

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-36

1
UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.06.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2020
Dönen Varlıklar		2.261.662	1.592.488
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	201.551	235.450
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	438.032	38.144
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	10.747	595
Stoklar	11	1.502.497	1.189.029
Peşin Ödenmiş Giderler	12	42.607	37.353
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	19	--	258
Diğer Dönen Varlıklar	20	66.228	91.659
Duran Varlıklar		8.313.353	8.404.252
Finansal Yatırımlar			
- Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	6	3.001	3.001
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	145	145
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	7.430.000	7.430.000
Kullanım Hakkı Varlığı	16	505.679	561.866
Maddi Duran Varlıklar	14	226.784	298.370
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	8.227	10.528
Erteleilmiş Vergi Varlığı	28	139.517	100.342
TOPLAM VARLIKLAR		10.575.015	9.996.740

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 VE 31.12.2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.06.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.513.181	4.582.259
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	134.740	119.687
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9 - 30	1.223.600	1.159.316
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	383.804	218.608
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	29.405	53.845
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	10 - 30	3.527.813	3.006.598
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	14.963	15.607
Ertelenmiş Gelirler	12	198.856	8.598
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.185.099	2.229.074
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	547.786	613.255
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	503.159	460.236
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	28	1.134.154	1.155.583
ÖZKAYNAKLAR		2.876.735	3.185.407
Ödenmiş Sermaye	21	8.000.000	8.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu	21	(246.373)	(224.271)
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	21	2.032.008	2.032.008
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	37.868	37.868
Diğer Özkaynak Payları	21	2.000.000	2.000.000
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	21	(8.660.198)	(9.039.219)
Net Dönem Karı/Zararı	29	(286.570)	379.021
TOPLAM ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER		10.575.015	9.996.740

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
01.01.- 30.06.2021 VE 01.01.-30.06.2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	<i>Dipnot</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.06.2021</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.06.2020</i>
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	22	1.799.804	1.596.421
Satışların Maliyeti (-)	22	(987.496)	(953.089)
BRÜT KAR/ ZARAR		812.308	643.332
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	23	(512.425)	(501.854)
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(625.240)	(573.780)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	129.428	116.311
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(32.252)	(21.406)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(228.181)	(337.397)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	609	795
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		(227.572)	(336.602)
Finansman Gelirleri	27	13.118	2.747
Finansman Giderleri (-)	27	(127.194)	(131.381)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(341.648)	(465.236)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		55.078	16.489
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	28	55.078	16.489
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(286.570)	(448.747)
DURDURULAN FAALİYETLER			
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı			
DÖNEM KARI/ZARARI		(286.570)	(448.747)
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	29	(0,0004)	(0,0006)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp)	18	(27.628)	24.905
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp) ertelenmiş vergi etkisi	28	5.526	(5.479)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		(22.102)	19.426

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
01.01.- 30.06.2021 VE 01.01.-30.06.2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler					Birikmiş Karlar		
	Not	Ödenmiş Sermaye	Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Özkaynak Payları	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özsermaye
01.01.2020 tarihli bakiyesi	21	8.000.000	(167.063)	1.981.208	37.868	2.000.000	(8.300.531)	(687.888)	2.863.594
Transferler	21	--	--	--	--	--	(687.888)	687.888	--
Toplam kapsamlı gelir	29	--	19.426	--	--	--	--	(448.747)	(429.321)
30.06.2020 tarihli bakiyesi		8.000.000	(147.637)	1.981.208	37.868	2.000.000	(8.988.419)	(448.747)	2.434.273
01.01.2021 tarihli bakiyesi	21	8.000.000	(224.271)	2.032.008	37.868	2.000.000	(9.039.219)	379.021	3.185.407
Transferler	21	--	--	--	--	--	379.021	(379.021)	--
Toplam kapsamlı gelir	29	--	(22.102)	--	--	--	--	(286.570)	(308.672)
30.06.2021 tarihli bakiyesi		8.000.000	(246.373)	2.032.008	37.868	2.000.000	(8.660.198)	(286.570)	2.876.735

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
01.01.- 30.06.2021 VE 01.01.-30.06.2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEMLERE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.06.2021</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.06.2020</i>
Dipnot Referansları	30.06.2021	30.06.2020
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI	18.426	208.358
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı/Zararı	29 (286.570)	(448.747)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler	202.027	321.721
Amortisman Ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24 132.592	137.692
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18 36.906	42.531
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		
Faiz Gelirleri	27 --	(795)
Faiz Giderleri	27 88.216	102.595
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	14 (609)	--
Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin düzeltmelerin etkisi	16 --	56.187
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	28 (55.078)	(16.489)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	191.185	437.979
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(399.888)	(258.435)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)	9 - 29 --	(269)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)	9 (399.888)	(258.166)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(10.152)	2.580
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış)	10 (10.152)	2.580
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11 (313.468)	(221.912)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış)	12 (5.254)	55.840
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9 229.480	88.557
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)	9 - 30 64.284	69.058
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)	9 165.196	19.499
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/ (Azalış)	18 (46.051)	(8.713)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	520.571	764.359
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)	10 - 30 521.215	764.359
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/ (Azalış)	10 (644)	--
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış/ (Azalış)	12 190.258	6.252
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/ (Azalış) Değişimleri ile İlgili Düzeltmeler	25.689	9.451
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış / (Artış)	20 25.689	9.451
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	106.642	310.953
Ödenen Faiz	27 (88.216)	(102.595)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(1.909)	(61.656)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	26 1.566	(56.187)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14 (3.475)	(6.264)
Alınan Faiz	26 --	795
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(50.416)	(42.669)
Finansal Borçlanmalardaki Değişim	8 (50.416)	(42.669)
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Değişim	(33.899)	104.033
Dönem Başı Hazır Değerler	5 235.450	81.578
Dönem Sonu Hazır Değerler	5 201.551	185.611

İlişkitedeki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Uzertaş Boya Sanayi Ticaret ve Yatırım A.Ş. ("Şirket") boya ve nalburiye piyasasında 1972 yılından beri faaliyette bulunmakta olup her türlü boya ve nalburiye malzemelerinin alım ve satımını yapmaktadır. Şirket'in kayıtlı adresi Aydınlı Mahallesi Birlik OSB Batı Caddesi 5. Sokak No:1 Tuzla/İstanbul'dur.

