

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak-30 Haziran 2023 ara hesap
dönemine ait özet konsolide finansal
tablolar ve sınırlı denetim raporu**



ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Polisan Holding A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Polisan Holding A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar tablosunun, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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



Sonuç

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

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

Baki Erdal, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 4 Ağustos 2023

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.....	7-47
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7-8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	9-12
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	12-16
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	17
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	17
NOT 6 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	18-19
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	20
NOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	21
NOT 9 STOKLAR	21
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	22
NOT 11 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR.....	22
NOT 12 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	23-24
NOT 13 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	25
NOT 14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	26-27
NOT 15 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	27
NOT 16 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	28
NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	29-31
NOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	31-32
NOT 19 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	32
NOT 20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	33-34
NOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	35
NOT 22 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	36
NOT 23 ESAS FAALİYETLEDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	36
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	37
NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	37
NOT 26 GELİR VERGİLERİ.....	38-41
NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	41
NOT 28 İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI	42
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	43-46
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLAR.....	47
NOT 31 AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	47
NOT 32 BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR.....	47

Polisan Holding A.Ş

30 Haziran 2023 tarihli
ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklar	Notlar	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
Dönen varlıklar		2.016.128.824	1.949.989.723
Nakit ve nakit benzerleri	4	314.874.690	475.142.944
Finansal yatırımlar	5	-	64.819.730
Ticari alacaklar	7	1.003.771.476	765.114.968
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	28	42.552.508	33.411.027
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		961.218.968	731.703.941
Diğer alacaklar	8	64.530.674	26.769.069
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		64.530.674	26.769.069
Stoklar	9	516.448.982	534.728.068
Peşin ödenmiş giderler	10	42.585.763	17.673.101
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	11	2.291.366	3.214.037
Diğer dönen varlıklar	19	71.625.873	62.527.806
Duran varlıklar		4.103.990.141	3.882.341.288
Diğer alacaklar	8	1.014.390	932.996
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.014.390	932.996
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	12	619.223.911	636.067.190
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	1.366.304.000	1.386.089.000
Maddi duran varlıklar	15	1.581.466.219	1.432.302.104
Kullanım hakkı varlıkları	14	80.420.191	78.830.188
Maddi olmayan duran varlıklar	16	3.970.768	3.070.587
Peşin ödenmiş giderler	10	41.656.436	40.839.493
Ertelenmiş vergi varlığı	26	409.934.226	304.209.730
Toplam varlıklar		6.120.118.965	5.832.331.011

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş**30 Haziran 2023 tarihli
ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

Kaynaklar	Notlar	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
Kısa vadeli yükümlülükler		2.050.888.658	1.576.292.331
Kısa vadeli borçlanmalar	6	272.956.631	176.953.872
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	365.915.151	306.024.554
Türev finansal borçlar	24	474.667	-
Ticari borçlar	7	1.278.047.273	965.516.336
- İlişkili taraflara ticari borçlar	28	1.136.546	116.193
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		1.276.910.727	965.400.143
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	19.494.058	14.158.752
Diğer borçlar	8	20.608.067	8.680.246
- İlişkili taraflara diğer borçlar		698.322	170.527
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		19.909.745	8.509.719
Ertelenmiş gelirler	10	13.589.515	10.990.356
Dönem karı vergi yükümlülüğü		47.965.588	36.694.099
Kısa vadeli karşılıklar	17	11.083.195	27.315.078
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		9.997.839	24.759.205
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		1.085.356	2.555.873
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	20.754.513	29.959.038
Uzun vadeli yükümlülükler		354.704.867	330.487.043
Uzun vadeli borçlanmalar	6	240.452.277	265.453.381
Uzun vadeli karşılıklar	18	39.625.902	31.134.272
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		39.625.902	31.134.272
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	74.626.688	33.899.390
Özkaynaklar		3.714.525.440	3.925.551.637
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		3.714.525.440	3.925.551.637
Ödenmiş sermaye	20	758.500.000	758.500.000
Sermaye düzeltme farkları	20	1.467.266	1.467.266
Paylara ilişkin primler/iskontolar		34.167.703	34.167.703
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/ giderler		695.072.959	715.506.254
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları		695.072.959	715.506.254
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(70.144.082)	(49.710.787)
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		765.217.041	765.217.041
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderler		(28.007.287)	(33.477.120)
- Yabancı para çevrim farkları		(28.007.287)	(30.356.457)
- Nakit akış riskinden korunma kayıpları		-	(3.120.663)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		85.815.261	62.528.345
Diğer yedekler	20	(208.727.832)	(208.727.832)
Geçmiş yıllar karları		2.272.300.105	963.846.745
Net dönem karı		103.937.265	1.631.740.276
Toplam kaynaklar		6.120.118.965	5.832.331.011

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak - 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide kar veya zarar tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Notlar	Sınırlı	Sınırlı	1 Ocak -	1 Nisan -	
	denetimden	denetimden	30 Haziran	30 Haziran	
	geçmiş	geçmiş	2023	2022	
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	21	2.172.395.497	1.963.320.023	1.142.646.162	1.137.228.419
Satışların maliyeti (-)	21	(1.823.170.144)	(1.535.343.448)	(887.980.836)	(885.243.142)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		349.225.353	427.976.575	254.665.326	251.985.277
Genel yönetim giderleri (-)		(138.855.035)	(73.823.401)	(67.071.065)	(42.902.930)
Pazarlama giderleri (-)		(19.325.574)	(9.888.441)	(9.887.923)	(5.073.795)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(11.148.260)	(5.815.788)	(4.265.765)	(3.099.649)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	74.780.799	70.599.364	52.580.674	37.482.818
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(135.883.744)	(80.908.826)	(123.239.495)	(44.225.742)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar	12	(27.094.751)	38.759.998	(26.856.743)	16.767.879
Esas faaliyet karı		91.698.788	366.899.481	75.925.009	210.933.858
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	44.218.495	48.983.489	20.549.088	34.388.750
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	24	(527.023)	(4.620)	(524.817)	-
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı		135.390.260	415.878.350	95.949.280	245.322.608
Finansman gelirleri	25	80.189.801	28.701.462	57.418.446	7.393.350
Finansman giderleri (-)	25	(135.809.128)	(91.443.150)	(91.965.165)	(47.206.525)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		79.770.933	353.136.662	61.402.561	205.509.433
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri					
- Dönem vergi geliri / (gideri)	26	(37.368.277)	(30.462.733)	(29.252.034)	(15.210.800)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	26	61.534.609	(5.637.780)	59.973.780	(4.489.062)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		103.937.265	317.036.149	92.124.307	185.809.571
Dönem karı		103.937.265	317.036.149	92.124.307	185.809.571
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları	27	103.937.265	317.036.149	92.124.307	185.809.571
Pay başına kazanç	27	0,137	0,418	0,121	0,245
- Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,137	0,418	0,121	0,245

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.**1 Ocak - 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

Notlar	Sınırlı	Sınırlı			
	denetimden	denetimden			
	geçmiş	geçmiş			
	1 Ocak -	1 Ocak -	1 Nisan -	1 Nisan -	
	30 Haziran	30 Haziran	30 Haziran	30 Haziran	
	2023	2022	2023	2022	
Dönem karı	103.937.265	317.036.149	92.124.307	185.809.571	
Diğer kapsamlı gelirler:					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(20.433.295)	102.276.712	2.075.035	107.590.545	
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	18	(17.596.738)	(2.223.106)	2.221.396	(319.446)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi	26	3.519.348	444.620	(444.279)	63.889
-Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları, vergi etkisi (ertelenmiş vergi etkisi dahil) (*)	26	-	108.508.631	-	108.508.631
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları kayıpları	12	(7.944.881)	(5.566.791)	372.398	(828.161)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi	12	1.588.976	1.113.358	(74.480)	165.632
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	5.469.833	11.376.055	(14.287.058)	9.165.346	
- Yabancı para çevrim farkları		(11.137.544)	4.810.737	(28.986.171)	4.940.965
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	12	3.900.829	-	2.601.116	-
- Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları/kayıpları	12	13.486.714	6.565.318	12.618.220	4.224.381
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları), vergi etkisi	12	(780.166)	-	(520.223)	-
Diğer kapsamlı gelir/gider	(14.963.462)	113.652.767	(12.212.023)	116.755.891	
Toplam kapsamlı gelir	88.973.803	430.688.916	79.912.284	302.565.462	
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	
Ana ortaklık payları	88.973.803	430.688.916	79.912.284	302.565.462	

