polisan Hellas	100,00	100,00	100,00	100,00
Polisan Maroc	99,96	99,96	99,96	99,96

**1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

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

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un İş Ortaklığı ve İştirakinin ortaklık oranları gösterilmiştir:

Ortaklığın ünvanı	Ortaklık türü	Grup tarafından sahip olunan pay (%)		Etkin ortaklık payı (%)	
		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Polisan Kansai Boya	İş Ortaklığı	50,00	50,00	50,00	50,00
Tintomix	İş Ortaklığı	51,00	51,00	25,50	25,50
Rohm and Haas	İştirak	40,00	40,00	40,00	40,00

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

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

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

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 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 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait sonuçlar tüm yıl için gösterge teşkil etmeyebilir.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

3. Bölümlere göre raporlama

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

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

Varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kimyasal ürünler	1.294.775.658	1.122.806.729
Liman işletmesi	818.755.881	797.748.946
Hizmet	1.004.093.843	950.550.356
Gayrimenkul	306.190.555	302.529.271
Kombine	3.423.815.937	3.173.635.302
Artı: İş Ortaklıklarının taşınan değerleri (Not 12)	519.827.432	533.676.716
Eksi: Eliminasyonlar	(949.794.173)	(900.732.914)
Konsolide	2.993.849.196	2.806.579.104
Yükümlülükler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kimyasal ürünler	766.888.534	679.725.020
Liman işletmesi	274.516.795	294.058.901
Hizmet	87.675.325	35.051.920
Gayrimenkul	87.013.465	79.026.591
Kombine	1.216.094.119	1.087.862.432
Eksi: Eliminasyonlar	(93.329.066)	(37.352.742)
Konsolide	1.122.765.053	1.050.509.690

Polisan Holding A.Ş.

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

3. Bölümlere göre raporlama (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 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	1.112.376.363	195.325.976	59.998.754	790.333	1.368.491.426	-	(66.970.767)	1.301.520.659
- Grup dışı gelirler	1.099.674.998	191.810.192	9.245.136	790.333	1.301.520.659	-	-	1.301.520.659
- Bölümler arası gelirler	12.701.365	3.515.784	50.753.618	--	66.970.767	-	(66.970.767)	-
Satışların maliyeti (-)	(956.528.657)	(112.281.513)	(52.239.841)	--	(1.121.050.011)	-	70.678.288	(1.050.371.723)
Brüt kar	155.847.706	83.044.463	7.758.913	790.333	247.441.415	-	3.707.521	251.148.936
Faaliyet gelirleri/(giderleri), net	(55.804.409)	(25.510.130)	3.187.103	(1.526.363)	(79.653.799)	-	(3.625.464)	(83.279.263)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar (Not 12)	(9.081.032)	-	-	-	(9.081.032)	(2.605.603)	-	(11.686.635)
Faaliyet karı	90.962.265	57.534.333	10.946.016	(736.030)	158.706.584	(2.605.603)	82.057	156.183.038
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net	32.549.344	2.378.366	4.809.272	-	39.736.982	-	(5.028.449)	34.708.533
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı	123.511.609	59.912.699	15.755.288	(736.030)	198.443.566	(2.605.603)	(4.946.392)	190.891.571
Finansal gelirler/(giderler), net	(24.906.122)	(13.309.723)	1.793.702	(4.529.566)	(40.951.709)	-	5.028.449	(35.923.260)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	98.605.487	46.602.976	17.548.990	(5.265.596)	157.491.857	(2.605.603)	82.057	154.968.311
Vergi geliri/(gideri), net	(22.367.806)	(4.955.967)	(3.723.228)	940.009	(30.106.992)	-	(16.411)	(30.123.403)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	76.237.681	41.647.009	13.825.762	(4.325.587)	127.384.865	(2.605.603)	65.646	124.844.908
Amortisman ve itfa payları	13.741.818	40.009.057	4.783.933	-	58.534.808	-	(1.502.484)	57.032.324
Yatırım harcamaları	27.345.350	8.132.649	36.398.900	-	71.876.900	-	(1.044.662)	70.832.238
Faiz geliri	3.668.403	2.373.858	4.794.086	-	10.836.347	-	(5.028.448)	5.807.899
Faiz gideri	14.645.378	10.387.890	1.389.923	4.530.065	30.953.255	-	(4.797.961)	26.155.294

Polisan Holding A.Ş.

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

3. Bölümlere göre raporlama (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2020 tarihleri arasındaki dönem için kar veya zarar tablosu raporlaması:

	Kimyasal Ürünler	Liman İşletmesi	Hizmet	Gayrimenkul	Kombine	Artı: İş ortaklığının kar zararından paylar	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Hasılat	587.477.583	170.859.519	111.231.050	513.442	870.081.594	-	(119.101.534)	750.980.060
- Grup dışı gelirler	575.983.474	168.035.198	6.447.947	513.442	785.518.703	-	-	750.980.060
- Bölümler arası gelirler	11.494.109	2.824.321	104.783.103	-	84.562.891	-	(119.101.534)	-
Satışların maliyeti (-)	(535.999.545)	(88.107.074)	(96.922.695)	-	(721.029.314)	-	113.055.429	(607.973.885)
Brüt kar	51.478.038	82.752.445	14.308.355	513.442	149.052.280	-	(6.046.105)	143.006.175
Faaliyet gelirleri/(giderleri), net	(34.132.119)	(16.668.659)	75.769	(1.289.980)	(52.014.989)	-	(2.271.468)	(54.286.457)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar (Not 12)	6.617.261	-	-	-	6.617.261	14.046.764	-	20.664.025
Faaliyet karı/(zararı)	23.963.180	66.083.786	14.384.124	(776.538)	103.654.552	14.046.764	(8.317.573)	109.383.743
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net	577.428	3.708.279	3.238.536	-	7.524.243	-	(4.228.629)	3.295.614
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)	24.540.608	69.792.065	17.622.660	(776.538)	111.178.795	14.046.764	(12.546.202)	112.679.357
Finansal gelirler/(giderler), net	(23.442.303)	(48.771.211)	9.852.053	(1.630.746)	(63.992.207)	-	4.224.090	(59.768.117)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)	1.098.305	21.020.854	27.474.713	(2.407.284)	47.186.588	14.046.764	(8.322.112)	52.911.240
Vergi geliri/(gideri), net	3.193.002	(4.404.557)	(6.073.781)	-	(7.285.336)	-	1.663.513	(5.621.823)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)	4.291.307	16.616.297	21.400.932	(2.407.284)	39.901.252	14.046.764	(6.658.599)	47.289.417
Amortisman ve itfa payları	13.435.694	30.940.261	4.063.505	-	48.439.460	-	(2.479.746)	45.959.714
Yatırım harcamaları	6.035.084	37.214.478	1.967.125	-	45.216.687	-	(9.301.322)	35.915.365
Faiz geliri	644.163	3.423.711	2.594.040	-	6.661.914	-	(4.224.090)	2.437.824
Faiz gideri	9.519.196	10.347.078	3.500.951	1.628.463	24.995.688	-	(4.224.090)	20.771.598

Polisan Holding A.Ş.