30.06.2021 tarihi itibarıyla Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 15 kişidir (31.12.2020: 16 Kişi).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") tebliğlerine uygun hale getirilmesi için düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur.

13.09.2013 tarihinde Resmî Gazete 'de yayımlanarak 01.07.2013 tarihinden sonra sona eren ara dönem finansal raporlardan geçerli olmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe giren Seri II, No: 14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne istinaden, işletmeler, finansal tablolarının hazırlanmasında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki finansal tablolar TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

Şirket'in 30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihi itibarıyla hazırlanan ekteki finansal tabloları, makul değerleri ile gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkulleri dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası (TL) olarak hazırlanmıştır. Finansal varlıklar ve yükümlülükler gerçeğe uygun değerleriyle ölçülmüş; gerçeğe uygun değer değişiklikleri kapsamlı gelir tablosu/öz kaynak ile ilişkilendirilmiştir.

30.06.2021 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayımlanmak üzere 29.07.2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası ("TL") olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17.03.2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun olarak mali tablo hazırlayan şirketler için, 01.01.2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 01.01.2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı (UMS 29) uygulanmamıştır.

2.3 Netleştirme

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.

2.4 Yeni ve Revize Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının Uygulanması

Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) Değişiklikler

Şirket, KGK tarafından yayınlanan ve 01.01.2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a) 31.03.2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama’daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu’na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’ya yapılan bu değişiklikler 01.01.2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

31.03.2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”

01.01.2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği

01.01.2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler

01.01.2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 3 “İşletme birleşmeleri”nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- TMS 16 “Maddi duran varlıklar”da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar”da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması” TFRS 9 “Finansal Araçlar”, TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 01.01.2023'e ertelenmesiyle sigortalılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 01.01.2023 olarak revize edilmiştir. TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30.06.2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30.06.2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar - TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'i yayımlamıştır. Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30.06.2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabilceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Şirket, söz konusu standartların finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2.5 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

Şirket sunulan dönemlere ilişkin finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihi Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

SPK'nın 07.06.2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31.03.2014 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayımlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket' in finansal durum tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Ticari alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuku etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Şirket’ in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak riski karşılığı oluşturulur. Karşılık, müşteriden alınan teminatlar göz önüne alınarak, Şirket yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Ayrılan karşılık değer düşüklüğü olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde gelir tablosuna yansıtılır.

Ticari borçlar

Ticari ve diğer borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Varlıkların taşınan değerlerinin gerçekleşmeyeceğine yönelik olay veya değişikliklerin meydana gelmesi durumunda herhangi bir değer düşüklüğünün olup olmadığı incelenmektedir. Söz konusu uyarıların olması veya taşınan değerlerin gerçekleşebilir değeri aşması durumunda varlıklar gerçekleşebilir değerlerine indirgenmektedir. Varlıkların taşıdıkları değer, gerçekleşebilir değeri aştığında değer düşüklüğü karşılık gideri gelir tablosuna yansıtılır. Paraya çevrilebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanımındaki net defter değerinden yüksek olanıdır. Paraya çevrilebilecek tutar, belirlenebiliyorsa her bir kıymet için, belirlenemiyorsa kıymetin dahil olduğu nakit yaratan birim için tahmin edilir. Ancak, değer düşüklüğü karşılığının ters çevrilmesi sonucu varlığın taşınan değerinde meydana gelen artış, bu varlığa geçmiş yıllarda hiç değer düşüklüğü ayrılmamış olması halinde belirlenecek değerini aşmaması koşuluyla kayda alınmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkullerdir. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştuğu dönemde gelir tablosuna dahil edilirler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağı belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuğu dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü karşılığının düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Arsalar amortismanına tabi değildir. Maddi duran varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, gelir tablosuna dahil edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başladıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştuğu dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Yeni bir faaliyet açma maliyetleri, reklam maliyetleri de dahil yeni ürün ya da hizmet sunma maliyetleri, elemanların eğitim maliyeti de dahil yeni bir yerde veya yeni bir müşteri kesimiyle iş yapma maliyetleri, genel yönetim maliyetleri gibi maliyetler, maddi varlığın alış fiyatına dahil olmadıklarından ve varlığı, yönetimin amaçları doğrultusunda faaliyet gösterebilmesi amacıyla gerekli pozisyona ve işler duruma getirmek için katlanılmadıklarından, varlıkla doğrudan ilişkilendirilemez, dolayısıyla elde etme maliyetine dahil edilmemektedir. Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu durumda aktifleştirilmekte ve amortismanına tabi tutulmaktadır. Amortismanına tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre kıst usulü amortismanına tabi tutulmaktadır. Amortisman oranları aşağıdaki gibidir:

	Yıllar
Makine, tesis ve cihazlar	5- 14
Taşıt araçları	3- 5
Demirbaşlar	4- 50
Özel maliyetler	5

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Amortisman, bütün maddi olmayan duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. İktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir.

Borçlanma maliyetleri

Özellikli varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

Finansal araçlar

Finansal araçlar, bir işletmenin finansal varlıklarını ve bir başka işletmenin finansal yükümlülüklerini veya sermaye araçlarını arttıran anlaşmalardır.