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

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak- 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait özet konsolide özkaynaklar 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	
	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 özkaynaklar			
														Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	Birikmiş karlar	
1 Ocak 2022 bakiyesi		758.500.000	1.467.266	23.130.220	(25.703.357)	499.217.344	(40.571.862)		49.393.564	(208.727.832)	710.241.103	279.934.575	2.046.881.021			
Kar payları	20	-	-	-	-	-	-	-	-	(15.000.000)	-	(15.000.000)				
Transferler		-	-	-	-	-	-	936.978	-	278.997.597	(279.934.575)	-				
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	(6.231.919)	108.508.631	11.376.055	-	-	-	317.036.149	430.688.916				
- Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	317.036.149	317.036.149				
- Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	(6.231.919)	108.508.631	11.376.055	-	-	-	-	113.652.767				
30 Haziran 2022 bakiyesi		758.500.000	1.467.266	23.130.220	(31.935.276)	607.725.975	(29.195.807)		50.330.542	(208.727.832)	974.238.700	317.036.149	2.462.569.937			
1 Ocak 2023 bakiyesi		758.500.000	1.467.266	34.167.703	(49.710.787)	765.217.041	(30.356.457)	(3.120.663)	62.528.345	(208.727.832)	963.846.745	1.631.740.276	3.925.551.637			
Kar payları	20	-	-	-	-	-	-	-	-	(300.000.000)	-	(300.000.000)				
Transferler		-	-	-	-	-	-	23.286.916	-	1.608.453.360	(1.631.740.276)	-				
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	(20.433.295)	-	2.349.170	3.120.663	-	-	103.937.265	88.973.803				
- Dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	103.937.265	103.937.265				
- Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	(20.433.295)	-	2.349.170	3.120.663	-	-	-	(14.963.462)				
30 Haziran 2023 bakiyesi		758.500.000	1.467.266	34.167.703	(70.144.082)	765.217.041	(28.007.287)		85.815.261	(208.727.832)	2.272.300.105	103.937.265	3.714.525.440			

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

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.**1 Ocak-30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait özet konsolide nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
		1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
	Notlar		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		307.534.960	(57.724.521)
Dönem karı		103.937.265	317.036.149
- Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı		103.937.265	317.036.149
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		163.504.654	118.976.486
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14,15,16	62.778.675	41.102.992
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		13.223.557	11.504.369
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17,18	13.223.557	11.504.369
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(15.281.256)	(14.519.633)
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(382.205)	(11.430.934)
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	(14.899.051)	(3.088.699)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	24	(336.458)	(664.584)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/ kazançlar ile ilgili düzeltmeler	24	(10.204.644)	(3.325.712)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	12	27.094.751	(38.759.998)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	26	(24.166.332)	36.100.513
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		10.658.438	21.069.569
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24	(33.171.004)	(20.964.922)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	44.869.141	42.284.248
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	23	(1.039.699)	(249.757)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	24	474.667	-
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		99.263.256	66.468.970
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		107.558.706	(473.139.149)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(241.761.942)	(341.553.635)
Finansal yatırımlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		64.819.730	(246.102.000)
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		31.735.621	(27.603.747)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(37.842.999)	9.971.292
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)		(25.729.605)	(6.430.874)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış/(artış)		(9.098.067)	(24.188.783)
Ticari borçlardaki artış/(azalışla) ilgili düzeltmeler		313.570.636	76.088.189
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalışla) ilgili düzeltmeler		11.927.821	1.881.964
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)		5.335.306	15.288.279
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış)		2.599.159	7.385.033
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		(7.996.954)	62.125.133
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		375.000.625	(37.126.514)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	17,18	(37.261.179)	(12.182.465)
Vergi ödemeleri/adeleri		(28.733.970)	(8.415.542)
Diğer nakit çıkışları		(1.470.516)	-
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(52.123.852)	(99.996.072)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	15,16	(115.790.640)	(132.826.905)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		506.140	911.899
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	-	(73.700)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışından kaynaklanan nakit girişleri		29.989.644	11.027.712
Alınan faiz		33.171.004	20.964.922
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(415.679.362)	(77.342.060)
Kredilerden nakit girişleri	6	440.534.233	350.021.533
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(515.351.912)	(374.981.394)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(7.953.487)	(5.828.338)
Ödenen faiz		(32.908.196)	(31.553.861)
Ödenen temettüler	20	(300.000.000)	(15.000.000)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		(160.268.254)	(235.062.653)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	475.142.944	411.558.634
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	314.874.690	176.495.981

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ait notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. Grup’un organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

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

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

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

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

Şirket’in, bağlı ortaklıklarının ve iş ortaklığının 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren dönemde personel sayısı 1.137’dir. (30 Haziran 2022: 1.244). Grup’un iş ortaklığı olan Polisan Kansai Boya’nın çalışan sayısı Grup’un hissesi oranında ağırlıklandırılmamış, tam sayı olarak alınmıştır.

Bağlı ortaklıklar:

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

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

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

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

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

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

(*) Bağlı ortaklığımız Poliport Kimya Sanayi A.Ş., yine bağlı ortaklığımız Polisan Yapı İnşaat Taahhüt Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile Türk Ticaret Kanunu’nun 136-158 Maddeleri, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 18-20 maddeleri hükümlerine uygun olarak 31.01.2022 tarihli mali tabloları esas alınarak birleşmiş olup, birleşme Polisan Yapı İnşaat Taahhüt Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin bütün aktif ve pasifleriyle kül halinde tasfiyesiz olarak Poliport Kimya Sanayi A.Ş., tarafından devralınması suretiyle gerçekleşmiş ve tescil işlemi 29 Temmuz 2022 tarihinde tamamlanmıştır.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

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

Bağlı ortaklıklar (Devamı)

Polisan 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 Yapıkim Yapı Kimyasalları San. ve Tic. A.Ş. (“Polisan Yapıkim”):

Polisan Yapıkim'in faaliyet konusu; yapı kimyasalları üretimi ve satışlarıdır.

Yapıkim 2022 yılında kurulmuş olup, şirketin ticari merkezi, Dilovası Organize Sanayi Bölgesi 1. Kısım Liman Cad. No:7 Dilovası/Kocaeli'dir.

Polisan Kimya San. A.Ş.'nin yapı kimyasalları faaliyetlerinin, aynı ortaklık yapısı ile Polisan Yapıkim Yapı Kimyasalları San. ve Tic. A.Ş. şirketi altında yürütülmesi için yapılan başvuru Gebze Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 30.09.2022 tarihinde tescil edilmiş ve şirket kuruluşu işlemleri tamamlanmıştır.

İş Ortaklıkları ve İştirakler:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Rohm and Haas 2004 yılında kurulmuş olup, şirketin ticari merkezi İçerenköy Mah. Umut Sokak, No:10/12, Kat:3 Ataşehir/İstanbul'dur. Rohm and Haas'ın 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren dönemde ortalama çalışan sayısı 58'dir (30 Haziran 2022: 59).

Finansal tabloların onaylanması

1 Ocak - 30 Haziran 2023 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 4 Ağustos 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ait notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

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

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

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

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

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

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’dır. (“TL”)

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

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

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

2.1.3 Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklığın finansal tabloları

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

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 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.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ait notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler,
- TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,
- TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'ndeki değişiklikler,
- TMS 12 'de değişiklik, (Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları) .

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;
- TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;
- TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler
- TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";
- TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";

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

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.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ait notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Grup muhasebesi

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

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

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

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıkların ortaklık oranları gösterilmiştir:

Ortaklığın unvanı	Grup tarafından sahip olunan pay (%)		Etkin ortaklık payı (%)	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Polisan Kimya	100,00	100,00	100,00	100,00
Poliport	100,00	100,00	100,00	100,00
Polisan Hellas	100,00	100,00	100,00	100,00
Polisan Yapıkim	100,00	100,00	100,00	100,00

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

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

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un İş Ortaklığı ve İştirakinin ortaklık oranları gösterilmiştir:

Ortaklığın unvanı	Ortaklık türü	Grup tarafından sahip olunan pay (%)		Etkin ortaklık payı (%)	
		30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
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

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ait notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

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

2.5 Netleştirme / Mahsup

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

2.6 Operasyonlarda mevsimsellik

Konsolidasyon kapsamındaki şirketlerin operasyonları dönemler itibarıyla artış veya azalış gösterebilmektedir. Dolayısıyla 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ait sonuçlar tüm yıl için gösterge teşkil etmeyebilir.