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

3. Bölümlere göre raporlama (devamı)

1 Temmuz - 30 Eylül 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	447.740.510	68.766.930	24.741.263	359.445	541.608.148	-	(26.402.586)	515.205.562
- Grup dışı gelirler	443.751.898	67.598.725	3.498.147	359.445	515.208.215	-	(2.653)	515.205.562
- Bölümler arası gelirler	3.988.612	1.168.205	21.243.116	-	26.399.933	-	(26.399.933)	-
Satışların maliyeti (-)	(391.092.287)	(39.773.660)	(21.485.355)	-	(452.351.302)	-	27.271.484	(425.079.818)
Brüt kar	56.648.223	28.993.270	3.255.908	359.445	89.256.846	-	868.898	90.125.744
Faaliyet gelirleri/(giderleri), net	(18.588.142)	(11.138.589)	5.764.415	(503.294)	(24.465.610)	-	(963.162)	(25.428.772)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar (Not 12)	(7.594.970)	-	-	-	(7.594.970)	4.416.807	--	(3.178.163)
Faaliyet karı	30.465.111	17.854.681	9.020.323	(143.849)	57.196.266	4.416.807	(94.264)	61.518.809
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net	492.649	467.339	1.763.206	-	2.723.194	-	(1.695.167)	1.028.027
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı	30.957.760	18.322.020	10.783.529	(143.849)	59.919.460	4.416.807	(1.789.431)	62.546.836
Finansal gelirler/(giderler), net	(6.094.216)	(1.430.545)	(430.928)	(1.694.994)	(9.650.683)	-	1.695.166	(7.955.517)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	24.863.544	16.891.475	10.352.601	(1.838.843)	50.268.777	4.416.807	(94.265)	54.591.319
Vergi geliri/(gideri), net	(8.073.953)	949.906	(2.423.876)	162.763	(9.385.160)	-	18.852	(9.366.308)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	16.789.591	17.841.381	7.928.725	(1.676.080)	40.883.617	4.416.807	(75.413)	45.225.011
Amortisman ve ifa payları	4.504.938	13.618.273	1.457.940	-	19.581.151	-	(612.576)	18.968.575
Yatırım harcamaları	21.610.286	2.285.346	18.463.087	-	42.358.720	-	(469.838)	41.888.882
Faiz geliri	811.551	466.238	1.759.478	-	3.037.267	-	(1.695.166)	1.342.101
Faiz gideri	4.960.625	3.271.980	344.390	1.695.167	10.272.161	-	(1.464.679)	8.807.482

Polisan Holding A.Ş.

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

3. Bölümlere göre raporlama (devamı)

1 Temmuz - 30 Eylül 2020 tarihleri arasındaki dönem için kar veya zarar tablosu raporlaması:

	Kimyasal Ürünler	Liman İşletmesi	Hizmet	Gayrimenkul	Kombine	Artı: iş ortaklığının kar zararından paylar	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Hasılat	225.580.751	61.923.475	18.940.544	193.675	306.638.445	-	(21.743.891)	284.894.554
- Grup dışı gelirler	221.662.350	60.804.531	(21.048.168)	193.675	296.151.030	-	-	284.894.554
- Bölümler arası gelirler	3.918.401	1.118.944	39.988.712	-	10.487.415	-	(21.743.891)	-
Satışların maliyeti (-)	(199.669.221)	(31.579.472)	(16.513.420)	-	(247.762.113)	-	22.209.177	(225.552.936)
Brüt kar	25.911.530	30.344.003	2.427.124	193.675	58.876.332	-	465.286	59.341.618
Faaliyet giderleri (-)	(13.887.937)	(5.442.917)	(60.897)	(433.081)	(19.824.832)	-	(915.703)	(20.740.535)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar (Not 12)	3.300.369	-	-	-	3.300.369	17.007	-	3.317.376
Faaliyet karı	15.323.962	24.901.086	2.366.227	(239.406)	42.351.869	17.007	(450.417)	41.918.459
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(giderleri), net	321.385	1.052.683	848.402	-	2.222.470	-	(841.491)	1.380.979
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı	15.645.347	25.953.769	3.214.629	(239.406)	44.574.339	17.007	(1.291.908)	43.299.438
Finansal giderler	(10.472.388)	(23.161.209)	6.738.464	(616.589)	(27.511.722)	-	836.952	(26.674.770)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	5.172.959	2.792.560	9.953.093	(855.995)	17.062.617	17.007	(454.956)	16.624.668
Vergi gelir/(gideri), net	2.990.557	(644.318)	(2.181.122)	-	165.117	-	90.082	255.199
Sürdürülen faaliyetler dönem net karı	8.163.516	2.148.242	7.771.971	(855.995)	17.227.734	17.007	(364.874)	16.879.867
Amortisman ve itfa payları	4.549.282	11.370.497	1.547.753	-	17.467.532	-	(606.550)	16.860.982
Yatırım harcamaları	2.257.833	14.226.099	189.177	-	16.673.109	-	(637.775)	16.035.334
Faiz geliri	316.807	770.006	682.933	-	1.769.746	-	(836.952)	932.794
Faiz gideri	3.066.776	4.023.698	550.277	615.874	8.256.625	-	(836.952)	7.419.673

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

4. Nakit ve nakit benzerleri

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	49.871	14.755
Bankalar	237.861.400	288.456.339
- Vadesiz mevduat	26.513.618	14.934.421
- Vadeli mevduat	211.347.782	273.521.918
Toplam	237.911.271	288.471.094