Finansal varlıklar: nakit, başka bir işletmeden nakit veya bir başka finansal varlık almayı öngören sözleşmeye dayalı hak, işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin lehinde olacak şekilde, karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı hak ya da bir başka işletmenin sermaye araçlarıdır.

Sözleşmeye dayalı finansal yükümlülükler: başka bir işletmeye nakit veya bir başka finansal varlık ermeyi öngören veya işletmenin bir başka işletmeyle finansal araçlarını, işletmenin aleyhinde olacak şekilde karşılıklı olarak değiştirmesini öngören sözleşmeye dayalı yükümlülüklerdir.

Bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk olarak, verilen (finansal varlık için) ve ele geçen (finansal yükümlülük için) rayiç değer olan işlem maliyetleri üzerinden (finansal yükümlülük için düşülerek) hesaplanır.

İlk kaydı müteakip, krediler ve alacaklar; vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar ve rayiç değeri belirlenemeyen sermaye aracı niteliğindeki finansal varlıklar hariç olmak üzere, finansal varlıklar, varlık olan finansal türevler dahil olmak üzere, rayiç değerinden satış durumunda ortaya çıkacak işlem maliyetleri düşülmeksizin değerlendirilir. Krediler ve alacaklar ile vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar efektif faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan iskonto edilmiş maliyetleri ile rayiç değeri ölçülemeyen sermaye aracı niteliğindeki finansal varlıklar ise maliyet değerleri ile takip edilir.

Hasılatın kaydedilmesi

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Her bir edim yükümlülüğü için Şirket, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Şirket, ürün satışlarından kaynaklanan hasılatı kontrolün müşteriye devrini takiben finansal tablolarına kaydeder. Şirket, başka bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanmasına müdahil olduğunda, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmetleri bizzat sağlamaya (asil) veya diğer tarafça sağlanan bu mal veya hizmetlere aracılık etmeye (vekil) yönelik bir edim yükümlülüğü olduğunu belirler. Şirket, belirlenmiş mal veya hizmetleri, o mal veya hizmetleri müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa asildir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmetler karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Şirket, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetlerin başka bir tarafça temin edilmesine aracılık etmekse ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı finansal tablolara yansıtmaz.

Şirket, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır. Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi sebebiyle taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmayacağı için düzeltme yapmamaktadır. İşlem bedeli; indirimler ve müşterilere verilen performans primleri gibi nedenler ile değişkenlik göstermektedir. İşlem bedeli, ürünün satışının belirli bir hedefe ulaşması durumunda belirli bir performans priminin taahhüt edildiği durumlarda en muhtemel tutar yöntemi ile belirlenmektedir. Şirket'in müşterileri ile yapılan sözleşmelerinden doğan kontrat varlıkları ve söz konusu kontratlara ilişkin aktifleştirilecek kontrat maliyetleri bulunmamaktadır.

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Şirket söz konusu hususları ilgili notlarında açıklamaktadır. Şarta bağlı varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece notlarda açıklanmaktadır.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Koşullu varlıklar, ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın işletmeye girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır.

Ekonomik fayda girişinin muhtemel hale gelmesi durumunda, işletme söz konusu koşullu varlığı finansal tablo dipnotlarında gösterir.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

İlişkili taraflar

Bu rapor kapsamında Şirket'in hissedarları, Şirket'in hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket veya Şirket'in yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan yasal ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları kullanılarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ilerde bu zamanlama farklılıklarının kullanılabilmesi için bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için tanımlanır. Ertelenmiş vergi aktifleri her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ilerde kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasifinin hesaplanmasında, Şirket'in bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlerde geçerli olacak vergi oranları -bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş veya girmesi kesinleşmiş olan oranlar baz alınarak- kullanılmaktadır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir.

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ilerde doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ilerde doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Kullanım hakkı varlıkları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirket'e devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır. Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira yükümlülükleri

Şirket kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Şirket kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kısa vadeli kiralamar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamar

Şirket, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle göre gider olarak kaydedilir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Faaliyet bölümleri, Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Şirket'in faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Şirket'in üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Hisse başına kazanç / (zarar)

İlişikteki gelir tablosunda belirtilen hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle hesaplanmıştır. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini artırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.8 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır.

Faydalı ömür:

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortismanına ve itfaya tabi tutulmuştur.

Kıdem tazminatı:

Kıdem tazminatı karşılığı, personel devir hızı oranı geçmiş yıl tecrübeleri ve beklentiler doğrultusunda devir hızı hesaplanarak bilanço tarihindeki değerine indirgenmiştir.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2020: Yoktur).

NOT 4- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Faaliyet bölümleri, Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Şirket'in faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Şirket'in üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Raporlama tarihi itibarıyla TFRS 8 kapsamında Şirket'in faaliyet raporlamasını gerektirecek bir durum ortaya çıkmadığından faaliyet bölümleri raporlaması yapılmamıştır.

15
UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket’in 30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
Kasa	1.588	1.884
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	51.322	150.541
Kredi kartı slipleri	148.641	83.025
Toplam	201.551	235.450

30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	30.06.2021		31.12.2020	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Yaşar Holding A.Ş.	<0,5	3.001	<0,5	3.001
Toplam		3.001		3.001

NOT 7 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur (31.12.2020: Yoktur).

NOT 8 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

Şirket’in 30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021		31.12.2020	
	Döviz cinsi	TL Tutar	Döviz cinsi	TL Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar				
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	TL	44.384	TL	57.346
Kredi kartları	TL	90.356	TL	62.341
Toplam		134.740		119.687
	Döviz cinsi	TL Tutar	Döviz cinsi	TL Tutar
Uzun vadeli borçlar				
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	TL	547.786	TL	613.255
Toplam		547.786		613.255

16
UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30.06.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar (*)	404.445	317.510
Alacak senetleri	319.675	--
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(273.718)	(278.845)
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(12.370)	(521)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	438.032	38.144

(*) 30.06.2021 tarihi itibariyle toplam ticari alacakların 27.992 TL (31.12.2020: 27.992 TL) tutarındaki kısmı Barter yönetimiyle yapılmış satışlardan doğan alacaklardan oluşmakta olup, vadesi bulunmamaktadır.