3. Bölümlere göre raporlama

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla toplam varlıklar ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Varlıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kimyasal ürünler	2.679.796.701	2.406.172.819
Liman işletmesi	2.701.953.285	2.481.314.702
Hizmet	1.243.069.186	1.542.172.406
Kombine	6.624.819.172	6.429.659.927
Artı: İş Ortaklıklarının taşınan değerleri (Not 12)	619.223.911	636.067.190
Eksi: Eliminasyonlar(-)	(1.123.924.118)	(1.233.396.106)
Konsolide	6.120.118.965	5.832.331.011
Yükümlülükler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kimyasal ürünler	1.916.753.646	1.559.379.481
Liman işletmesi	457.741.125	376.917.524
Hizmet	77.499.553	133.721.560
Kombine	2.451.994.324	2.070.018.565
Eksi: Eliminasyonlar (-)	(46.400.799)	(163.239.193)
Konsolide	2.405.593.525	1.906.779.372

İlişkitedeki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. Bölümlere göre raporlama (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2023 tarihleri arasındaki dönem için kar veya zarar tablosu raporlaması:

	Kimyasal Ürünler	Liman İşletmesi	Hizmet	Kombine	Artı: İş ortaklığının kar zararından paylar	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Hasılat	1.815.122.205	431.693.773	222.820.174	2.469.636.152	-	(297.240.655)	2.172.395.497
- Grup dışı gelirler	1.763.129.615	423.896.255	18.556.645	2.205.582.515	-	(33.187.018)	2.172.395.497
- Bölümler arası gelirler	51.992.590	7.797.518	204.263.529	264.053.637	-	(264.053.637)	-
Satışların maliyeti (-)	(1.711.115.604)	(210.683.632)	(198.873.781)	(2.120.673.017)	-	297.502.873	(1.823.170.144)
Brüt kar	104.006.601	221.010.141	23.946.393	348.963.135	-	262.218	349.225.353
Faaliyet giderleri	(172.189.649)	(55.209.993)	8.701.559	(218.698.083)	-	(11.733.731)	(230.431.814)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar (Not 12)	-	-	-	-	(27.094.751)	-	(27.094.751)
Faaliyet karı	(68.183.048)	165.800.148	32.647.952	130.265.052	(27.094.751)	(11.471.513)	91.698.788
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(giderleri), net	8.667.461	11.282.261	23.890.724	43.840.446	-	(148.974)	43.691.472
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı	(59.515.587)	177.082.409	56.538.676	174.105.498	(27.094.751)	(11.620.487)	135.390.260
Finansman gelir/(giderleri), net	(26.277.453)	(60.044.793)	29.002.970	(57.319.276)	-	1.699.949	(55.619.327)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	(85.793.040)	117.037.616	85.541.646	116.786.222	(27.094.751)	(9.920.538)	79.770.933
Vergi geliri/(gideri), net	16.172.179	32.731.824	(27.291.845)	21.612.158	-	2.554.174	24.166.332
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	(69.620.861)	149.769.440	58.249.801	138.398.380	(27.094.751)	(7.366.364)	103.937.265
Amortisman ve itfa payları	21.060.739	41.249.721	4.014.350	66.324.810	-	(3.546.135)	62.778.675
Yatırım harcamaları	42.090.523	131.768.268	1.347.553	175.206.344	-	(59.415.704)	115.790.640
Faiz geliri	8.894.643	901.228	23.524.108	33.319.979	-	(148.975)	33.171.004
Faiz gideri	32.664.332	10.993.625	1.360.159	45.018.116	-	(148.975)	44.869.141

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. Bölümlere göre raporlama (Devamı)

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

	Kimyasal Ürünler	Liman İşletmesi	Hizmet	Gayrimenkul	Kombine	Artı: İş ortaklığının kar zararından paylar	Konsolidasyon düzeltilmeleri	Konsolide
Hasılat	1.722.384.143	253.628.087	141.775.248	1.296.911	2.119.084.389	-	(155.764.366)	1.963.320.023
- Grup dışı gelirler	1.704.683.877	249.914.812	1.804.018	1.296.911	1.957.699.618	-	5.620.405	1.963.320.023
- Bölümler arası gelirler	17.700.266	3.713.275	139.971.230	-	161.384.771	-	(161.384.771)	-
Satışların maliyeti (-)	(1.440.993.076)	(117.863.945)	(123.685.644)	-	(1.682.542.665)	-	147.199.217	(1.535.343.448)
Brüt kar	281.391.067	135.764.142	18.089.604	1.296.911	436.541.724	-	(8.565.149)	427.976.575
Faaliyet gelir/ (giderleri) (-), net	(66.006.407)	(25.041.922)	(2.528.331)	(2.841.285)	(96.417.945)	-	(3.419.147)	(99.837.092)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar (Not 12)	-	-	-	-	-	38.759.998	-	38.759.998
Faaliyet karı	215.384.660	110.722.220	15.561.273	(1.544.374)	340.123.779	38.759.998	(11.984.296)	366.899.481
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(giderleri), net	8.805.016	32.998.593	9.469.957	3.325.712	54.599.278	-	(5.620.409)	48.978.869
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı	224.189.676	143.720.813	25.031.230	1.781.338	394.723.057	38.759.998	(17.604.705)	415.878.350
Finansal gelir/(giderleri), net	(28.388.938)	(37.463.674)	623.224	(3.132.708)	(68.362.096)	-	5.620.408	(62.741.688)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	195.800.738	106.257.139	25.654.454	(1.351.370)	326.360.961	38.759.998	(11.984.297)	353.136.662
Vergi geliri/(gideri), net	(25.684.554)	(10.748.814)	(3.296.294)	1.271.713	(38.457.949)	-	2.357.436	(36.100.513)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	170.116.184	95.508.325	22.358.160	(79.657)	287.903.012	38.759.998	(9.626.861)	317.036.149
Amortisman ve itfa payları	11.434.185	27.277.528	3.230.869	-	41.942.582	-	(839.590)	41.102.992
Yatırım harcamaları	37.497.128	79.423.881	28.619.677	-	145.540.686	-	(12.713.781)	132.826.905
Faiz geliri	7.430.246	11.780.904	7.374.180	-	26.585.330	-	(5.620.408)	20.964.922
Faiz gideri	28.630.999	15.019.844	1.112.016	3.141.797	47.904.656	-	(5.620.408)	42.284.248

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. Bölümlere göre raporlama (Devamı)

1 Nisan - 30 Haziran 2023 tarihleri arasındaki dönem için kar veya zarar tablosu raporlaması:

	Kimyasal Ürünler	Liman İşletmesi	Hizmet	Kombine	Artı: iş ortaklığının kar zararından paylar	Konsolidasyon düzeltilmeleri	Konsolide
Hasılat	920.737.179	239.447.164	165.602.374	1.325.786.717	-	(183.140.555)	1.142.646.162
- Grup dışı gelirler	896.056.393	235.537.626	8.396.477	1.139.990.496	-	2.655.666	1.142.646.162
- Bölümler arası gelirler	24.680.786	3.909.538	157.205.897	185.796.221	-	(185.796.221)	-
Satışların maliyeti (-)	(817.280.546)	(100.521.281)	(146.547.643)	(1.064.349.470)	-	176.368.634	(887.980.836)
Brüt kar	103.456.633	138.925.883	19.054.731	261.437.247	-	(6.771.921)	254.665.326
Faaliyet gelir/ (giderleri) (-), net	(125.290.072)	(23.088.242)	1.380.368	(146.997.946)	-	(4.885.628)	(151.883.574)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	-	-	-	-	(26.856.743)	-	(26.856.743)
Faaliyet karı	(21.833.439)	115.837.641	20.435.099	114.439.301	(26.856.743)	(11.657.549)	75.925.009
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(giderleri), net	4.920.306	5.704.896	9.548.044	20.173.246	-	(148.975)	20.024.271
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı	(16.913.133)	121.542.537	29.983.143	134.612.547	(26.856.743)	(11.806.524)	95.949.280
Finansal gelir/(giderleri), net	(13.774.663)	(47.079.911)	25.445.860	(35.408.714)	-	861.995	(34.546.719)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	(30.687.796)	74.462.626	55.429.003	99.203.833	(26.856.743)	(10.944.529)	61.402.561
Vergi geliri/(gideri), net	21.743.718	27.348.251	(21.129.195)	27.962.774	-	2.758.972	30.721.746
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	(8.944.078)	101.810.877	34.299.808	127.166.607	(26.856.743)	(8.185.557)	92.124.307
Amortisman ve itfa payları	11.378.225	23.453.744	2.533.344	37.365.313	-	(1.762.366)	35.602.947
Yatırım harcamaları	10.242.180	128.473.736	(22.286.459)	116.429.457	-	(58.667.174)	57.762.283
Faiz geliri	5.301.536	385.771	9.518.531	15.205.838	-	(148.975)	15.056.863
Faiz gideri	17.393.290	5.650.547	1.244.841	24.288.678	-	(148.975)	24.139.703