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz cinsi	Faiz oranı	Vadesi	Döviz tutarı	TL Karşılığı
Avro	%1,15	1-30 gün	13.009.000	115.042.490
ABD doları	%0,55 - %1,00	1 gün	8.792.000	90.676.292
TL	%18,10	1 gün	5.629.000	5.629.000
Toplam				211.347.782

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

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

5. Finansal yatırımlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Finansal yatırımlar-vadeli mevduatlar ^(*)	28.138.578	15.116.615
Toplam	28.138.578	15.116.615

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal yatırımların detayı:

Döviz cinsi	Faiz oranı	Vadesi	Döviz tutarı	TL karşılığı
ABD Doları	%5,38	422 gün	1.031.667	9.073.042
Avro	%1,50	137-228 gün	1.848.600	19.065.536
Toplam				28.138.578

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

5. Finansal yatırımlar (devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal yatırımların detayı:

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

6. Finansal borçlanmalar

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

	Faiz oranı	30 Eylül 2021	Faiz oranı	31 Aralık 2020
<u>Kısa vadeli finansal borçlanmalar</u>				
Banka kredileri				
- Avro	%1,70	12.891.875	%2,25 - %3,95	91.430.185
- TL	%6,50 - %17,50	26.513.039	%6,50 - %17,50	22.394.690
Toplam		39.404.914		113.824.875

	Faiz oranı	30 Eylül 2021	Faiz oranı	31 Aralık 2020
<u>Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları</u>				
Banka kredileri				
- Avro	%2,25 - %3,95	168.172.111	%2,25 - %3,95	201.158.022
- TL	%17,00	16.123.575	%17,00	8.284.935
Finansal kiralama yükümlülüğü				
- Avro	%3,00	347.514	%3,00	273.993
- TL	%22,50	8.550.948	%22,50	7.520.970
- MAD	%2,20	-	%2,20	434.681
Toplam		193.194.148		217.672.601

	Faiz oranı	30 Eylül 2021	Faiz oranı	31 Aralık 2020
<u>Uzun vadeli finansal borçlanmalar</u>				
Banka kredileri				
- Avro	%2,25 - %3,95	246.780.604	%2,25 - %3,95	231.636.937
- TL	%17,00	34.081.100	%17,00	41.962.088
Finansal kiralama yükümlülüğü				
- Avro	%3,00	132.197	%3,00	182.544
- TL	%22,50	48.360.438	%22,50	40.268.218
Toplam		329.354.339		314.049.787

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

6. Finansal borçlanmalar (devamı)

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

Vade	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
0 - 3 aya kadar	54.260.978	142.636.944
3 - 6 ay arası	56.093.507	62.872.489
6 - 12 ay arası	113.346.115	117.758.399
1 - 2 yıl arası	160.050.756	166.982.576
2 yıl ve üzeri	120.810.948	106.616.449
Toplam	504.562.304	596.866.857

Vade – finansal kiralama yükümlülüğü	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
0 - 3 aya kadar	1.277.795	1.229.100
3 - 6 ay arası	2.694.535	1.563.988
6 - 12 ay arası	4.926.131	5.436.556
1 - 2 yıl arası	4.453.163	5.286.180
2 yıl ve üzeri	44.039.473	35.164.582
Toplam	57.391.097	48.680.406

Finansal borçlanmalar ve finansal kiralama yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2021 itibarıyla toplam finansal borçlanmalar	596.866.857
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	229.529.112
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları	(385.560.823)
Ödenen faiz	(16.379.512)
Faiz tahakkuku	15.558.279
Kur ve çevrim farkı	64.548.391
30 Eylül 2021 itibarıyla toplam finansal borçlanmalar	504.562.304

1 Ocak 2021 itibarıyla toplam finansal kiralama yükümlülüğü	48.680.406
İlaveler	7.267.974
Ödemeler	(4.960.181)
Faiz giderleri	7.602.674
Kira sözleşmesinde değişiklikler	(1.199.776)
30 Eylül 2021 itibarıyla toplam finansal kiralama yükümlülüğü	57.391.097

Polisan Holding A.Ş.

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

7. Ticari alacaklar ve borçlar

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	404.271.643	240.567.877
Alınan çek ve senetler	129.202.540	86.530.387
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 29)	11.625.293	8.516.384
Ara toplam	545.099.476	335.614.648
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(44.438.797)	(44.371.606)
Toplam	500.660.679	291.243.042

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

	2021	2020
1 Ocak	44.371.606	43.207.742
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 24)	3.316.344	4.659.477
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 24)	(3.249.153)	(3.925.647)
30 Eylül	44.438.797	43.941.572

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	35.163.991	27.903.916
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	7.944.389	4.918.902
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	5.593.589	9.867.209
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	2.720.420	113.932
Toplam	51.422.390	42.803.959

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 43.389.925 TL (31 Aralık 2020: 42.803.959 TL) tutarındaki ticari alacak için 3.720.875 TL (31 Aralık 2020: 20.376.555 TL) tutarında teminat alınmıştır.

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	394.820.394	260.844.872
Verilen çek ve senetler	-	2.000.000
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 29)	574.573	126.132
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(369.831)	(150.211)
Toplam	395.025.136	262.820.793

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

8. Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
KDV ve ÖTV alacağı	4.156.242	12.547.914
Verilen depozito ve teminatlar	29.808	1.647.983
Personelden alacaklar	36.191	7.727
Toplam	4.222.241	14.203.624
Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	596.560	531.002
Toplam	596.560	531.002
Kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	2.528.753	1.749.945
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 29)	-	7.374.816
Alınan depozito ve teminatlar	106.378	8.724
Toplam	2.635.131	9.133.485

9. Stoklar

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	65.669.986	47.637.270
Yarı mamüller	9.405.391	6.186.589
Mamüller	22.629.827	33.150.326
Ticari mallar	1.187.554	726.356
Yoldaki mallar	53.291.558	57.565.967
Diğer stoklar	5.068.016	4.425.363
Ara toplam	157.252.332	149.691.871
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.443.563)	(2.925.815)
Toplam	154.808.769	146.766.056

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

	2021	2020
1 Ocak	2.925.815	1.187.192
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 23)	448.129	1.318.941
Konusu kalmayan karşılıklar	(1.231.981)	(581.141)
Yabancı para çevrim farkı	301.600	557.033
30 Eylül	2.443.563	2.482.025