Şüpheli alacak karşılığının dönem içi hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2021	31.12.2020
Dönem başı bakiye	278.845	278.845
Yıl içinde yapılan tahsilatlar (Not 25)	(5.127)	--
Toplam	273.718	278.845

30.06.2021 tarihi itibariyle ticari alacakların ortalama vadesi 30 gündür (31.12.2020: 30 gün).

Şirket alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 30'da açıklanmıştır.

Şirket'in 30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30.06.2021	31.12.2020
Satıcılar	385.426	33.140
Borç senetleri	--	195.479
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(1.622)	(10.011)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	383.804	218.608
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 30)	1.223.600	1.159.316
Toplam	1.607.404	1.377.924

30.06.2021 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 45 gündür (31.12.2020: 45 gün).

17
UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle diğer alacakları/borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar	30.06.2021	31.12.2020
Resmi dairelerden alacaklar	595	595
Verilen depozito ve teminatlar	10.152	--
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	10.747	595
Uzun vadeli diğer alacaklar	30.06.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	145	145
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	145	145
Kısa vadeli diğer borçlar	30.06.2021	31.12.2020
Alınan depozito ve teminatlar	14.963	15.607
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	14.963	15.607
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 30)	3.527.813	3.006.598
Toplam	3.542.776	3.022.205

NOT 11– STOKLAR

Şirket'in 30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
Ticari mallar	1.467.329	1.153.382
Diğer stoklar	35.168	35.647
Toplam	1.502.497	1.189.029

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in 30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Peşin ödenmiş giderler- Kısa vadeli	30.06.2021	31.12.2020
Peşin ödenen sigorta giderleri	37.255	24.930
Verilen sipariş avansları	5.352	12.423
Toplam	42.607	37.353

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş gelirler- Kısa vadeli	30.06.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları	198.856	8.598
Toplam	198.856	8.598

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Cari dönem	01.01.2021	Değer Artışı	30.06.2021
Maliyet			
Arazi ve arsalar (*) (**)	4.640.000	--	4.640.000
Binalar (***)	2.790.000	--	2.790.000
Toplam	7.430.000	--	7.430.000

Önceki dönem	01.01.2020	Değer Artışı	31.12.2020
Maliyet			
Arazi ve arsalar (*) (**)	4.163.000	477.000	4.640.000
Binalar (***)	1.720.000	1.070.000	2.790.000
Toplam	5.883.000	1.547.000	7.430.000

(*): Şirket'in geçmiş dönemlerde bir müşterisinden olan alacağının teminatı olarak alınan Üsküdar-İstanbul'daki arsanın Şirket mülkiyetine geçirilmesine ilişkin açmış olduğu dava 2016 yılında sonuçlanmış olup, söz konusu arsa tapu kayıtlarında Şirket mülkiyetine geçmiştir. Şirket mülkiyetine geçmiş olan arsa, Epos Gayrimenkul Danışmanlık ve Değerleme A.Ş. tarafından hazırlanan 18.12.2019 tarihli gayrimenkul değerlendirme raporunda Pazar Yaklaşımı yöntemi kullanılmak suretiyle değerlemeye tabi tutulmuş, 18.12.2019 tarihi itibariyle arsanın makul değeri 1.293.000 TL belirlenmiştir.

Söz konusu gayrimenkule ilişkin Zirve Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından hazırlanan 28.12.2020 tarihli değerlendirme raporunda arsanın gerçeğe uygun değeri 1.360.000 TL olarak belirlenmiştir. Şirket'in 31.12.2020 tarihi itibariyle finansal durum tablosunda yatırım amaçlı gayrimenkuller hesabında yer alan söz konusu arsa 1.360.000 TL tutarındaki makul değeri üzerinden gösterilmiştir.

(**): Şirket'in 07.01.2020 tarihi itibarıyla Artı Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan gayrimenkul değerlendirme raporuna göre arsalar değerlemeye tabi tutulmuş ve değerlendirme yöntemi olarak Emsal Karşılaştırma Yöntemi ve Direkt Gelir Kapitalizasyonu Yöntemi kullanılmıştır. Söz konusu değerlendirme raporunda Gelir Kapitalizasyonu Yöntemi ile elde edilen değer düşük olacağı, Emsal Karşılaştırma Yöntemi ile belirlenen değer taşınmazın piyasa değerini çok daha iyi yansıtacağı kanaatine varılmıştır.

Söz konusu gayrimenkullere ilişkin Zirve Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından hazırlanan 28.12.2020 tarihli değerlendirme raporunda arsaların gerçeğe uygun değeri 3.280.000 TL olarak belirlenmiştir. Şirket'in 31.12.2020 tarihi itibariyle finansal durum tablosunda yatırım amaçlı gayrimenkuller hesabında yer alan söz konusu arsalar 3.280.000 TL tutarındaki makul değeri üzerinden gösterilmiştir.

(***) Şirket, 29.12.2017 tarihinde, İstanbul, Göztepe'de yer alan iki adet gayrimenkulü, Avrupa Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan 08.01.2020 tarihli gayrimenkul değerlendirme raporunda taşınmazın değerine ulaşabilmek için Emsal Karşılaştırma Analizi Yöntemi ve Direkt Kapitalizasyon Analizi Yöntemi kullanılmıştır.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Söz konusu gayrimenkullere ilişkin Zirve Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından hazırlanan 28.12.2020 tarihli değerlendirme raporunda arsaların gerçeğe uygun değeri 2.790.000 TL olarak belirlenmiştir. Şirket’in 31.12.2020 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda yatırım amaçlı gayrimenkuller hesabında yer alan söz konusu binalar 2.790.000 TL tutarındaki makul değeri üzerinden gösterilmiştir.