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. Bölümlere göre raporlama (Devamı)

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

	Kimyasal Ürünler	Liman İşletmesi	Hizmet	Gayrimenkul	Kombine	Artı: iş ortaklığının kar zararından paylar	Konsolidasyon düzeltmeleri	Konsolide
Hasılat	1.004.202.626	138.425.597	114.804.298	679.556	1.258.112.077	-	(120.883.658)	1.137.228.419
- Grup dışı gelirler	997.258.641	136.576.337	(131.642)	679.556	1.134.382.892	-	2.845.527	1.137.228.419
- Bölümler arası gelirler	6.943.985	1.849.260	114.935.940	-	123.729.185	-	(123.729.185)	-
Satışların maliyeti (-)	(836.547.431)	(58.516.437)	(101.234.509)	-	(996.298.377)	-	111.055.235	(885.243.142)
Brüt kar	167.655.195	79.909.160	13.569.789	679.556	261.813.700	-	(9.828.423)	251.985.277
Faaliyet gelir/(giderleri) (-), net	(47.313.402)	(6.625.635)	(723.295)	(2.658.555)	(57.320.887)	-	(498.411)	(57.819.298)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarından paylar	-	-	-	-	-	16.767.879	-	16.767.879
Faaliyet karı	120.341.793	73.283.525	12.846.494	(1.978.999)	204.492.813	16.767.879	(10.326.834)	210.933.858
Yatırım faaliyetlerinden gelir/(giderleri), net	4.975.827	23.678.325	6.501.044	3.325.712	38.480.908	-	(4.092.158)	34.388.750
Finansman geliri/gideri öncesi faaliyet karı	125.317.620	96.961.850	19.347.538	1.346.713	242.973.721	16.767.879	(14.418.992)	245.322.608
Finansal gelir/(giderleri), net	(18.047.150)	(22.422.336)	(583.657)	(1.605.560)	(42.658.703)	-	2.845.528	(39.813.175)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	107.270.470	74.539.514	18.763.881	(258.847)	200.315.018	16.767.879	(11.573.464)	205.509.433
Vergi gelir/(gideri), net	(11.403.500)	(10.477.866)	(1.768.904)	1.635.716	(22.014.554)	-	2.314.692	(19.699.862)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	95.866.970	64.061.648	16.994.977	1.376.869	178.300.464	16.767.879	(9.258.772)	185.809.571
Amortisman ve itfa payları	5.897.047	14.193.465	1.971.531	-	22.062.043	-	(839.590)	21.222.453
Yatırım harcamaları	35.309.811	73.818.858	(20.983.792)	-	88.144.877	-	(12.036.760)	76.108.117
Faiz geliri	3.903.293	7.937.267	5.263.186	-	17.103.746	-	(4.092.157)	13.011.589
Faiz gideri	13.800.069	9.447.583	748.092	1.613.547	25.609.291	-	(3.709.398)	21.899.893

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ait notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. Nakit ve nakit benzerleri

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	80.407	30.652
Bankalar	314.794.283	475.112.292
- Vadesiz mevduat	35.350.787	45.021.877
- Vadeli mevduat	279.443.496	430.090.415
Toplam	314.874.690	475.142.944

30 Haziran 2023 itibarıyla Grup'un nakit ve nakit benzerleri hesaplarında herhangi bir blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 - Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz cinsi	Faiz oranı	Vadesi	Döviz tutarı	TL Karşılığı
ABD Doları	%0,1-%0,4	6 gün	7.221.480	186.481.007
Avro	%0,2-%0,5	6 gün	2.591.200	72.952.645
Türk Lirası	%40	6-29 gün	20.009.844	20.009.844
Toplam				279.443.496

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatlara ilişkin detaylar:

Döviz cinsi	Faiz oranı	Vadesi	Döviz tutarı	TL karşılığı
TL	%23-%29	3-32 gün	281.790.001	281.790.001
ABD Doları	%2,25-%3	3-32 gün	6.912.000	129.242.650
Avro	%1,25	3 gün	956.000	19.057.764
Toplam				430.090.415

5. Finansal yatırımlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kur korumalı mevduat hesabı “KKMH”	-	64.819.730
Toplam	-	64.819.730

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

6. Finansal borçlanmalar

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

		30 Haziran 2023		31 Aralık 2022
	Faiz oranı		Faiz oranı	
Kısa vadeli finansal borçlanmalar				
Kısa vadeli banka kredileri				
- Avro	%5,25	168.600.792	%2,45 - %5,02	60.402.747
- TL	%17,30-%30	82.664.435	%15,75 - %24	116.551.125
- ABD Doları	%10,50	21.691.404	-	-
Toplam		272.956.631		176.953.872
	Faiz oranı	30 Haziran 2023	Faiz oranı	31 Aralık 2022
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısmı				
Uzun vadeli banka kredileri				
- Avro	%1,85-%6,57	340.715.371	%1,85 - %5,13	277.052.004
- TL	%17,00	15.665.302	%17,00	16.690.282
Finansal kiralama yükümlülüğü				
- TL	%22,50	8.695.346	%22,50	12.032.849
- Avro	%2,25 - %3,00	839.132	%2,25 - %3,00	249.419
Toplam		365.915.151		306.024.554
	Faiz oranı	30 Haziran 2023	Faiz oranı	31 Aralık 2022
Uzun vadeli finansal borçlanmalar				
Uzun vadeli banka kredileri				
- Avro	%2-%6,57	148.975.644	%2,25 - %4,00	177.327.728
- TL	%17,00	15.722.069	%17,00	20.989.237
Finansal kiralama yükümlülüğü				
- TL	%22,50	73.102.714	%22,50	66.170.387
- Avro	%1,9 - %5,13	2.651.850	%1,9 - %5,13	966.029
Toplam		240.452.277		265.453.381

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

6. Finansal borçlanmalar (Devamı)

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

Vade - banka kredileri	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
0 - 3 aya kadar	373.997.025	258.294.831
3 - 6 ay arası	86.966.608	74.174.823
6 - 12 ay arası	168.373.671	138.226.504
1 - 2 yıl arası	134.647.138	153.203.626
2 yıl ve üzeri	30.050.575	45.113.339
Toplam	794.035.017	669.013.123

Vade - finansal kiralama yükümlülüğü	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
0 - 3 aya kadar	3.998.163	2.761.496
3 - 6 ay arası	3.859.321	4.779.871
6 - 12 ay arası	1.676.994	4.740.901
1 - 2 yıl arası	12.677.492	10.962.303
2 yıl ve üzeri	63.077.072	56.174.113
Toplam	85.289.042	79.418.684

Finansal borçlanmalar ve finansal kiralama yükümlülüğü hareket tabloları 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

1 Ocak itibarıyla toplam banka kredileri	669.013.123	779.015.958
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	440.534.233	350.021.533
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları	(515.351.912)	(374.981.394)
Faiz tahakkuku	2.059.906	3.019.843
Kur ve çevrim farkı	197.779.667	83.670.180
30 Haziran itibarıyla toplam banka kredileri	794.035.017	840.746.120

1 Ocak itibarıyla toplam finansal kiralama yükümlülüğü	79.418.684	54.667.079
İlaveler	3.070.564	3.757.082
Çıkışlar	(574.830)	-
Ödemeler	(7.953.487)	(5.211.082)
Faiz giderleri	9.901.039	7.710.544
Kira sözleşmesinde değişiklikler	1.634.508	2.688.260
Yabancı para çevrim farkları	(207.436)	50.050
30 Haziran itibarıyla toplam finansal kiralama yükümlülüğü	85.289.042	63.661.933

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

7. Ticari alacaklar ve borçlar

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	778.454.211	553.735.570
Alınan çek ve senetler	256.857.533	248.955.713
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 28)	42.552.508	33.411.027
Ara toplam	1.077.864.252	836.102.310
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(74.092.776)	(70.987.342)
Toplam	1.003.771.476	765.114.968

Alacaklara karşılık olarak alınmış olan teminatların niteliği ve tutarları Not 17.3'te belirtilmiştir.

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	70.987.342	55.047.681
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 23)	1.377.737	491.629
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 23)	(1.759.942)	(11.922.563)
Çevrim farkı	3.487.639	1.136.942
30 Haziran	74.092.776	44.753.689

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ancak değer düşüklüğüne uğramamış olan ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	95.575.267	83.506.295
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	18.113.652	32.056.608
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	23.752.559	6.865.361
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	1.804.794
Toplam	137.441.478	124.233.058

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 137.441.478 TL (31 Aralık 2022: 124.233.058 TL) tutarındaki ticari alacak için 84.298.415 TL (31 Aralık 2022: 73.363.475 TL) tutarında teminat alınmıştır.

