

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.....	6-40

1
UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2019 VE 31.12.2018 TARİHLERİ İTİBARI İLE
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.06.2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2018
Dönen Varlıklar		1.870.806	1.805.616
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	120.353	120.268
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	173.367	169.872
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	482	146
Stoklar	11	1.317.338	1.261.486
Peşin Ödenmiş Giderler	12	38.376	21.558
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	18	523	114
Diğer Dönen Varlıklar	19	220.367	232.172
Duran Varlıklar		5.961.858	5.890.389
Finansal Yatırımlar			
- Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	6	3.001	3.001
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	145	204
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	5.455.000	5.455.000
Maddi Duran Varlıklar	14	411.320	345.771
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	3.642	3.925
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	88.750	82.488
TOPLAM VARLIKLAR		7.832.664	7.696.005

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

30.06.2019 VE 31.12.2018 TARİHLERİ İTİBARI İLE

FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız</i> <i>Denetimden</i> <i>Geçmemiş</i> 30.06.2019	<i>Bağımsız</i> <i>Denetimden</i> <i>Geçmiş</i> 31.12.2018
KAYNAKLAR	Dipnot Referansları		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.446.843	2.987.389
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	18.857	14.236
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9 - 29	954.665	890.621
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	164.452	198.430
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	27.728	30.526
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	10 - 29	2.257.739	1.840.579
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	8.053	2.700
Ertelenmiş Gelirler	12	15.349	10.297
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.176.571	1.134.095
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	376.176	347.929
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	800.395	786.166
ÖZKAYNAKLAR		3.209.250	3.574.521
Ödenmiş Sermaye	20	8.000.000	8.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu	20	(173.147)	(144.024)
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	20	1.981.208	1.981.208
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	37.868	37.868
Diğer Özkaynak Payları	20	2.000.000	2.000.000
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	20	(8.300.531)	(6.666.990)
Net Dönem Karı/Zararı	28	(336.148)	(1.633.541)
TOPLAM ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER		7.832.664	7.696.005

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
01.01.- 30.06.2019 VE 01.01.- 30.06.2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
	Dipnot	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	21	1.033.144	1.349.506
Satışların Maliyeti (-)	21	(622.231)	(841.210)
BRÜT KAR/ ZARAR		410.913	508.296
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	22	(308.150)	(499.070)
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(653.512)	(704.611)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	72.780	60.935
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(11.520)	(9.095)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(489.489)	(643.545)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	183.610	97.570
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		(305.879)	(545.975)
Finansman Gelirleri	26	14.103	13.742
Finansman Giderleri (-)	26	(28.191)	(622.605)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(319.967)	(1.154.838)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(16.181)	8.919
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	27	(16.181)	8.919
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(336.148)	(1.145.919)
DURDURULAN FAALİYETLER		--	--
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı			
DÖNEM KARI/ZARARI		(336.148)	(1.145.919)
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	28	(0,0004)	(0,0014)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp)	17	(37.337)	(18.460)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp) ertelenmiş vergi etkisi	27	8.214	4.061
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		(29.123)	(14.399)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(365.271)	(1.160.318)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2019 VE 30.06.2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardana Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Özkaynak Payları	Birikmiş Karlar		Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özsermaye
			Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu	Yeniden değerleme ve ölçüm kazançları			Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı		
01.01.2018 tarihli bakiyesi	20	8.000.000	(103.443)	1.981.208	37.868	--	(5.500.457)	(1.166.533)	--	3.248.643
Transferler	20	--	--	--	--	--	(1.166.533)	1.166.533	--	--
Toplam kapsamlı gelir	28	--	(14.399)	--	--	--	--	(1.145.919)	--	(1.160.318)
30.06.2018 tarihli bakiyesi		8.000.000	(117.842)	1.981.208	37.868	--	(6.666.990)	(1.145.919)	--	2.088.325
01.01.2019 tarihli bakiyesi	20	8.000.000	(144.024)	1.981.208	37.868	2.000.000	(6.666.990)	(1.633.541)	--	3.574.521
Transferler	20	--	--	--	--	--	(1.633.541)	1.633.541	--	--
Toplam kapsamlı gelir	28	--	(29.123)	--	--	--	--	(336.148)	--	(365.271)
30.06.2019 tarihli bakiyesi		8.000.000	(173.147)	1.981.208	37.868	2.000.000	(8.300.531)	(336.148)	--	3.209.250