Gerçeğe uygun değer tutarlarındaki değişiklikler cari dönem gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabına yansıtılmıştır (Not 26).

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket’in 30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	30.06.2021
Maliyet				
Makine, tesis ve cihazlar	253.631	--	--	253.631
Taşıtlar	917.297	3.475	--	920.772
Demirbaşlar	355.004	--	(1.566)	353.438
Özel maliyetler	41.310	--	--	41.310
	1.567.242	3.475	(1.566)	1.569.151
Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	248.653	476	--	249.129
Taşıtlar	650.520	69.077	--	719.597
Demirbaşlar	336.020	2.790	(609)	338.201
Özel maliyetler	33.679	1.761	--	35.440
	1.268.872	74.104	(609)	1.342.367
Net kayıtlı değer	298.370			226.784

Önceki dönem	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Maliyet				
Makine, tesis ve cihazlar	253.631	--	--	253.631
Taşıtlar	917.297	--	--	917.297
Demirbaşlar	348.740	6.264	--	355.004
Özel maliyetler	41.310	--	--	41.310
	1.560.978	6.264	--	1.567.242
Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	242.394	6.259	--	248.653
Taşıtlar	513.232	137.288	--	650.520
Demirbaşlar	326.856	9.164	--	336.020
Özel maliyetler	30.157	3.522	--	33.679
	1.112.639	156.233	--	1.268.872
Net kayıtlı değer	448.339			298.370

30.06.2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin toplam 74.104 TL (30.06.2020: 79.204 TL) tutarındaki amortisman giderinin 34.623 TL’si (30.06.2020: 37.024 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, 39.481 TL’si (30.06.2020 : 42.180 TL) genel yönetim giderleri hesaplarında giderleştirilmiştir.

20
UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	30.06.2021
Maliyet				
Haklar	52.012	--	--	52.012
	52.012	--	--	52.012
Birikmiş amortisman				
Haklar	41.484	2.301	--	43.785
	41.484	2.301	--	43.785
Net kayıtlı değer	10.528			8.227

Önceki dönem	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Maliyet				
Haklar	52.012	--	--	52.012
	52.012	--	--	52.012
Birikmiş amortisman				
Haklar	40.580	904	--	41.484
	40.580	904	--	41.484
Net kayıtlı değer	11.432			10.528

30.06.2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin toplam 2.301 TL (30.06.2020: 2.301 TL) tutarındaki amortisman gideri genel yönetim giderleri hesabında giderleştirilmiştir.

NOT 16 - KULLANIM HAKKI VARLIĞI

	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	30.06.2021
Maliyet				
Binalar	786.612	--	--	786.612
Toplam maliyet	786.612	--	--	786.612
Birikmiş amortisman				
Binalar	(224.746)	(56.187)	--	(280.933)
Toplam birikmiş amortisman	(224.746)	(56.187)	--	(280.933)
Net defter değeri	561.866			505.679

21
UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	31.12.2019	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Maliyet				
Binalar	786.612	--	--	786.612
Toplam maliyet	786.612	--	--	786.612
Birikmiş amortisman				
Binalar	(112.373)	(112.373)	--	(224.746)
Toplam birikmiş amortisman	(112.373)	(112.373)	--	(224.746)
Net defter değeri	674.239			561.866

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

17.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Şirket'in 30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle kısa vadeli borç karşılıkları yoktur.

17.2 Dava ve icra takipleri

30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Şirket aleyhine açılmış dava ve icra takibi bulunmamaktadır. 30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Şirket tarafından açılmış dava ve icra takiplerinin özeti aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından açılan davalar ve icra takipleri	30.06.2021		31.12.2020	
	Dava Sayısı	Tutar	Dava Sayısı	Tutar
İcra takipleri	12	240.385	13	247.512
Toplam	12	240.385	13	247.512

30.06.2021 tarihi itibarıyla Şirket'in şüpheli alacakları için toplam 273.718 TL (31.12.2020: 278.845 TL) tutarında karşılık ayrılmıştır.

17.3 Verilen teminat, rehin ve ipotekler

Şirket'in 30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle verdiği teminatlar aşağıdaki gibidir;

Şirket tarafından verilen teminat-rehin-ipotekler (TL)	30.06.2021	31.12.2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	17.719	17.719
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Kapsamına Girmeyen Diğer Şirket Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	17.719	17.719

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Verilen teminatların ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	30.06.2021	31.12.2020
Teminat mektubu	Süresiz	Depozito	İSKİ	17.719	17.719
Toplam				17.719	17.719

Genel kredi sözleşmesi çerçevesinde kullanmış olduğu krediler için bazı ortakların şahsi kefaletleri mevcuttur.

Şirket'in alacaklarının garantisi olarak alınan teminat/ipotek/kefalet bulunmamaktadır.