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Ticari borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	1.279.867.980	967.317.697
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 28)	1.136.546	116.193
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(2.957.253)	(1.917.554)
Toplam	1.278.047.273	965.516.336

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

8. Diğer alacak ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
KDV ve ÖTV alacağı	62.222.245	26.506.274
Personelden alacaklar	2.240.132	166.738
Verilen depozito ve teminatlar	68.297	96.057
Toplam	64.530.674	26.769.069
Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	1.014.390	932.996
Toplam	1.014.390	932.996
Kısa vadeli diğer borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	19.713.332	8.245.479
Alınan depozito ve teminatlar	196.413	264.240
İlişkili taraflara diğer borçlar	698.322	170.527
Toplam	20.608.067	8.680.246

9. Stoklar

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	166.942.433	119.814.273
Yarı mamüller	19.818.628	22.317.046
Mamüller	221.373.957	215.067.847
Ticari mallar	1.221.502	1.367.831
Yoldaki mallar	93.053.315	178.561.852
Diğer stoklar	15.717.609	12.734.216
Ara toplam	518.127.444	549.863.065
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.678.462)	(15.134.997)
Toplam	516.448.982	534.728.068

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	15.134.997	4.170.919
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 23)	402.707	6.236
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 23)	(15.301.758)	(3.094.935)
Yabancı para çevrim farkı	1.442.516	289.339
30 Haziran	1.678.462	1.371.559

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un yükümlülükleri için teminat olarak gösterdiği stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

10. Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</u>		
Gelecek aylara ait giderler	39.924.684	12.283.793
Stoklar için verilen sipariş avansları	2.661.079	5.389.308
Toplam	42.585.763	17.673.101

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</u>		
Maddi duran varlıklar için verilen avanslar (*)	40.771.433	40.771.433
Gelecek yıllara ait giderler	885.003	68.060
Toplam	41.656.436	40.839.493

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</u>		
Alınan sipariş avansları	9.280.299	4.647.744
Gelecek aylara ait gelirler	4.309.216	6.342.612
Toplam	13.589.515	10.990.356

11. Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar</u>		
Peşin ödenmiş vergiler	2.291.366	3.214.037
Toplam	2.291.366	3.214.037

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

12. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	%	TL	%	TL
İş Ortaklığı				
Polisan Kansai Boya	50	570.362.818	50	599.232.052
İştirak				
Rohm And Haas	40	48.861.093	40	36.835.138
Toplam		619.223.911		636.067.190

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım tutarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Polisan Kansai Boya		
1 Ocak	599.232.052	509.338.825
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	(25.633.992)	18.611.831
Nakit akış riskinden korunma etkisi	3.120.663	-
Tanımlanmış fayda planlarından kayıplar etkisi	(6.355.905)	(4.453.432)
Rohm And Haas		
1 Ocak	36.835.138	16.249.549
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	(1.460.759)	20.148.167
Yabancı para çevrim farkı	13.486.714	6.565.318
30 Haziran	619.223.911	566.460.258

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlediği yatırımların 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla TFRS uyarınca hazırlanmış özet finansal tablo bilgileri aşağıda sunulmaktadır:

30 Haziran 2023 - Özet finansal durum tablosu bilgileri	Polisan Kansai Boya	Rohm and Haas
Dönen varlıklar	3.011.032.090	553.792.520
Duran varlıklar	1.746.080.029	107.241.716
Toplam varlıklar	4.757.112.119	661.034.236
Kısa vadeli yükümlülükler	3.616.075.097	533.589.571
Uzun vadeli yükümlülükler	206.788.386	5.291.933
Toplam yükümlülükler	3.822.863.483	538.881.504
Net varlıklar	934.248.636	122.152.732
Taşınan değer mutabakatı		
Grup'un sahiplik oranı	%50	%40
Grup'un net varlık payı	467.124.318	48.861.093
Grup seviyesinde taşınan şerefiye	103.238.500	-
Taşınan değer	570.362.818	48.861.093

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

12. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (Devamı)

	Polisan Kansai	
	Boya	Rohm and Haas
31 Aralık 2022 - Özet finansal durum tablosu bilgileri		
Dönen varlıklar	2.001.544.282	344.657.087
Duran varlıklar	1.270.823.444	122.847.850
Toplam varlıklar	3.272.367.726	467.504.937
Kısa vadeli yükümlülükler	2.046.392.277	371.814.492
Uzun vadeli yükümlülükler	233.988.347	3.602.597
Toplam yükümlülükler	2.280.380.624	375.417.089
Net varlıklar	991.987.102	92.087.848
Taşınan değer mutabakatı:		
Grup'un sahiplik oranı	%50	%40
Grup'un net varlık payı	495.993.552	36.835.138
Grup seviyesinde taşınan şerefiye	103.238.500	-
Taşınan değer	599.232.052	36.835.138
30 Haziran 2023 - Özet gelir tablosu bilgileri	Polisan Kansai	Rohm and Haas
	Boya	
Hasılat	1.945.113.097	494.898.288
Amortisman ve itfa payları	(33.070.289)	(14.050.551)
Net faiz geliri/(gideri)	(36.463.382)	(11.591.616)
Net dönem karı	(51.267.983)	(3.651.896)
Grup'un sahiplik oranı	%50	%40
Grup'un net kar payı	(25.633.992)	(1.460.759)
30 Haziran 2022 - Özet gelir tablosu bilgileri	Polisan Kansai	Rohm and Haas
	Boya	
Hasılat	1.202.443.275	482.952.618
Amortisman ve itfa payları	(31.675.541)	(11.354.413)
Net faiz geliri/(gideri)	(78.976.631)	(5.640.721)
Net dönem zararı	37.223.662	50.370.415
Grup'un sahiplik oranı	%50	%40
Grup'un net kar payı	18.611.831	20.148.167

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

13. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
<u>Maliyet</u>				
Arazi ve arsalar	1.265.361.029	-	-	1.265.361.029
Binalar	120.727.971	-	(19.785.000)	100.942.971
Toplam	1.386.089.000	-	(19.785.000)	1.366.304.000

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
<u>Maliyet</u>				
Arazi ve arsalar	351.798.449	-	-	351.798.449
Binalar	80.670.000	73.700	(7.702.000)	73.041.700
Toplam	432.468.449	73.700	(7.702.000)	424.840.149

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

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

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinden Pendik Arazisi, Kağıthane Z Ofis Binasının ve diğer değerlemeleri 2022 yılında SPK Lisanslı bir gayrimenkul değerlendirme şirketi olan Asal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri olarak emsal karşılaştırma yaklaşımıyla ulaşılan sonuçlar dikkate alınmıştır (Seviye 2).

Emsal karşılaştırma yaklaşımı, değerlendirilecek gayrimenkule benzer yakın zamanda satılmış olan gayrimenkullerin satış fiyatları uygun karşılaştırma kriterleri kullanılarak gerekli düzeltme işlemleri yapılarak gayrimenkulün değerinin tespit edildiği yaklaşımdır. Bu karşılaştırmalı yaklaşım benzer veya taşınmazların piyasa verilerini dikkate alır ve karşılaştırmaya dayalı bir işlemle değer takdirini yapar. Genel olarak değerlemesi yapılan taşınmaz, açık piyasada gerçekleştirilen benzerlerinin satışlarıyla karşılaştırılır. İstenen fiyatlar ve verilen teklifler de dikkate alınabilir.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. Kullanım hakkı varlıkları

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Sözleşme değişiklikleri	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran 2023
Maliyet						
Bina ve depo kiralamaları	12.145.786	-	947.692	-	411.034	13.504.512
Saha kiralamaları	77.855.823	3.959.156	692.707	-	-	82.507.686
Taşıtlar	15.245.578	507.166	686.815	(1.392.263)	1.414.611	16.461.907
Toplam	105.247.187	4.466.322	2.327.214	(1.392.263)	1.825.645	112.474.105
Birikmiş İtfa Pavları						
Bina ve depo kiralamaları	6.557.068	2.912.730	-	-	74.743	9.544.541
Saha kiralamaları	13.149.071	2.361.630	-	-	-	15.510.701
Taşıtlar	6.710.860	1.500.938	-	(1.392.263)	179.137	6.998.672
Toplam	26.416.999	6.775.298	-	(1.392.263)	253.880	32.053.914
Net Değer	78.830.188					80.420.191

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. Kullanım hakkı varlıkları (Devamı)