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2019 VE 30.06.2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEMLERE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(60.925)	(4.007.516)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı/(Zararı)		(336.148)	(1.145.919)
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(111.446)	32.229
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	23	61.956	75.198
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	(9.090)	18.870
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Gelirleri	25	(2.716)	--
- Faiz Giderleri	26	3.117	2.767
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler			
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	14	(180.894)	(55.687)
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	27	16.181	(8.919)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		389.786	(2.883.721)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(3.495)	(41.099)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)	9	(3.495)	(41.099)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(277)	(20.173)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)	10	(277)	(20.173)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	(55.852)	(47.056)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış)	12	(16.818)	(29.330)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	30.066	(26.719)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)	9-29	64.044	44.344
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)	9	(33.978)	(71.063)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/ (Azalış)	17	34.539	8.143
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		422.513	(2.692.755)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)	10-29	417.160	(2.695.941)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/ (Azalış)	10	5.353	3.186
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/ (Azalış)	12	5.052	10.828
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/ (Azalış) Değişimleri ile İlgili Düzeltmeler		(25.942)	(45.560)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış / (Artış)	19	11.805	7.088
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış / (Azalış)	19	(37.747)	(52.648)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(57.808)	(3.997.411)
Ödenen Kıdem Tazminatları	17	--	(7.338)
Ödenen Faiz	26	(3.117)	(2.767)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		56.388	4.060.817
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	25	200.060	104.487
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(146.388)	(43.670)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	--	4.000.000
Alınan Faiz	25	2.716	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		4.622	2.909
Finansal Borçlanmalardaki Değişim	8	4.622	2.909
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Değişim		85	56.210
Dönem Başı Hazır Değerler	5	120.268	164.279
Dönem Sonu Hazır Değerler	5	120.353	220.489

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2019 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 bulunmaktadır. Şirket her türlü boya ve nalburiye malzemelerinin alım ve satımını yapmaktadır. Şirket'in kayıtlı adresi Aydınlı Mahallesi Birlik OSB Batı Cad. 5 No:1 Tuzla/İstanbul'dur.

30.06.2019 tarihi itibarıyla Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 15 kişidir (31.12.2018: 14 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 ("KGK") 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 30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihi itibarıyla hazırlanan ekteki finansal tabloları, makul değerleri ile gösterilen arazi ve arsalar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası (TL) olarak hazırlanmıştır. Finansal varlıklar ve yükümlülükler gerçeğe uygun değeriyle ölçülüp; gerçeğe uygun değer değişiklikleri kapsamlı gelir tablosu/öz kaynak ile ilişkilendirilmiştir.

30.06.2019 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayınlanmak üzere 29.07.2019 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

Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”; 01.01.2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın IAS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”; 01.01.2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 16, “Kiralama işlemleri”; 01.01.2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat” standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundadırlar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkilenenlerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”; 01.01.2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

2017 yıllık iyileştirmeler; 01.01.2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

TFRS 3, “İşletme Birleşmeleri”, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.

TFRS 11, “Müşterek Anlaşmalar”, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.

TMS 12, “Gelir Vergileri”, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.

TMS 23, “Borçlanma Maliyetleri”, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

TMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 01.01.2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması.
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

30.06.2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 01.01.2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı; 01.01.2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir, ve bu değişen standart ile birlikte işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

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 Tarihli 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 yayınlanmıştır. 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.

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 gerçekleşemeyeceğine 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 kullanımdaki 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 oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilirler.

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

Yatırım amaçlı gayrimenkulün satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları 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 başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştukları dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

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:

	<u>Yıllar</u>
Makine, tesis ve cihazlar	5- 14
Taşıt araçları	3- 5
Döşeme ve demirbaşlar	4- 50
T.V. Kameraları	9

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, inşası 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 tablolara kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolara 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 tablolara 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 tablolara 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.

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 temettüler

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, 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 kullanılabileceği 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 muhasebeleştirmektedir.

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 ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

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

Kiralama işlemleri

Kiracı Olarak;

Şirket'in esas olarak mülkiyetin tüm risk ve getirileri üstüne aldığı maddi duran varlık kiralaması, finansal kiralama şeklinde sınıflandırılır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki rayiç değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden kaydedilir. Her bir kira ödemesi, finansal kiralama borcu üzerinde sabit bir oranın elde edilmesi amacıyla borç ve finansal giderler arasında tahsis edilir. Finansman giderleri, kira dönemi boyunca gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Finansal kiralama yolu ile satın alınan maddi duran varlıklar, varlığın tahmini faydalı ömrü doğrultusunda amortismanına tabi tutulur.