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

10. Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait giderler	7.513.461	5.405.297
Stoklar için verilen sipariş avansları	4.481.049	1.048.242
Toplam	11.994.510	6.453.539
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Maddi duran varlıklar için verilen avanslar (*)(**)	65.800.533	40.835.033
Gelecek yıllara ait giderler	168.505	11.640
Toplam	65.969.038	40.846.673

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

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</u>		
Gelecek aylara ait gelirler	3.409.236	3.661.436
Alınan sipariş avansları	1.041.626	2.030.090
Toplam	4.450.862	5.691.526

11. Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar</u>		
Peşin ödenmiş vergiler	283.473	213.296
Toplam	283.473	213.296

1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

12. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

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

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	%	TL	%	TL
İş Ortaklığı				
Polisan Kansai Boya	50	505.840.395	50	508.933.539
İştirak				
Rohm And Haas	40	20.836.437	40	24.743.177
Toplam		526.676.832		533.676.716

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

	2021	2020
<u>Polisan Kansai Boya</u>		
1 Ocak	508.933.539	423.382.973
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından		
/(zararlarından) paylar	(2.605.602)	14.046.764
Nakit akış riskinden korunma etkisi	895.024	-
Diğer kapsamlı giderlerinden paylar	(1.382.564)	(1.799.387)
<u>Rohm And Haas</u>		
1 Ocak	24.743.177	10.639.935
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından		
/(zararlarından) paylar	(9.081.033)	6.617.260
Yabancı para çevrim farkı	5.174.291	3.645.309
30 Eylül	526.676.832	456.532.854

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

12. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlediği yatırımların 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla TFRS uyarınca hazırlanmış özet finansal tablo bilgileri aşağıda sunulmaktadır:

30 Eylül 2021 – Özet finansal durum tablosu bilgileri	Polisan Kansai Boya	Rohm and Haas
Dönen varlıklar	1.340.037.513	232.806.731
<i>Nakit ve nakit benzerleri</i>	131.618.991	18.289.816
Duran varlıklar	943.596.872	82.728.769
Toplam varlıklar	2.283.634.385	315.535.500
Kısa vadeli yükümlülükler	1.167.481.693	261.686.122
<i>Finansal borçlanmalar</i>	766.176.360	124.120.183
Uzun vadeli yükümlülükler	310.948.898	1.758.289
<i>Finansal borçlanmalar</i>	201.005.478	-
Toplam yükümlülükler	1.478.430.591	263.444.412
Net varlıklar	805.203.794	52.091.088
Taşınan değer mutabakatı		
Grup'un sahiplik oranı	%50	%40
Grup'un net varlık payı	402.601.897	20.836.435
Grup seviyesinde taşınan şerefiye	103.238.500	-
Taşınan değer	505.840.397	20.836.435
31 Aralık 2020 – Özet finansal durum tablosu bilgileri	Polisan Kansai Boya	Rohm and Haas
Dönen varlıklar	897.307.159	122.589.394
<i>Nakit ve nakit benzerleri</i>	142.553.914	2.721.160
Duran varlıklar	953.981.124	73.658.972
Toplam varlıklar	1.851.288.283	196.248.366
Kısa vadeli yükümlülükler	544.152.614	131.120.373
<i>Finansal borçlanmalar</i>	331.359.219	82.109.057
Uzun vadeli yükümlülükler	495.745.592	3.270.052
<i>Finansal borçlanmalar</i>	402.034.919	-
Toplam yükümlülükler	1.039.898.206	134.390.425
Net varlıklar	811.390.077	61.857.941
Taşınan değer mutabakatı:		
Grup'un sahiplik oranı	%50	%40
Grup'un net varlık payı	405.695.039	24.743.177
Grup seviyesinde taşınan şerefiye	103.238.500	-
Taşınan değer	508.933.539	24.743.177

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

12. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

30 Eylül 2021 – Özet gelir tablosu bilgileri	Polisan Kansai Boya	Rohm and Haas
Hasılat	1.070.600.579	386.566.010
Amortisman ve itfa payları	(47.629.420)	(9.603.334)
Faiz geliri	5.297.131	55.722
Faiz gideri	(82.998.675)	(2.116.052)
Net dönem karı	(5.211.204)	(22.702.581)
Grup'un sahiplik oranı	%50	%40
Grup'un net zarar payı	(2.605.602)	(9.081.032)

30 Eylül 2020 – Özet gelir tablosu bilgileri	Polisan Kansai Boya	Rohm and Haas
Hasılat	719.923.501	202.234.306
Amortisman ve itfa payları	(49.023.327)	(8.692.465)
Faiz geliri	1.270.245	-
Faiz gideri	(39.701.039)	(2.842.448)
Net dönem karı	28.093.528	16.543.149
Grup'un sahiplik oranı	%50	%40
Grup'un net kar payı	14.046.764	6.617.260

Değer düşüklüğü testi ve duyarlılık analizi

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

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

Değerleme çalışmasının varsayımlarına ilişkin duyarlılık tablosu aşağıda yer almaktadır;

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

Polisan Holding A.Ş.

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

13. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2021
Arazi ve arsalar	299.990.293	-	-	(49.910.000)	250.080.293
Binalar	56.887.000	1.901.929	-	-	58.788.929
Toplam	356.877.293	1.901.929	-	(49.910.000)	308.869.222

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2020
Arazi ve arsalar	233.592.733	2.511.030	(1.015.000)	-	235.088.763
Binalar	55.208.000	-	-	93.380	55.301.380
Toplam	288.800.733	2.511.030	(1.015.000)	93.380	290.390.143

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

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinden Pendik Arazisi, Kağıthane Z Ofis Binasının ve diğer değerlemeleri 2018 yılında SPK Lisanslı bir gayrimenkul değerlendirme şirketi olan Asal Gayrimenkul Değerleme Şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri olarak emsal karşılaştırma yaklaşımıyla ulaşılan sonuçlar dikkate alınmıştır (Seviye 2). Emsal karşılaştırma yaklaşımı, değerlendirilecek gayrimenkule benzer yakın zamanda satılmış olan gayrimenkullerin satış fiyatları uygun karşılaştırma kriterleri kullanılarak gerekli düzeltme işlemleri yapılarak gayrimenkulün değerinin tespit edildiği yaklaşımdır. Bu karşılaştırmalı yaklaşım benzer veya taşınmazların piyasa verilerini dikkate alır ve karşılaştırmaya dayalı bir işlemle değer takdir eder. Genel olarak değerlemesi yapılan taşınmaz, açık piyasada gerçekleştirilen benzerlerinin satışlarıyla karşılaştırılır. İstenen fiyatlar ve verilen teklifler de dikkate alınabilir.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
 (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