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

15. Maddi duran varlıklar

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
1 Ocak itibarıyla:		
Maliyet	1.692.784.992	1.293.393.552
Birikmiş amortisman	(260.482.888)	(176.284.434)
Net kayıtlı değer	1.432.302.104	1.117.109.118
1 Ocak net kayıtlı değer	1.432.302.104	1.117.109.118
Girişler	115.134.537	131.664.304
Transferler	(1.389.001)	-
Çıkışlar	(169.682)	(247.315)
Yabancı para çevrim farkı	90.708.048	26.258.721
Cari dönem amortismanı	(55.119.787)	(35.972.965)
30 Haziran net kayıtlı değer	1.581.466.219	1.238.811.863
30 Haziran itibarıyla:		
Maliyet	1.923.799.949	1.457.328.866
Birikmiş amortisman	(342.333.730)	(218.517.002)
Net kayıtlı değer	1.581.466.219	1.238.811.864

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

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

16. Maddi olmayan duran varlıklar

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Haziran 2023
Maliyet						
Haklar	1.413.383	-	-	-	-	1.413.383
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	10.092.945	656.103	(406.006)	1.389.000	42.471	11.774.513
Toplam	11.506.328	656.103	(406.006)	1.389.000	42.471	13.187.896
Birikmiş İtfa Payları						
Haklar	659.361	47.093	-	-	-	706.454
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	7.776.380	836.497	(115.114)	-	12.911	8.510.674
Toplam	8.435.741	883.590	(115.114)	-	12.911	9.217.128
Net Değer	3.070.587					3.970.768
	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar			30 Haziran 2022
Maliyet						
Haklar	1.413.383	-	-	-	-	1.413.383
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	8.273.908		1.162.601		12.637	9.449.146
Toplam	9.687.291		1.162.601		12.637	10.862.529
Birikmiş İtfa Payları						
Haklar	659.361	47.093			-	706.454
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	6.195.071	558.658			2.318	6.756.047
Toplam	6.854.432	605.751			2.318	7.462.501
Net Değer	2.832.859					3.400.028

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

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

17. Kısa vadeli karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İzin karşılığı	9.997.839	6.210.472
Dava karşılığı	1.085.356	2.555.873
Prim karşılığı	-	18.548.733
Toplam	11.083.195	27.315.078

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla prim karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	18.548.733	7.855.931
Kayıtlardan silinen	(93.396)	(4.640)
Cari dönem karşılık gideri	-	3.241.530
Ödemeler	(18.455.337)	(7.851.291)
30 Haziran	-	3.241.530

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla izin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	6.210.472	2.354.195
Cari dönem karşılık gideri	3.787.367	3.136.148
30 Haziran	9.997.839	5.490.343

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla dava karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	2.555.873	2.951.981
Kayıtlardan silinen	(1.470.517)	-
30 Haziran	1.085.356	2.951.981

17.2 Dava ve ihtilaflar

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Grup tarafından açılmış ve devam eden toplam 124.858.024 TL dava ve icra takibi bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 118.149.083 TL). Grup dava ve icra aşamasındaki alacakları için 74.092.776 TL (31 Aralık 2022: 70.987.342 TL) tutarında karşılık ayırmıştır.

2) Grup aleyhine açılmış ve devam etmekte olan davalar:

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Grup aleyhine açılmış ve devam eden 1.085.356 TL (31 Aralık 2022: 2.555.873 TL) tutarında dava takibi mevcuttur.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

17. Kısa vadeli karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (Devamı)

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

1) Verilen TRİK'ler

Şirket tarafından verilen teminat-rehin-ipotek-kefaletler (TL)	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	794.035.017	669.013.123
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler (1)	308.430.024	257.337.854
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	1.102.465.041	926.350.977

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2022: %0).

(1) Genel kredi anlaşması çerçevesinde verilen kefaletlerden oluşmaktadır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup tarafından verilen TRİK'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023				
	Döviz tutarı ABD Doları	Döviz tutarı Avro	Döviz tutarı TL Karşılığı	TL tutarı	Toplam TL
Kefalet	840.000	23.381.822	679.983.211	114.051.806	794.035.017
Teminat mektubu	-	6.031.500	169.810.851	138.379.173	308.190.024
Teminat çeki	-	-	-	240.000	240.000
Toplam	840.000	29.413.322	849.794.062	252.670.979	1.102.465.041

	31 Aralık 2022				
	Döviz tutarı ABD Doları	Döviz tutarı Avro	Döviz tutarı TL Karşılığı	TL Tutarı	Toplam TL
Kefalet	-	25.823.178	514.782.478	154.230.645	669.013.123
Teminat mektubu	-	6.031.500	120.237.349	136.860.505	257.097.854
Teminat çeki	-	-	-	240.000	240.000
Toplam	-	31.854.678	635.019.827	291.331.150	926.350.977

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

17. Kısa vadeli karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (Devamı)

17.3 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

2) Alınan TRİK'ler

Taahhüt cinsi	30 Haziran 2023				Toplam TL
	Döviz tutarı ABD Doları	Döviz tutarı Avro	Döviz tutarı TL Karşılığı	TL Tutarı	
Teminat mektubu	20.000	9.083.400	256.250.506	72.991.995	329.242.501
İpotek	-	-	-	37.540.875	37.540.875
Teminat senedi	100.000	27.300	3.350.914	3.200.000	6.550.914
Toplam	120.000	9.110.700	259.601.420	113.732.870	373.334.290

	31 Aralık 2022				Toplam TL
	Döviz tutarı ABD Doları	Döviz tutarı Avro	Döviz tutarı TL Karşılığı	TL Tutarı	
Teminat mektubu	20.000	9.083.400	181.450.637	53.671.300	235.121.937
İpotek	-	-	-	34.990.875	34.990.875
Teminat senedi	100.000	27.300	2.414.053	3.200.000	5.614.053
Toplam	120.000	9.110.700	183.864.690	91.862.175	275.726.865

18. Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	12.964.647	9.317.427
Ödenecek vergiler	5.252.318	2.991.516
Personele borçlar	1.277.093	1.849.809
Toplam	19.494.058	14.158.752

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	39.625.902	31.134.272
Toplam	39.625.902	31.134.272

Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Ödenecek tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

18. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar (devamı)

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %16,40 enflasyon oranı ve %21 faiz oranı varsayımına göre, %3,95 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: %3,95 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplanmasında ortalama işe devam etme olasılığı %94,68 (31 Aralık 2022: %96,06) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır.

Polisan Hellas S.A şirketinde karşılıklar yıllık %3,70 enflasyon oranı ve %2,95 iskonto oranı varsayımına göre hesaplanmıştır.

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	31.134.272	16.471.786
Ödemeler	(18.805.842)	(4.331.174)
Faiz maliyeti	3.421.316	1.492.917
Cari hizmet maliyeti	6.014.874	3.633.774
Aktüeryal kayıp	17.596.738	2.223.106
Yabancı para çevrim farkı	264.544	391.187
30 Haziran	39.625.902	19.881.596

19. Diğer varlık ve yükümlülükler

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>Diğer dönen varlıklar</u>		
Devreden KDV	63.830.464	62.017.821
Diğer varlıklar	7.795.409	509.985
Toplam	71.625.873	62.527.806

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</u>		
Gider tahakkukları	18.829.097	6.511.554
Ödenecek vergiler	1.925.416	23.447.484
Toplam	20.754.513	29.959.038

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ait notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

Şirket'in sermayesi 758.500.000 TL olup, her biri 1 TL itibari kıymette ve bir oy hakkına sahip tamamı hamiline yazılı 758.500.000 paya bölünmüştür. 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Pay (%)	Sermaye Tutarı	Pay (%)	Sermaye Tutarı
Mehmet Emin Bitlis	22,72	172.354.218	22,72	172.354.218
Ahmet Ertuğrul Bitlis	22,72	172.354.465	22,72	172.354.465
A.Melike Bitlis (Bush)	8,56	64.916.770	8,56	64.916.770
Ahmet Faik Bitlis	8,41	63.768.770	8,41	63.768.770
Fatma Nilgün Kasrat	8,41	63.768.770	8,41	63.768.770
Melis Bitlis	1,71	12.974.553	1,71	12.974.553
Güldal Akşit	1,26	9.581.085	1,26	9.581.085
Serdar Demirel	1,23	9.339.324	1,23	9.339.324
Burcu Bitlis	0,91	6.894.284	0,91	6.894.284
Banu Bitlis	0,91	6.894.284	0,91	6.894.284
Alaattin Bitlis	0,82	6.187.618	0,82	6.187.618
Melda Bitlis	0,70	5.314.204	0,70	5.314.204
Halka Açık Kısım (*)	21,64	164.151.655	21,64	164.151.655
	100	758.500.000	100	758.500.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		1.467.266		1.467.266
Toplam		759.967.266		759.967.266