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kısa vadeli:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar- Kısa vadeli	30.06.2021	31.12.2020
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	21.079	26.507
Ödenecek vergiler	8.326	17.283
Personele borçlar	--	10.055
Toplam	29.405	53.845

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 06.03.1981 tarih, 2422 sayılı ve 25.08.1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ncı 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 30.06.2021 tarihi itibarıyla 8.284,51 TL (31.12.2020: 7.638,96 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in 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. 30.06.2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30.06.2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %9,00 enflasyon oranı ve %13 faiz oranı varsayımına göre, %3,67 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31.12.2020: %3,67 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında ortalama işe devam etme olasılığı %100 (31.12.2020: %100) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	30.06.2021	31.12.2020
Dönem başı	460.236	403.297
Cari dönem hizmet maliyeti	20.017	(23.016)
Faiz maliyeti	16.889	20.257
Ödemeler (-)	(21.611)	(11.812)
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	27.628	71.510
Toplam	503.159	460.236

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Şirket'in 30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
Peşin ödenen vergiler	--	258
Toplam	--	258

NOT 20 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

Diğer dönen varlıklar	30.06.2021	31.12.2020
Devreden KDV	66.228	91.659
Toplam	66.228	91.659

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in sermayesi 8.000.000 TL (31.12.2020: 8.000.000 TL) olup, 100 hissesi 1 TL itibari kıymette ve bir oy hakkına sahip tamamı nama yazılı 800.000.000 (31.12.2020: 100 hissesi 1 TL itibari kıymetle 800.000.000) paya bölünmüştür.

Şirketin sermayesini temsil eden hisse senedine tanınan imtiyazlara ilişkin açıklamalar;
Yönetim kurulu üyelerinden en az biri (A) Grubu ve en az biri (B) grubu pay sahipleri arasından seçilecektir.
İmtiyazlı Pay Miktarı;

İlhan Erem Yönetim Kurulu Başkanı (A) Grubu 20 Adet nominal tutar 0,20 TL
İlhan Erem Yönetim Kurulu Başkanı (B) Grubu 12 Adet nominal tutar 0,12 TL

Şirket'in sermayesi 01.06.2017 tarihinde yapılan olağan genel kurulda alınan karar ile 3.050.000 TL tutarında artırılmış olup, bu sermaye artışı Şirket ortaklarından İlhan Erem ve Ayşe Lalehan Erem Tokcan'a tahsisli olarak gerçekleştirilmiş, söz konusu ortakların şirketten olan alacaklarının sermayeye ilavesi suretiyle nakden ödenmiştir.

30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2021		31.12.2020	
	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı
İlhan Erem	49,87%	3.989.642	49,87%	3.989.642
Ayşe Lalehan Erem Tokcan	21,96%	1.756.546	22,18%	1.774.300
Fatma Ferzan Escobedo	8,99%	719.301	8,99%	719.301
Mustafa Özhan Erem	3,57%	285.437	3,57%	285.437
Diğer	15,61%	1.249.074	15,39%	1.231.320
Toplam	100,00%	8.000.000	100,00%	8.000.000

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekleri

	30.06.2021	31.12.2020
Yasal yedekler	37.868	37.868
Toplam	37.868	37.868

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, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya 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.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Karlar

	30.06.2021	31.12.2020
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	2.032.008	2.032.008
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/Kayıp Fonu	(246.373)	(224.271)
Toplam	1.785.635	1.807.737

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları

Şirket aktifinde yer alan arsa ve arazilerin yeniden değerlendirilmesi nedeniyle oluşan fon hesabıdır.

Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/Kayıp Fonu

TMS-19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/Kayıp Fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

Diğer özkaynak payları

	30.06.2021	31.12.2020
Sermaye tamamlama fonu (*)	2.000.000	2.000.000
Toplam	2.000.000	2.000.000

(*) Şirket ortaklarından İlhan Erem, Şirket'ten olan alacağının 2.000.000 TL tutarındaki kısmından 28.12.2018 tarihinde vazgeçtiğini bildirmiş olup, söz konusu tutar 07.12.2018 tarihli Kamu Gözetim Kurumu tarafından yapılan duyuru çerçevesinde finansal durum tablosunda ayrı bir kalem olarak sunulmuştur.

Geçmiş yıl karları /(zararları)

	30.06.2021	31.12.2020
Geçmiş yıl zararları	(8.660.198)	(9.039.219)
Toplam	(8.660.198)	(9.039.219)

25
UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket’in 30.06.2021 ve 30.06.2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle satış gelirleri dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2021	01.01.- 30.06.2020
Yurtiçi satışlar	1.838.915	1.652.688
Diğer satışlar	3.995	210
Brüt satışlar toplamı	1.842.910	1.652.898
Satış iskontoları (-)	(582)	(833)
Satıştan iadeler (-)	(30.153)	(50.152)
Diğer indirimler (-)	(12.371)	(5.492)
Net satışlar toplamı	1.799.804	1.596.421

Şirket’in 30.06.2021 ve 30.06.2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2021	01.01.- 30.06.2020
Dönem başı stok	1.266.748	1.317.338
Dönem içi alışlar	1.223.245	902.499
Dönem sonu stok	(1.502.497)	(1.266.748)
Satılan ticari mal maliyeti toplamı	987.496	953.089

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Şirket’in 30.06.2021 ve 30.06.2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle faaliyet giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	01.01.- 30.06.2021	01.01.- 30.06.2020
Personel giderleri	234.625	288.651
Akaryakıt giderleri	20.962	25.461
Taşıt giderleri	12.242	22.021
Amortisman ve itfa giderleri	34.623	37.024
Vergi, resim, harç giderleri	19.114	8.660
Kıdem tazminatı karşılık gideri	36.906	42.531
Seyahat giderleri	11.769	9.020
Reklam giderleri	27.175	14.291
Fuar giderleri	9.225	7.125
Nakliye giderleri	18.339	17.929
Diğer	87.445	29.141
Toplam	512.425	501.854

Genel yönetim giderleri	01.01.- 30.06.2021	01.01.- 30.06.2020
Personel giderleri	287.856	272.023
Amortisman ve itfa giderleri	97.969	100.668
Taşıt ve ulaşım giderleri	14.612	11.564
Vergi, resim ve harçlar	22.824	11.173
Telefon gideri	7.753	6.572
Elektrik, su, doğalgaz giderleri	17.351	15.570
Sigorta gideri	19.037	19.074
Kırtasiye gideri	5.972	3.906
Yönetim Kurulu huzur hakkı gideri	15.000	14.133
Temsil ve ağırlama	261	868
Bakım onarım gideri	13.683	16.859
Seyahat giderleri	4.854	3.916
Danışmanlık gideri	79.577	70.974
Diğer	38.491	26.480
Toplam	625.240	573.780