14. Kullanım hakkı varlıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Sözleşme değişiklikleri	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2021
<u>Maliyet</u>					
Depo kiralamaları	3.526.257	-	-	-	3.526.257
Saha kiralamaları	52.508.863	9.822.039	(1.889.990)	-	60.440.911
Binalar	6.142.737	815.282	-	282.239	7.240.258
Taşıtlar	4.751.769	7.393.076	-	130.564	12.275.409
Toplam	66.929.626	18.030.396	(1.889.990)	412.803	83.482.835
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>					
Depo kiralamaları	2.123.241	695.456	-	-	2.818.697
Saha kiralamaları	6.997.191	3.104.332	-	-	10.101.523
Binalar	3.730.189	1.338.038	-	276.552	5.344.780
Taşıtlar	3.174.660	1.561.606	-	81.993	4.818.259
Toplam	16.025.281	6.699.433	-	358.545	23.083.259
Net Değer	50.904.345				60.399.576

	1 Ocak 2020	İlaveler	Sözleşme değişiklikleri	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2020
<u>Maliyet</u>						
Depo kiralamaları	3.526.257	-	-	-	-	3.526.257
Saha kiralamaları	42.073.134	-	7.282.239	-	-	49.355.373
Binalar	5.466.345	-	464.629	-	(54.323)	5.876.651
Taşıtlar	4.495.804	181.974	-	(161.746)	(51.235)	4.464.797
Toplam	55.561.540	181.974	7.746.868	(161.746)	(105.558)	63.223.078
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>						
Depo kiralamaları	996.419	785.261	-	-	-	1.781.680
Saha kiralamaları	3.044.635	2.572.299	-	-	-	5.616.934
Binalar	1.496.421	1.438.927	-	-	(164.495)	2.770.853
Taşıtlar	1.542.241	1.271.104	-	(79.856)	(286.489)	2.447.000
Toplam	7.079.716	6.067.591		(79.856)	(450.984)	12.616.467
Net Değer	48.481.824					50.606.611

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

15. Maddi duran varlıklar

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

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
1 Ocak itibarıyla:		
Maliyet	1.105.934.363	977.289.623
Birikmiş amortisman	(96.434.921)	(144.823.625)
Net kayıtlı değer	1.009.499.442	832.465.998
1 Ocak net kayıtlı değer	1.009.499.442	832.465.998
Girişler	70.421.247	35.655.921
Transferler	-	(93.380)
Çıkışlar	(1.500.157)	(2.297.384)
Yabancı para çevirim farkı	15.249.949	17.053.359
Cari dönem amortismanı	(49.677.015)	(39.270.932)
30 Eylül net kayıtlı değer	1.043.993.466	843.513.582
30 Eylül itibarıyla:		
Maliyet	1.174.855.453	1.010.554.780
Birikmiş amortisman	(130.861.987)	(167.041.198)
Net kayıtlı değer	1.043.993.466	843.513.582

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.

16. Maddi olmayan duran varlıklar

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

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
<u>Maliyet</u>				
Haklar	1.413.383	-	-	1.413.383
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	6.889.304	410.991	-	7.300.295
Toplam	8.302.687	410.991	-	8.713.678
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>				
Haklar	565.174	70.640	-	635.814
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	5.650.187	585.236	-	6.235.423
Toplam	6.215.361	655.876	-	6.871.237
Net Değer	2.087.326			1.842.441

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

16. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2020
<u>Maliyet</u>				
Haklar	1.413.383	-	-	1.413.383
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	6.093.280	259.444	(21.209)	6.331.515
Toplam	7.506.663	259.444	(21.209)	7.744.898
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>				
Haklar	470.987	70.640	-	541.627
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	4.901.373	550.551	(19.951)	5.431.973
Toplam	5.372.360	621.191	(19.951)	5.973.600
Net Değer	2.134.303			1.771.298

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

17. Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Arsalar (**)	7.092.470	14.955.848
Toplam	7.092.470	14.955.848

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

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
1 Ocak	14.955.848	14.955.848
Çıkışlar	(7.863.378)	-
Toplam	7.092.470	14.955.848

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

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

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Prim karşılığı	2.280.407	2.660.342
Dava karşılığı	1.975.472	2.109.471
Toplam	4.255.879	4.769.813

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla dava karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	2.109.471	5.310.222
Cari dönem karşılık gideri	-	-
Ödemeler	(133.999)	(164.500)
30 Eylül	1.975.472	5.145.722

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

	2021	2020
1 Ocak	2.660.342	1.604.864
Kayıtlardan silinen	(400.000)	(629.494)
Cari dönem karşılık gideri	2.280.407	2.940.357
Ödemeler	(2.260.342)	(975.370)
30 Eylül	2.280.407	2.940.357

18.2 Dava ve ihtilaflar

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup tarafından açılmış ve devam eden toplam 86.459.494 TL dava ve icra takibi bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 71.708.500 TL). Grup dava ve icra aşamasındaki alacakları için 44.438.797TL (31 Aralık 2020: 44.371.606 TL) tutarında karşılık ayırmıştır.

2) Grup aleyhine açılmış ve devam etmekte olan davalar:

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup aleyhine açılmış ve devam eden 2.810.593 TL (31 Aralık 2020: 2.734.312 TL) tutarında dava mevcuttur.

**1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

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

18.2 Dava ve ihtilaflar(devamı)

Devam eden önemli davalar:

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

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

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

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

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

18.3 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

18.3.1 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

1) Verilen TRİK'ler

Şirket tarafından verilen teminat-rehin-ipotek-kefaletler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	6.837.273.341	5.774.124.226
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler ⁽¹⁾	281.576.591	224.497.450
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
D. Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
E. Diğer verilen TRİK'ler	-	-
i. Ana ortaklık lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-
ii. B ve C kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-
Toplam	7.118.849.932	5.998.621.676

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

(1) Genel kredi anlaşması çerçevesinde verilen kefaletlerden oluşmaktadır.