(*) 30 Haziran 2023 tarihi Grup hissedarlarının halka açık kısımda hissesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup hissedarlarının halka açık kısımda hissesi bulunmamaktadır.).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşınca kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Paylara ilişkin primler/iskontolar

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

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

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

Kar dağıtımı

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

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

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

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

3 Nisan 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararıyla; SPK Seri: II, 14.1 No'lu tebliği uyarınca hesaplanan konsolide kardan, yasal kayıtlar üzerinden hesaplanan 23.117.766 TL Birinci Tertip Yasal Yedek Akçenin düşülmesi ve 918.156 TL bağış ve yardımların eklenmesinden sonra ortaya çıkan net dağıtılabilir dönem karından 300.000.000 TL temettü ödenmesine karar verilmiştir (2022: 15.000.000 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.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.**1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)****21. Hasılat ve satışların maliyeti**

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Yurtiçi satışlar	1.568.853.654	1.420.654.870	845.103.517	837.280.014
- Kimyasal ürünler	1.324.237.486	1.261.338.721	708.496.628	754.975.940
- Liman işletmeleri	224.508.549	149.960.432	127.486.712	78.906.632
- Hizmet	20.107.619	8.054.805	9.120.177	2.713.885
- Gayrimenkul	-	1.300.912	-	683.557
Yurtdışı satışlar	608.290.640	545.897.407	299.901.073	301.322.932
- Kimyasal ürünler	407.007.332	445.502.916	191.083.919	243.408.542
- Liman işletmeleri	201.283.308	100.394.491	108.817.154	57.914.390
Brüt satışlar	2.177.144.294	1.966.552.277	1.145.004.590	1.138.602.946
Satış iadeleri	(3.703.474)	(2.182.510)	(2.145.526)	(557.004)
Satış iskontoları	(48.309)	(55.326)	(48.950)	(35.617)
Diğer indirimler	(997.014)	(994.418)	(163.952)	(781.906)
Satış indirimleri (-)	(4.748.797)	(3.232.254)	(2.358.428)	(1.374.527)
Net satışlar	2.172.395.497	1.963.320.023	1.142.646.162	1.137.228.419
Satışların maliyeti	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	1.259.110.099	1.192.534.959	740.616.794	656.943.585
Direkt işçilik giderleri	30.438.440	17.410.894	16.940.401	9.676.124
Genel üretim giderleri	234.680.062	183.205.187	117.913.509	98.252.122
Amortisman ve itfa payları (Not 22)	16.998.432	8.477.338	9.931.732	4.160.876
Yarı mamül kullanımı				
- Dönem başı stok	22.317.046	19.598.385	-	-
- Dönem sonu stok	(19.818.628)	(21.194.549)	4.723.668	(1.514.528)
Mamül stoklarında değişim				
- Dönem başı stok	215.067.847	53.529.395	-	-
- Dönem sonu stok	(221.373.957)	(58.915.654)	(122.373.630)	43.225.446
Satılan mamül maliyeti	1.537.419.341	1.394.645.955	767.752.474	810.743.625
- Dönem başı stok	1.367.831	876.413	-	-
- Dönem içi alış	41.398.682	1.511.058	51.337.693	839.844
- Dönem sonu stok	(1.221.502)	(1.052.781)	(49.483.377)	(30.088)
Satılan ticari mallar maliyeti	41.545.011	1.334.690	1.854.316	809.756
Amortisman ve itfa payları (Not 22)	41.138.371	26.995.707	23.406.759	13.981.240
Personel giderleri	66.265.839	35.529.890	32.057.896	18.394.966
Diğer hizmet giderleri	126.939.598	72.983.373	56.976.465	39.235.725
Satılan hizmet maliyeti	234.343.808	135.508.970	112.441.120	71.611.931
Diğer satışların maliyeti	9.861.984	3.853.833	5.932.926	2.077.830
Satışların maliyeti toplamı	1.823.170.144	1.535.343.448	887.980.836	885.243.142

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

22. Çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Personel giderleri				
Genel yönetim giderleri	75.797.458	37.638.745	33.366.968	21.130.220
Satılan hizmet maliyeti	66.265.839	35.529.890	32.057.896	18.394.966
Satılan mamul maliyeti	30.438.440	17.410.894	16.940.401	9.676.124
Araştırma ve geliştirme giderleri	9.985.091	4.791.348	4.656.215	2.526.233
Pazarlama giderleri	9.808.493	5.177.739	5.499.819	2.571.385
Toplam	192.295.321	100.548.616	92.521.299	54.298.928
Amortisman ve itfa giderleri				
Satılan hizmet maliyeti	41.138.371	26.995.707	23.406.759	13.981.240
Satılan mamul maliyeti	16.998.432	8.477.338	9.931.732	4.160.876
Genel yönetim giderleri	3.456.657	4.445.130	1.908.041	2.038.916
Pazarlama giderleri	776.937	967.663	166.495	509.110
Araştırma ve geliştirme giderleri	408.278	217.154	189.919	102.829
Toplam	62.778.675	41.102.992	35.602.946	20.792.971

23. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirleri / giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Kur farkı gelirleri	46.096.219	48.406.085	43.383.292	22.061.548
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali (Not 9)	15.301.758	3.094.935	2.497.367	3.025.502
Kira gelirleri	2.666.034	1.175.339	1.337.619	793.744
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı (Not 7)	1.759.942	11.922.563	262.764	7.149.346
Dava karşılık gideri iptali (Not 17)	1.470.517	-	1.470.517	-
Hurda satış gelirleri	1.410.151	3.027.163	1.055.095	1.847.665
Ertelenmiş finansman gelirleri	1.039.699	249.757	342.527	141.262
Sigorta hasar tazminatı gelirleri	939.382	226.737	506.061	223.917
Teşvik gelirleri	763.078	373.892	516.058	203.860
Diğer	3.334.019	2.122.893	1.209.374	2.035.974
Toplam	74.780.799	70.599.364	52.580.674	37.482.818
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Kur farkı giderleri	125.152.733	56.375.162	116.780.449	28.992.641
Şüpheli alacak karşılığı (Not 7)	1.377.737	491.629	535.467	491.629
Stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 9)	402.707	6.236	358.643	6.236
Diğer	8.950.567	24.035.799	5.564.936	14.735.236
Toplam	135.883.744	80.908.826	123.239.495	44.225.742

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

24. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirleri / giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
<u>Yatırım faaliyetlerden gelirler</u>				
Faiz geliri	33.171.004	20.964.922	15.056.863	13.011.589
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karı	10.204.644	3.325.712	5.302.407	3.325.712
Alım satım amaçlı menkul kıymet satış karları	454.033	-	116.517	-
Sabit kıymet satış karı	388.814	669.204	73.301	31.657
Yatırım faaliyetleri kur farkı gelirleri	-	24.023.651	-	18.019.792
Toplam	44.218.495	48.983.489	20.549.088	34.388.750
<u>Yatırım faaliyetlerden giderler</u>				
Türev finansal araçlar satış zararları	474.667	-	474.667	-
Sabit kıymet satış zararı	52.356	4.620	50.150	-
Toplam	527.023	4.620	524.817	-

25. Finansman gelirleri ve giderleri

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla finansman gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
<u>Finansman gelirleri</u>				
Kur farkı gelirleri	62.276.698	28.618.440	56.292.605	7.344.915
Faiz gelirleri	17.913.103	83.022	1.125.841	48.435
Toplam	80.189.801	28.701.462	57.418.446	7.393.350
<u>Finansman giderleri</u>				
Kur farkı giderleri	66.562.735	42.706.554	24.139.704	21.369.081
Kredi faiz giderleri	44.869.141	42.284.248	56.140.806	21.899.893
Banka komisyon ve pos giderleri	12.694.621	2.721.636	7.108.013	1.840.209
Teminat mektubu ve diğer komisyon giderleri	11.682.631	3.730.712	4.576.642	2.097.342
Toplam	135.809.128	91.443.150	91.965.165	47.206.525

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

26. 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 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla %20'dir (31 Aralık 2022: %23). 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 %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir. Grup'un Yunanistan'da bulunan bağlı ortaklığının tabi olduğu kurumlar vergisi oranı %22'dir (2022: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı %10 olarak uygulanmaktadır.

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

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

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

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

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

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: %23).