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaması (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) altında yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

Kiralayan Olarak;

Finansal kiralamada, kiralama konusu varlık, net kira yatırımına eşit bir alacak olarak finansal tablolarda izlenir. Finansal kiralama ile ilgili finansman geliri, finansal kiralama kapsamındaki net yatırıma sabit bir dönemsel getiri getirecek şekilde belirlenir. Alınan kira ödemeleri, anapara ve kazanılmamış finansman gelirlerini azaltacak şekilde brüt kira yatırımının tutarından düşülür.

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. Bölümlere göre raporlama ürün cinsine göre yapılmıştır.

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 (31.12.2018: 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.

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Kasa	6.901	4.805
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	13.074	88.019
Kredi kartı slipleri	100.378	27.444
Toplam	120.353	120.268

30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	30.06.2019		31.12.2018	
	Oran (%)	Tutar	Oran (%)	Tutar
Yaşar Holding A.Ş.	<0,5	3.001	<0,5	3.001
Toplam		3.001		3.001

15
UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket’in 31.12.2017 tarihi itibarıyla %43,78 oranında sahip olduğu iştiraki Erem İnşaat Boya Turizm Yatırımları Ticaret A.Ş. ekli finansal tablolarda 31.12.2017 tarihinde sona eren dönemde öz kaynak yöntemi ile değerlendirilmiştir. Şirket’in %43,78 oranında sahip olduğu iştiraki Erem İnşaat Boya Turizm Yatırımları Ticaret A.Ş.’deki payları Şirket Yönetim Kurulu’nun aldığı karar ile 17.04.2018 tarihinde ilişkili taraflardan İlhan Erem’e 4.000.000 TL bedelle satılmış olup, satış bedeli İlhan Erem’in Şirket’ten olan alacağından mahsup edilmek suretiyle tahsil edilmiştir.

NOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR

Şirket’in 30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019		31.12.2018	
	Döviz cinsi	TL Tutar	Döviz cinsi	TL Tutar
Kısa vadeli finansal borçlanmalar				
Kredi kartları	TL	18.857	TL	14.236
Toplam		18.857		14.236

NOT 9 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket’in 30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30.06.2019	31.12.2018
Ticari alacaklar (*)	388.367	381.962
Alınan çekler ve senetler	45.000	47.701
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(256.550)	(256.550)
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(3.450)	(3.241)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	173.367	169.872

(*) 30.06.2019 tarihi itibarıyla toplam ticari alacakların 27.992 TL (31.12.2018: 27.992 TL) tutarındaki kısmı Barter yönetimiyle yapılmış satışlardan doğan alacaklardan oluşmakta olup, vadesi bulunmamaktadır.

Şüpheli alacak karşılığının dönem içi hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2019	31.12.2018
Dönem başı bakiye	256.550	170.855
Yıl içinde ayrılan karşılıklar (Not 22)	--	108.106
Yıl içinde yapılan tahsilatlar (Not 24)	--	(22.411)
Toplam	256.550	256.550

30.06.2019 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 42 gündür (31.12.2018: 42 gün).

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

16
UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30.06.2019	31.12.2018
Satıcılar	168.922	165.638
Borç senetleri	--	39.893
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(4.470)	(7.101)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	164.452	198.430
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 29)	954.665	890.621
Toplam	1.119.117	1.089.051

30.06.2019 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vadesi 45 gündür (31.12.2018: 73 gün).

NOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket’in 30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle diğer alacakları/borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar	30.06.2019	31.12.2018
Diğer çeşitli alacaklar	30.482	146
Diğer şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(30.000)	--
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	482	146
Uzun vadeli diğer alacaklar	30.06.2019	31.12.2018
Verilen depozito ve teminatlar	145	204
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	145	204
Kısa vadeli diğer borçlar	30.06.2019	31.12.2018
Alınan depozito ve teminatlar	8.053	2.700
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8.053	2.700
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 29)	2.257.739	1.840.579
Toplam	2.265.792	1.843.279

17
UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11– STOKLAR

Şirket’in 30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle stokları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Ticari mallar	1.304.797	1.248.313
Diğer stoklar	12.541	13.173
Toplam	1.317.338	1.261.486