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

30 Eylül 2021				
	Döviz tutarı ABD Doları	Döviz tutarı Avro	Döviz tutarı TL Karşılığı	Toplam TL
Kefalet	343.765.040	165.931.250	4.751.349.322	6.837.273.341
Teminat mektubu	10.000.000	7.373.127	164.475.741	281.336.591
Teminat çekleri	-	-	-	240.000
Toplam	353.765.040	173.304.377	4.915.825.063	7.118.849.932

31 Aralık 2020				
	Döviz tutarı ABD Doları	Döviz tutarı Avro	Döviz tutarı TL Karşılığı	Toplam TL
Kefalet	348.750.000	167.431.250	4.068.203.332	5.774.124.226
Teminat mektubu	10.000.000	4.631.500	115.125.089	224.257.450
Teminat çeki	-	-	-	240.000
Toplam	358.750.000	172.062.750	4.183.328.421	5.998.621.676

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

2) Alınan TRİK'ler

					30 Eylül 2021
	Döviz tutarı ABD Doları	Döviz tutarı Avro	Döviz tutarı TL Karşılığı	TL Tutarı	Toplam TL
Teminat mektubu	44.500	9.064.388	93.879.087	46.238.674	140.117.762
İpotek	-	-	-	16.032.555	16.032.555
Teminat senedi	100.000	27.300	1.165.889	3.200.000	4.365.889
Toplam	144.500	9.091.688	95.044.976	65.471.229	160.516.205

					31 Aralık 2020
	Döviz tutarı ABD Doları	Döviz tutarı Avro	Döviz tutarı TL Karşılığı	TL Tutarı	Toplam TL
Teminat mektubu	-	9.051.000	81.530.503	9.276.874	90.807.377
İpotek	-	-	-	14.217.555	14.217.555
Teminat senedi	100.000	27.300	979.966	3.200.000	4.179.966
Toplam	100.000	9.078.300	82.510.469	26.694.429	109.204.898

19. Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	4.186.079	-
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.651.350	2.821.347
Ödenecek vergiler	1.648.163	1.491.130
Toplam	8.485.592	4.312.477

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	16.431.922	13.735.562
Kullanılmayan izin günleri karşılıkları	2.424.867	1.861.263
Toplam	18.856.789	15.596.825

Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye'deki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Ödenecek tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) ile sınırlandırılmıştır.

**1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

19. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Kıdem tazminatı 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 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %8,5 enflasyon oranı ve %12,8 iskonto oranı varsayımına göre, %3,96 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %3,89 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında ortalama işe devam etme olasılığı %95,59 (31 Aralık 2020: %94,20) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır.

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

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	13.735.562	11.937.437
Ödemeler	(5.768.496)	(2.505.276)
Faiz maliyeti	1.090.722	985.406
Cari hizmet maliyeti	1.538.789	880.416
Aktüeryal kayıp	5.835.345	1.784.956
30 Eylül	16.431.922	13.082.939

20. Diğer varlık ve yükümlülükler

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

Diğer dönen varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	23.356.488	16.861.335
Diğer varlıklar	1.448.131	425.926
Toplam	24.804.619	17.287.261

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

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gider tahakkukları	7.009.333	2.032.696
Ödenecek vergiler	4.321.942	1.493.094
Diğer	1.180.924	-
Toplam	12.512.200	3.525.790

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

21. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

Şirket'in sermayesi 758.500.000 TL olup, her biri 1 TL itibari kıymette ve bir oy hakkına sahip tamamı hamiline yazılı 758.500.000 paya bölünmüştür. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay (%)	Sermaye Tutarı	Pay (%)	Sermaye Tutarı
Mehmet Emin Bitlis	22,72	172.354.218	23,32	176.854.218
Ahmet Ertuğrul Bitlis	22,72	172.354.465	22,72	172.354.465
A.Melike Bitlis (Bush)	8,56	64.916.770	8,56	64.916.770
Ahmet Faik Bitlis	8,41	63.768.770	8,41	63.768.770
Fatma Nilgün Kasrat	8,41	63.768.770	8,41	63.768.770
Melis Bitlis	1,71	12.974.553	1,71	12.974.553
Güldal Akşit	1,26	9.581.085	1,26	9.581.085
Serdar Demirel	1,23	9.339.324	1,23	9.339.324
Burcu Bitlis	0,91	6.894.284	0,91	6.894.284
Banu Bitlis	0,91	6.894.284	0,91	6.894.284
Alaattin Bitlis	0,82	6.187.618	0,82	6.187.618
Melda Bitlis	0,70	5.314.204	0,70	5.314.204
Halka Açık Kısım (*)	21,64	164.151.657	21,05	159.651.655
	100	758.500.000	100	758.500.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		1.467.266		1.467.266
Toplam		759.967.266		759.967.266

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup hissedarlarının halka açık kısımda %6,45 oranında hissesi bulunmaktadır (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup hissedarlarının halka açık kısımda %5,85 oranında hissesi bulunmaktadır).

**1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

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

Kar dağıtımı

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

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

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

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

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

Diğer yedekler:

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

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

22. Hasılat ve satışların maliyeti

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar	1.008.665.523	566.359.078	390.800.935	223.770.671
- Kimyasal ürünler	870.351.194	448.903.859	342.212.211	181.221.932
- Liman işletmeleri	128.213.790	110.430.674	44.674.215	40.121.066
- Hizmet	9.304.707	6.477.354	3.555.065	2.233.999
- Gayrimenkul	795.832	547.191	359.444	193.674
Yurtdışı satışlar	298.223.534	186.597.862	125.511.898	61.686.235
- Kimyasal ürünler	232.037.828	128.355.543	102.513.434	40.966.954
- Liman işletmeleri	66.185.706	58.242.319	22.998.464	20.719.281
Brüt satışlar	1.306.889.057	752.956.940	516.312.833	285.456.906
Satış iadeleri	(4.265.989)	(1.176.466)	(760.358)	(491.659)
Satış iskontoları	(296.078)	-	(263.278)	-
Diğer indirimler	(806.331)	(800.414)	(83.635)	(70.693)
Satış indirimleri (-)	(5.368.398)	(1.976.880)	(1.107.271)	(562.352)
Net satışlar	1.301.520.659	750.980.060	515.205.562	284.894.554
Satışların maliyeti	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	791.975.469	434.954.951	329.435.516	156.838.886
Direkt işçilik giderleri	16.135.843	11.633.529	5.349.490	4.403.197
Genel üretim giderleri	90.000.516	65.135.536	34.603.467	24.543.461
Amortisman ve itfa payları	10.285.249	9.734.529	3.412.534	3.312.664
Yarı mamül kullanımı				
- Dönem başı stok	6.186.589	5.009.003	-	-
- Dönem sonu stok	(9.405.391)	(4.732.283)	172.055	853.995
Mamül stoklarında değişim				
- Dönem başı stok	33.150.326	46.202.837	-	-
- Dönem sonu stok	(22.629.827)	(61.004.163)	6.230.067	(788.647)
Satılan mamül maliyeti	915.698.774	506.933.939	379.203.129	189.163.556
- Dönem başı stok	726.356	632.466	-	-
- Dönem içi alış	10.611.352	6.378.503	253.587	1.094.496
- Dönem sonu stok	(1.187.554)	(1.193.615)	794.202	49.464
Satılan ticari mallar maliyeti	10.150.154	5.817.354	1.047.789	1.143.960
Personel giderleri	32.632.548	25.368.088	6.951.389	7.596.415
Diğer hizmet giderleri	51.688.681	39.702.102	30.313.316	23.690.342
Amortisman ve itfa payları	38.702.842	28.575.207	6.955.006	3.258.886
Satılan hizmet maliyeti	123.024.071	93.645.397	44.219.711	34.545.643
Diğer satışların maliyeti	1.498.724	1.577.195	609.189	699.777
Satışların maliyeti toplamı	1.050.371.723	607.973.885	425.079.818	225.552.936

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

23. Çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler

Personel giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Genel yönetim giderleri	37.265.846	29.763.983	9.708.600	9.938.908
Satılan hizmet maliyeti	32.632.548	25.368.088	11.257.183	9.356.328
Satılan mamul maliyeti	16.135.842	11.633.528	5.349.490	4.403.196
Pazarlama giderleri	5.203.509	4.928.815	1.682.585	1.647.515
Araştırma ve geliştirme giderleri	4.063.460	3.078.743	1.326.080	1.107.115
Toplam	95.301.205	74.773.157	29.323.938	26.453.062

Amortisman ve itfa giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Satılan hizmet maliyeti	38.702.842	28.575.207	13.021.683	10.803.534
Satılan mamul maliyeti	10.285.249	9.734.529	3.412.534	3.312.664
Genel yönetim giderleri	6.538.075	6.143.827	1.997.158	2.271.615
Pazarlama giderleri	1.236.214	1.307.507	447.378	413.786
Araştırma ve geliştirme giderleri	269.944	198.644	89.822	59.384
Toplam	57.032.324	45.959.714	18.968.575	16.860.983

24. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

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

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı gelirleri	8.792.604	8.407.180	(108.339)	4.683.932
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı (Not 7)	3.249.153	3.925.647	837.831	137.659
Hurda satış gelirleri	2.725.494	1.491.441	1.223.916	303.859
Kira gelirleri	1.468.123	1.067.992	493.866	357.987
Sigorta hasar tazminatı gelirleri	1.181.930	444.128	115.509	13.358
Teşvik gelirleri	820.606	254.267	328.916	23.690
Ertelenmiş finansman gelirleri	219.620	-	(9.200)	-
Dava geliri ^(*)	-	9.730.978	-	497.584
Diğer	3.060.254	2.225.578	209.649	1.168.731
Toplam	21.517.784	27.547.211	3.092.148	7.186.800

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı giderleri	12.221.145	10.272.581	1.060.161	5.519.363
Şüpheli alacak karşılığı (Not 7)	3.316.344	4.659.477	(1.976.789)	352.993
Stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 9)	448.129	1.318.941	196.272	161.422
Diğer	1.717.359	325.661	729.151	(361.604)
Toplam	17.702.977	16.576.660	8.795	5.672.174

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

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

25. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

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

Yatırım faaliyetlerden gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karı	32.103.777	285.000	-	285.000
Faiz gelirleri	5.807.899	2.437.824	1.342.101	932.794
Sabit kıymet satış karı	34.072	569.561	7.418	19.403
Diğer	-	159.247	-	159.247
Toplam	37.945.748	3.451.632	1.349.519	1.396.444

Yatırım faaliyetlerden giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Komisyon giderleri	2.887.504	-	-	-
Sabit kıymet satış zararı	326.113	156.018	321.492	15.465
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış zararı	23.598	-	-	-
Toplam	3.237.215	156.018	321.492	15.465

26. Finansman gelirleri ve giderleri

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

Finansman gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı gelirleri	34.196.241	55.156.588	3.749.231	32.518.338
Türev araçlar gelirleri	383.677	-	120.563	-
Toplam	34.579.918	55.156.588	3.869.794	32.518.338

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı giderleri	39.478.124	91.670.823	1.262.673	50.818.144
Kredi faiz giderleri	26.155.294	20.771.598	8.807.482	7.419.673
Banka komisyon ve pos giderleri	3.220.647	1.377.513	1.192.575	740.639
Teminat mektubu komisyon giderleri	1.649.113	1.104.771	562.581	214.652
Toplam	70.503.178	114.924.705	11.825.311	59.193.108

**1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

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

Kurumlar vergisi

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

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (2022 yılı vergilendirme dönemleri için %23, 2023 yılı ve sonrası için ise %20) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir. Grup'un Yunanistan'da bulunan bağlı ortaklığının tabi olduğu kurumlar vergisi oranı %24 ve Fas'da bulunan bağlı ortaklığının tabi olduğu kurumlar vergisi oranı ise %31'dir (2019: %23-%31). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı %15 olarak uygulanmaktadır.

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

**1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

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

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

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

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

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

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %22 oranında (2022 yılı vergilendirme dönemleri için %23, 2023 yılı ve sonrası için ise %20) geçici vergi ödenmektedir.

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

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

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

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

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

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

Polisan Holding A.Ş.

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

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

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü 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 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla %25 ve %22’dir.