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Amortisman giderleri	01.01.- 30.06.2021	01.01.- 30.06.2020
Maddi duran varlık amortisman gideri	74.104	79.204
Maddi olmayan duran varlık amortisman gideri	2.301	2.301
Kullanım hakkından doğan amortisman gideri	56.187	56.187
Toplam	132.592	137.692

	01.01.- 30.06.2021	01.01.- 30.06.2020
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	34.623	37.024
Genel yönetim giderleri	97.969	100.668
Toplam	132.592	137.692

NOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirket’in 30.06.2021 ve 30.06.2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.- 30.06.2021	01.01.- 30.06.2020
Kira geliri	41.695	33.559
Ertelenmiş finansman gelirleri	521	548
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	5.127	--
Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılığı	5.127	--
Masraf yansıtılmaları	21.611	27.960
Sigorta hasar tazminat gelirleri	--	468
Kredi dekontu gelirleri	29.315	47.265
Diğer gelirler	7.818	6.511
Toplam	129.428	116.311

	01.01.- 30.06.2021	01.01.- 30.06.2020
Ertelenmiş finansman giderleri	10.011	4.651
Diğer	22.241	16.755
Toplam	32.252	21.406

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in 30.06.2021 ve 30.06.2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 30.06.2021	01.01.- 30.06.2020
Maddi duran varlık satış karları	609	--
Faiz geliri	--	795
Toplam	609	795

NOT 27 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Şirket'in 30.06.2021 ve 30.06.2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle finansman gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansal gelirler	01.01.- 30.06.2021	01.01.- 30.06.2020
Kur farkı gelirleri	13.118	2.747
Toplam	13.118	2.747

Finansal giderler	01.01.- 30.06.2021	01.01.- 30.06.2020
Faiz giderleri	--	4.169
Kur farkı giderleri	38.978	28.786
İlişkili taraflara ödenen faiz ve kur farkı giderleri	82.546	90.755
Banka giderleri	5.670	7.671
Toplam	127.194	131.381

NOT 28 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2021 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 25'tir (2020: %22). Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmiştir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25'tir. (2020: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 14 üncü maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 13'üncü madde neticesinde yüzde 20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 için %25 ve 2022 yılı için %23 olarak belirlenmiştir. Söz konusu kanun kapsamında, 31.03.2021 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %23, 2023 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır (31.12.2020: %20).

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

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

30.06.2021 ve 30.06.2020 tarihleri itibariyle Şirket’in gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

Vergi geliri / (gideri)	01.01.- 30.06.2021	01.01.- 30.06.2020
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	55.078	16.489
Toplam	55.078	16.489

Ertelenmiş Vergiler

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

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(5.668.904)	(5.654.174)	(1.133.781)	(1.130.835)
Kıdem tazminatı karşılığı	503.159	460.236	100.632	92.049
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	12.370	521	2.845	104
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(1.622)	(10.011)	(373)	(2.002)
Şüpheli alacak karşılığı	40.946	40.946	9.418	8.189
Kullanım hakları varlıkları düzeltmesi	132.463	(113.730)	26.493	(22.746)
Kur değerleme farkı	560	--	129	--
Ertelenen vergi varlıkları	689.498	501.703	139.517	100.342
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(5.670.526)	(5.777.915)	(1.134.154)	(1.155.583)
Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri), Net	(4.981.028)	(5.276.212)	(994.637)	(1.055.241)

30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle ertelenmiş vergi gelir/(giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

	30.06.2021	31.12.2020
Dönem başı	(1.055.241)	(814.248)
Dönem vergi geliri/(gideri)	55.078	(255.295)
Dönem vergi geliri/(gideri)- diğer kapsamlı gelir	5.526	14.302
Toplam	(994.637)	(1.055.241)

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Hisse başına esas kar/(zarar), hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	01.01.- 30.06.2021	01.01.- 30.06.2020
Hissedarlara ait net kar/(zarar)	(286.570)	(448.747)
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	800.000.000	800.000.000
Hisse başına kar / (zarar)	(0,0004)	(0,0006)

NOT 30 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30.06.2021		31.12.2020	
	Ticari borçlar	Diğer borçlar	Ticari borçlar	Diğer borçlar
İlişkili taraflara borçlar				
Erem İnşaat A.Ş.	1.223.600	--	1.159.316	--
İlhan Erem	--	1.853.529	--	1.858.039
Ayşe Lalehan Erem Tokcan	--	1.674.284	--	1.148.559
Toplam	1.223.600	3.527.813	1.159.316	3.006.598

	01.01.-30.06.2021			01.01.-30.06.2020		
	Mal ve Hizmet	Kira	Diğer	Mal ve Hizmet	Kira	Diğer
İlişkili taraflara satışlar						
Ayşe Lalehan Erem Tokcan	5.043	--	--	2.838	--	--
Medya Fors Fuarcılık A.Ş.	--	--	--	1.004	--	--
Toplam	5.043	--	--	3.842	--	--

	01.01.-30.06.2021			01.01.-30.06.2020		
	Mal ve Hizmet	Kullanım Hakkı Varlığı Amortisman	Diğer	Mal ve Hizmet	Kullanım Hakkı Varlığı Amortisman	Diğer
İlişkili taraflardan alışlar						
Erem İnşaat A.Ş.	--	56.187	18.904	--	56.187	17.040
Toplam	--	56.187	18.904	--	56.187	17.040

	01.01.-30.06.2021			01.01.-30.06.2020		
	Kullanım Hakkı Yükümlülüğü Faiz	Kur Farkı	Diğer	Kullanım Hakkı Yükümlülüğü Faiz	Kur Farkı	Diğer
İlişkili taraflardan finansman giderleri						
Erem İnşaat A.Ş.	82.546	--	--	90.755	--	--
Toplam	82.546	--	--	90.755	--	--

30.06.2021 tarihinde sona eren dönem içerisinde üst yönetime ödenen ücret, huzur hakkı ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 114.000 TL'dir (01.01.-30.06.2020: 113.133 TL).