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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 - 30 Haziran 2023 dönemi ertelenmiş vergi hesaplamasında; TMS-12 “Gelir Vergileri” standardının ölçme başlığı içerisinde yer verilen “ertelenmiş vergi varlıkları veya borçları raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranlarına (ve vergi kanunlarına) dayanılarak varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları kullanılmak suretiyle hesaplanır.” hükmü gereği Türkiye'deki Şirket ve bağlı ortaklıkları ertelenmiş vergi hesaplamasında 2023 yılı için kısa vadeli varlık ve yükümlülükler ve uzun vadeli varlık ve yükümlülükler için %20 oranı dikkate alınmıştır.

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

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

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş vergiler

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

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Kümülatif değerleme farkları	Varlık/ (yükümlülük)	Kümülatif değerleme farkları	Varlık/ (yükümlülük)
Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller	368.583.328	(59.602.524)	194.713.628	(23.793.485)
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	2.957.253	(621.466)	1.917.554	(441.037)
Kıdem tazminatı karşılığı	(39.625.902)	7.925.180	(31.134.272)	6.226.854
İzin yükümlülüğü	(9.997.839)	1.999.568	(6.210.472)	1.242.094
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(16.644.427)	3.458.746	(18.214.745)	3.841.064
Stoklara ilişkin düzeltme	(2.613.995)	557.569	4.177.767	(533.662)
Kullanılabilir mali zararlar	(156.576.801)	34.416.089	(1.570.771)	314.762
Yatırım teşvik geliri ve arge indiriminden elde edilen gelir	(1.537.046.069)	307.409.214	(1.238.894.481)	247.778.896
Dava karşılığı	(1.085.356)	217.071	(2.555.873)	511.175
Avanslar üzerindeki kur farklarının silinmesi	(212.746.500)	42.549.300	(138.774.600)	27.754.920
Diğer	11.213.222	(3.001.209)	(37.599.925)	7.408.759
Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü, net		335.307.538		270.310.340
Ertelenmiş vergi varlığı		409.934.226		304.209.730
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(74.626.688)		(33.899.390)
Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü, net		335.307.538		270.310.340

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

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

Ertelenmiş vergiler (devamı)

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

	2023	2022
1 Ocak	270.310.340	(63.811.878)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	61.534.609	(5.637.780)
Aktüeryal kazanç kayıp ertelenmiş vergi etkisi	3.519.348	444.620
Maddi duran varlık değer artışı ertelenmiş vergi etkisi	-	108.508.631
Yabancı para çevrim farkları	(56.759)	2.398.554
30 Haziran	335.307.538	41.902.147

Grup'un gelir tablosuna yansıyan vergi giderleri aşağıdaki gibidir;

Vergi gideri	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Dönem vergi gideri	(37.368.277)	(30.462.733)	(29.252.034)	(15.210.800)
Ertelenmiş vergi gideri	61.534.609	(5.637.780)	59.973.780	(4.489.062)
Toplam	24.166.332	(36.100.513)	30.721.746	(19.699.862)

27. Pay başına kazanç

Hisse başına kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup'un 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı (ana ortaklık)	103.937.265	317.036.149	92.124.307	185.809.571
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	758.500.000	758.500.000	758.500.000	758.500.000
- Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	0,137	0,418	0,121	0,245
Pay başına kazanç	0,137	0,418	0,121	0,245

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28. İlişkili taraflar açıklamaları

a) Üst yönetime ödenen ücretler

1 Ocak - 30 Haziran 2023 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 8.860.462 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2022: 4.206.283 TL'dir). Grup, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir.

b) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Polisan Kansai Boya (*)	29.849.853	26.219.922
Rohm and Haas (**)	7.001.464	5.303.285
Şark Mensucat Fabrikası A.Ş. (***)	5.693.151	1.885.487
Polar Teknoloji Yatırım A.Ş. (***)	8.040	2.333
Toplam	42.552.508	33.411.027

c) İlişkili taraflara borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Polisan Kansai Boya (*)	1.136.546	116.193
Toplam	1.136.546	116.193

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

d) İlişkili taraflardan yapılan alışlar/satışlar

Alışlar

	1 Ocak - 30 Haziran 2023			1 Ocak - 30 Haziran 2022		
	Polisan Kansai Boya (*)	Şark Mensucat Fabrikası A.Ş. (**)	Rohm and Haas (***)	Polisan Kansai Boya (*)	Şark Mensucat Fabrikası A.Ş. (**)	Rohm and Haas (***)
Hizmet	325.057	-	-	330.998	-	171.480
Hammadde ve mamül	507.796	-	-	1.275.670	-	1.871.248
Toplam	832.853	-	-	1.606.668	-	2.042.728

Satışlar

	1 Ocak - 30 Haziran 2023			1 Ocak - 30 Haziran 2022		
	Polisan Kansai Boya (*)	Şark Mensucat Fabrikası A.Ş. (**)	Rohm and Haas (***)	Polisan Kansai Boya (*)	Şark Mensucat Fabrikası A.Ş. (**)	Rohm and Haas (***)
Hizmet	11.585.637	4.995.735	22.674.165	7.848.516	2.114.967	16.464.686
Kira	273.000	20.442	-	273.000	11.862	-
Mamül	532.312	-	-	841.191	-	-
Toplam	12.390.949	5.016.177	22.674.165	8.962.707	2.126.829	16.464.686

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklarda değer düşüklüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Finansal risk yönetimi

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

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

Polisan Holding A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur riski

Grup’un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	188.965.744	6.291.284	941.440	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	216.617.146	7.306.774	989.821	2.017
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	405.582.890	13.598.058	1.931.261	2.017
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)	446.417.923	13.598.058	10.931.261	2.017
10. Ticari borçlar	408.998.547	12.523.051	3.040.937	-
11. Finansal yükümlülükler	180.481.281	842.058	5.638.159	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	589.479.828	13.365.109	8.679.096	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	26.394.375	-	937.500	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	26.394.375	-	937.500	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	615.874.203	13.365.109	9.616.596	-
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)	(169.456.280)	232.949	1.314.665	2.017
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(210.291.313)	232.949	(7.685.335)	2.017

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

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

Kur riski (devamı)

	31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	157.578.278	6.140.222	2.145.311	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	136.334.759	6.951.677	316.334	1.962
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	293.913.037	13.091.899	2.461.645	1.962
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	40.835.033	-	9.000.000	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	40.835.033	-	9.000.000	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	334.748.070	13.091.899	11.461.646	1.962
10. Ticari borçlar	361.164.403	11.956.445	6.882.748	17.444
11. Finansal yükümlülükler	112.523.555	-	5.644.551	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	473.687.958	11.956.445	12.527.299	17.444
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	74.755.875	-	3.750.000	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	74.755.875	-	3.750.000	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	548.443.833	11.956.445	16.277.299	17.444
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)	(213.695.763)	1.135.454	(4.815.653)	(15.482)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(254.530.796)	1.135.454	(13.815.654)	(15.482)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

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

Finansal risk yönetimi (Devamı)

Duyarlılık analizi:

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı paranın %20 değer artışı ya da azalışı karşısında diğer tüm değişkenlerin sabit kalması koşuluyla, vergi öncesi kar ve özkaynakları aşağıdaki tutarlar kadar daha düşük/yüksek olacaktır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özsermaye	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında ortalama %20 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.203.093	(1.203.093)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.203.093	(1.203.093)	-	-
Avro'nun TL karşısında ortalama %20 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(43.352.667)	43.352.667	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(43.352.667)	43.352.667	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %20 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	13.235	(13.235)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	13.235	(13.235)	-	-
Toplam (3+6+9)	(42.136.339)	42.136.339	-	-

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özsermaye	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında ortalama %20 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.246.212	(4.246.212)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	4.246.212	(4.246.212)	-	-
Avro'nun TL karşısında ortalama %20 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(55.082.734)	55.082.734	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(55.082.734)	55.082.734	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %20 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(69.637)	69.637	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(69.637)	69.637	-	-
Toplam (3+6+9)	(50.906.159)	50.906.159	-	-

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Polisan Holding A.Ş.

**1 Ocak – 30 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ait notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

31. Açıklanması gereken diğer hususlar

1 Ocak - 30 Haziran 2023 arasındaki dönemde yapılan bağış ve yardımların toplam tutarı 2.832.624 TL'dir (30 Haziran 2022: 615.479 TL).

32. Bilanço tarihi sonrası olaylar

5 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile, kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmış olup yeni oran 2023 yılı Temmuz ödeme döneminden itibaren geçerlidir. Grup, bu finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili kanunun konsolide finansal tablolara olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

.....

İlişikteki dipnotlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.