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Kümülatif değerleme farkları	Varlık/ (yükümlülük)	Kümülatif değerleme farkları	Varlık/ (yükümlülük)
Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller	850.820.324	(159.975.209)	846.982.847	(165.407.207)
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	369.831	(92.458)	150.211	(30.042)
Kıdem tazminatı karşılığı	(16.431.922)	3.286.384	(13.735.562)	2.747.112
İzin yükümlülüğü	(2.424.867)	484.973	(1.861.263)	372.253
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(12.260.825)	3.001.048	(10.473.525)	2.170.608
Stoklara ilişkin düzeltme	(2.436.498)	563.372	(2.899.568)	688.923
Kullanılabilir mali zararlar	(18.549.859)	831.826	(95.862.148)	20.944.099
Yatırım teşvik geliri ve arge indiriminden elde edilen gelir ^(*)	(232.335.671)	54.227.904	(254.619.711)	51.934.712
Dava karşılığı	(1.975.472)	395.093	(2.109.471)	421.893
Diğer	6.496.784	(1.299.263)	(13.484.812)	2.726.464
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net		(98.576.329)		(83.431.185)
Ertelenmiş vergi varlığı		11.910.960		14.102.041
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(110.487.289)		(97.533.226)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net		(98.576.329)		(83.431.185)

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

Polisan Holding A.Ş.

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

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

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

	2021	2020
1 Ocak	(83.431.185)	(55.771.133)
Maddi duran varlık çıkışı vergi etkisi	3.830.813	-
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	(20.495.203)	1.787.786
Aktüeryal kazanç kayıp ertelenmiş vergi etkisi	1.167.069	356.991
Yabancı para çevrim farkları	352.177	2.307.124
30 Eylül	(98.576.329)	(51.319.232)

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

Vergi gideri/(geliri)	2021	2020
Dönem vergi gideri	(9.628.200)	(7.409.609)
Ertelenmiş vergi geliri	(20.495.203)	1.787.786
Toplam	(30.123.403)	(5.621.823)

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

28. Pay başına kazanç

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

	2021	2020
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı (ana ortaklık)	124.844.908	47.289.417
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	758.500.000	758.500.000
- Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	0,165	0,062
Hisse başına kar	0,165	0,062

29. İlişkili taraflar açıklamaları

a) Üst yönetime ödenen ücretler

1 Ocak - 30 Eylül 2021 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 4.157.267 TL'dir. (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 3.868.480 TL'dir). Grup, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir.

b) İlişkili taraflardan alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</u>		
Polisan Kansai Boya (*)	7.199.512	5.144.799
Rohm and Haas (**)	2.711.656	1.776.046
Şark Mensucat Fabrikası A.Ş. (***)	1.697.337	1.595.539
Polar Teknoloji Yatırım A.Ş. (***)	16.787	-
Toplam	11.625.292	8.516.384

c) İlişkili taraflara borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>İlişkili taraflara ticari borçlar</u>		
Polisan Kansai Boya (*)	574.573	126.132
Toplam	574.573	126.132

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

- (*) İş Ortaklığı
(**) İştirak
(***) Ana hissedarların sahip olduğu şirket
(****) Şirket'in iş ortaklığının hissedarı

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

29. İlişkili taraflar açıklamaları (devamı)

d) İlişkili taraflarla yapılan alışlar/satışlar

Alışlar	1 Ocak – 30 Eylül 2021			1 Ocak – 30 Eylül 2020		
	Polisan Kansai Boya ^(*)	Şark Mensucat Fabrikası A.Ş. ^(**)	Rohm and Haas ^(***)	Polisan Kansai Boya ^(*)	Şark Mensucat Fabrikası A.Ş. ^(**)	Rohm and Haas ^(***)
Hizmet	485.705	-	-	752.978	-	-
Hammadde ve mamül	322.311	-	-	296.522	-	-
Kira	-	-	-	3.895	-	-
Toplam	808.016	-	-	1.053.395	-	-

Satışlar	1 Ocak – 30 Eylül 2021			1 Ocak – 30 Eylül 2020		
	Polisan Kansai Boya ^(*)	Şark Mensucat Fabrikası A.Ş. ^(**)	Rohm and Haas ^(***)	Polisan Kansai Boya ^(*)	Şark Mensucat Fabrikası A.Ş. ^(**)	Rohm and Haas ^(***)
Hizmet	11.099.118	2.120.495	11.853.078	6.392.883	2.618.933	8.868.107
Kira	409.500	14.877	-	358.875	13.248	-
Mamul	82.252	-	-	62.895	-	-
Kur Farkı	-	-	-	-	-	-
Vade Farkı	-	-	32.969	-	-	19.684
Toplam	11.590.869	2.135.372	11.886.047	6.814.653	2.632.181	8.887.792

(*) İş Ortaklığı

(**) İştirak

(***) Ana hissedarların sahip olduğu şirket

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

1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

30. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Finansal risk yönetimi

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

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

Kur riski

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

	30 Eylül 2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	66.752.237	4.404.952	2.695.295	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	203.561.636	14.168.310	7.588.637	135
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	27.719	2.843	250	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	270.341.592	18.576.104	10.284.182	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)	311.176.625	18.576.104	19.284.182	135
10. Ticari borçlar	143.730.523	7.909.816	7.153.890	-
11. Finansal yükümlülükler	132.270.638	-	12.825.000	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	276.001.161	7.909.816	19.978.890	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	125.695.781	-	12.187.500	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	125.695.781	-	12.187.500	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	401.696.942	7.909.816	32.166.390	-
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)	(90.520.317)	10.666.288	(12.882.208)	135
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(131.383.069)	10.663.446	(21.882.458)	135

Polisan Holding A.Ş.

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

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

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

1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
 (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

Duyarlılık analizi;

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özsermaye	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	9.430.005	(9.430.005)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	9.430.005	(9.430.005)	-	-
Avro'nun TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(22.568.473)	22.568.473	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(22.568.473)	22.568.473	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	162	(162)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	162	(162)	-	-
Toplam (3+6+9)	(13.138.307)	13.138.307		

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

**1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**

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

Rayiç bedel, bir finansal 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 Eylül 2021 arasındaki dönemde yapılan bağış ve yardımların toplam tutarı 509.223 TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 721.305 TL).

33. Bilanço tarihi sonrası olaylar

Grup, FAS'ta yapı kimyasalları alanında faaliyet gösteren ve sermayesinin %99'una sahip olduğu Polisan Maroc paylarını 5 Ekim 2021 tarihinde 216.833 ABD Doları bedelle ilişkili taraf olmayan Muhammet Kürşat Haddat'a devretmiştir.