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket’in tahsilat riski esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, müşterilerinin finansal durumunu izleyerek, piyasadan müşterileri dair bilgi toplayarak minimize etmeye çalışmaktadır. Müşterilere kredi geçmişleri ve güncel veri ve bilgiler kapsamındaki kredibiliteleri dikkate alınarak limit tanımlanmaktadır. Şirket’ in alacakları için almış olduğu herhangi bir teminat yoktur. Şirket’in kredi riskine maruz kaldığı finansal araçları ve tutarları aşağıdaki gibidir;

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
30.06.2021						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	438.032	--	10.892	51.322	148.641
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	438.032	--	10.892	51.322	148.641
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	273.718	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(273.718)	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31.12.2020						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	38.144	--	740	150.541	83.025
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	38.144	--	740	150.541	83.025
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	278.845	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(278.845)	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

Likidite Riski

Likidite riski, Şirket’in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir. 30.06.2021 tarihi itibarıyla Şirket’ in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir;

Sözleşme uyarınca	Sözleşme uyarınca nakit	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	Sözleşme uyarınca nakit		
			3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Vadeler	Defter Değeri				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.289.930	2.291.552	1.673.948	69.818	547.786
Banka Kredileri	44.384	44.384	44.384	--	--
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	638.142	638.142	20.538	69.818	547.786
Ticari Borçlar	1.607.404	1.609.026	1.609.026	--	--

31.12.2020 tarihi itibarıyla Şirket’ in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir;

Sözleşme uyarınca	Sözleşme uyarınca nakit	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	Sözleşme uyarınca nakit		
			3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Vadeler	Defter Değeri				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.110.866	2.120.877	1.480.134	27.488	613.255
Banka Kredileri	57.346	57.346	57.346	--	--
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	675.596	675.596	34.853	27.488	613.255
Ticari Borçlar	1.377.924	1.387.935	1.387.935	--	--

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Piyasa Riski

Piyasa riski kurlarda meydana gelecek ve Şirket’i olumsuz etkileyecek değişimlerdir.

Kur Riski

Şirket’in döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. Şirket’ in kur riskinden korunmak amacıyla borçlanmalarında döviz cinslerini minimum düzeyde tutmaya çalışmaktadır.

30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle Şirket’in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	TL Karşılığı	ABD Doları	Sterlin	Avro
30.06.2021				
Nakit ve Nakit Benzerleri	36.610	938	--	2.757
Toplam Varlıklar	36.610	938	--	2.757
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	302.516	--	--	29.247
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8.699	1.000	--	--
Toplam Yükümlülükler	311.215	1.000	--	29.247
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(274.605)	(62)	--	(26.490)
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(274.605)	(62)	--	(26.490)
İhracat	--	--	--	--
İthalat	677.353	--	11.557	57.914
31.12.2020				
Nakit ve Nakit Benzerleri	7.414	1.010	--	--
Toplam Varlıklar	7.414	1.010	--	--
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	973	--	--	108
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7.343	1.000	--	--
Toplam Yükümlülükler	8.316	1.000	--	108
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(902)	10	--	(108)
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(902)	10	--	(108)
İhracat	--	--	--	--
İthalat	719.847	--	--	98.509

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Duyarlılık analizi;

Finansal tablolar, diğer değişkenler sabit kalsaydı, kurdaki değişikliklerden aşağıdaki şekilde etkilenecekti.

Cari Dönem	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	(56)	56	(56)	56
ABD Doları net etki	(56)	56	(56)	56
Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	(27.405)	27.405	(27.405)	27.405
Avro net etki	(27.405)	27.405	(27.405)	27.405
Toplam etki	(27.461)	27.461	(27.461)	27.461
Önceki Dönem	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	7	(7)	7	(7)
ABD Doları net etki	7	(7)	7	(7)
Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	(97)	97	(97)	97
Avro net etki	(97)	97	(97)	97
Toplam etki	(90)	90	(90)	90

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye Riski Yönetimi

Şirket sermayeyi yönetirken Şirket’in hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirket’in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Şirket sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi finansal borçları, ticari borçları ve ilişkili taraflara borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

	30.06.2021	31.12.2020
Toplam borçlar	7.698.280	6.811.333
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 5)	(201.551)	(235.450)
Net borç	7.496.729	6.575.883
Toplam özkaynaklar	2.876.735	3.185.407
Net borç/sermaye oranı	260,60%	206,44%

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, Şirket’in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir. Aşağıdaki metotlar 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.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer borçlar taşınan değerinin rayiç değeri olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir.

NOT 32 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Tüm dünyayı etkisi altına alan Covid-19 salgınından dolayı gerek Şirket’in içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede ağırlıklı olarak yılın ikinci çeyreğinde yaşanan gelişmeler ve yavaşlamalara paralel olarak aksamalar yaşanmış, özellikle sokağa çıkma yasaklarının uygulandığı dönemlerde faaliyetler geçici olarak duraklatılmıştır.

Covid-19 salgını etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye’de ne kadar süre ile devam edeceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup, etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Şirket, 30.06.2021 tarihli finansal tablolarını hazırlarken Covid-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 30.06.2021 tarihli finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.