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket’in 30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Peşin ödenmiş giderler- Kısa vadeli	30.06.2019	31.12.2018
Peşin ödenen sigorta giderleri	32.969	18.077
Verilen sipariş avansları	5.407	3.481
Toplam	38.376	21.558

Şirket’in 30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş gelirler- Kısa vadeli	30.06.2019	31.12.2018
Alınan sipariş avansları	10.280	5.228
Gelece aylara ait maaş promosyon geliri	5.069	5.069
Toplam	15.349	10.297

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Cari dönem	1.1.2019	Girişler	Değer Artışı	30.06.2019
Maliyet				
Arazi ve arsalar (*) (**)	3.975.000	--	--	3.975.000
Yapılmakta Olan Binalar (***)	1.480.000	--	--	1.480.000
Toplam	5.455.000	--	--	5.455.000

Cari dönem	1.1.2018	Girişler	Değer Artışı	31.12.2018
Maliyet				
Arazi ve arsalar (*) (**)	3.975.000	--	--	3.975.000
Yapılmakta Olan Binalar (***)	1.480.000	--	--	1.480.000
Toplam	5.455.000	--	--	5.455.000

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(*): 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 09.01.2018 tarihli gayrimenkul değerleme raporunda Emsal Karşılaştırma Yönetimi ve Gelir İndirme Yönetimleri kullanılmak suretiyle değerlemeye tabi tutulmuş, 09.01.2018 tarihi itibarıyla arsanın makul değeri 1.105.000 TL belirlenmiştir. Şirket'in 30.06.2019 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda yatırım amaçlı gayrimenkuller hesabında yer alan söz konusu arsa 1.105.000 TL (31.12.2018: 1.105.000 TL) tutarındaki makul değeri üzerinden gösterilmiştir.

(**): Şirket'in 18.12.2017 tarihi itibarıyla Artı Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan gayrimenkul değerleme raporuna göre arsalar değerlemeye tabi tutulmuş ve değerleme yöntemi olarak Emsal Karşılaştırma Yöntemi ve Direkt Gelir Kapitalizasyonu Yöntemi kullanılmıştır. Söz konusu değerleme raporunda her iki yöntem ile bulunan sonuçların birbiri ile aynı çıktığından uyumlaştırma yapılmaksızın nihai değerlerin takdir edildiği belirtilmiştir. Şirket'in 30.06.2019 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda aktifte yer alan arsalar söz konusu raporda belirtilen 2.870.000 TL (31.12.2018: 2.870.000 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 08.12.2017 ve 30.11.2017 tarihli gayrimenkul değerleme raporlarında belirlenmiş olan 680.000 TL ve 800.000 TL tutarlar üzerinden satın almıştır. Söz konusu gayrimenkullerin rayiç değer tespitinde emsal karşılaştırma yaklaşımı kullanılmıştır.

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30.06.2019
Maliyet					
Makine, tesis ve cihazlar	253.631	--	--	--	253.631
Taşıtlar	880.173	144.636	(214.920)	--	809.889
Demirbaşlar	347.830	1.752	--	--	349.582
Özel maliyetler	41.310	--	--	--	41.310
	1.522.944	146.388	(214.920)	--	1.454.412
Birikmiş amortisman					
Makine, tesis ve cihazlar	231.782	5.307	--	--	237.089
Taşıtlar	597.491	50.042	(195.754)	--	451.779
Demirbaşlar	321.265	4.563	--	--	325.828
Özel maliyetler	26.635	1.761	--	--	28.396
	1.177.173	61.673	(195.754)	--	1.043.092
Net kayıtlı değer	345.771			--	411.320

19
UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Cari dönem	01.01.2018	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2018
Maliyet					
Makine, tesis ve cihazlar	250.571	3.060	--	--	253.631
Taşıtlar	1.002.593	23.000	(145.420)	--	880.173
Demirbaşlar	367.282	--	(19.452)	--	347.830
Özel maliyetler	23.700	17.610	--	--	41.310
TV Kameraları	528.161	--	(528.161)	--	--
	2.172.307	43.670	(693.033)	--	1.522.944
Birikmiş amortisman					
Makine, tesis ve cihazlar	221.189	10.591	--	--	231.780
Taşıtlar	590.490	103.621	(96.620)	--	597.491
Demirbaşlar	318.139	22.580	(19.452)	--	321.267
Özel maliyetler	23.700	2.935	--	--	26.635
TV Kameraları	528.161	--	(528.161)	--	--
	1.681.679	139.727	(644.233)	--	1.177.173
Net kayıtlı değer	490.628				345.771

30.06.2019 tarihinde sona eren döneme ilişkin toplam 61.673 TL (30.06.2018: 73.741 TL) tutarındaki amortisman giderinin 28.038 TL'si (30.06.2018: 36.844 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, 33.635 TL'si (30.06.2018: 36.897 TL) genel yönetim giderleri hesaplarında giderleştirilmiştir.

NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari dönem	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30.06.2019
Maliyet					
Haklar	39.903	--	--	--	39.903
	39.903	--	--	--	39.903
Birikmiş amortisman					
Haklar	35.978	283	--	--	36.261
	35.978	283	--	--	36.261
Net kayıtlı değer	3.925				3.642

20
UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Cari dönem	01.01.2018	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2018
Maliyet					
Haklar	39.903	--	--	--	39.903
	39.903	--	--	--	39.903
Birikmiş amortisman					
Haklar	35.004	974	--	--	35.978
	35.004	974	--	--	35.978
Net kayıtlı değer	4.899				3.925

30.06.2019 tarihinde sona eren döneme ilişkin toplam 283 TL (30.06.2018: 1.457 TL) tutarındaki amortisman gideri genel yönetim giderleri hesabında giderleştirilmiştir.

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

16.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Şirket’in 30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle kısa vadeli borç karşılıkları yoktur.

16.2 Dava ve icra takipleri

30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle Şirket aleyhine açılmış dava ve icra takibi bulunmamaktadır. 30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle Şirket tarafından açılmış dava ve icra takiplerinin özeti aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından açılan davalar ve icra takipleri	30.06.2019		31.12.2018	
	Dava Sayısı	Tutar	Dava Sayısı	Tutar
İcra Takipleri	12	252.153	11	220.385
Toplam	12	252.153	11	220.385

30.06.2019 tarihi itibarıyla Şirket’in şüpheli alacakları için toplam 286.550 TL (31.12.2018: 256.550 TL) tutarında karşılık ayrılmıştır.

30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla Şirket aleyhine açılan dava veya icra takibi bulunmamaktadır.

21
UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

16.3 Verilen teminat, rehin ve ipotekler

Şirket’in 30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle verdiği teminatlar aşağıdaki gibidir;

Şirket tarafından verilen teminat-rehin-ipotekler (TL)	30.06.2019	31.12.2018
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

Verilen teminatların ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	30.06.2019	31.12.2018
Teminat mektubu	Süresiz	Depozito	İSKİ	17.719	17.719
Toplam				17.719	17.719

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

NOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kısa vadeli:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar- Kısa vadeli	30.06.2019	31.12.2018
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	19.310	18.822
Ödenecek vergiler	8.418	11.704
Toplam	27.728	30.526

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’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 30.06.2019 tarihi itibariyle 6.017,60 TL (31.12.2018: 5.434,42TL) 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

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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. 30.06.2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30.06.2019 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 10,5 enflasyon oranı ve %16,50 iskonto oranı varsayımına göre, % 5,43 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31.12.2018: % 5,43 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılımlar 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 (31.12.2018: % 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	30.06.2019	31.12.2018
Dönem başı	347.929	324.422
Cari dönem hizmet maliyeti	(27.982)	11.061
Faiz maliyeti	18.892	13.708
Ödemeler (-)	--	(53.289)
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	37.337	52.027
Toplam	376.176	347.929

NOT 18 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Şirket'in 30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019	31.12.2018
Peşin ödenen vergiler	523	114
Toplam	523	114

NOT 19 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

Diğer dönen varlıklar	30.06.2019	31.12.2018
Devreden KDV	220.367	232.172
Toplam	220.367	232.172

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in sermayesi 8.000.000 TL (31.12.2018: 8.000.000 TL) olup, 100 hissesi 1 TL itibari kıymette ve bir oy hakkına sahip tamamı nama yazılı 800.000.000 (31.12.2018: 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.

30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2019		31.12.2018	
	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı
İlhan Erem	49,87%	3.989.642	49,87%	3.989.642
Ayşe Lalehan Erem Tokcan	23,62%	1.889.300	23,62%	1.889.300
Fatma Ferzan Escobedo	8,99%	719.301	8,99%	719.301
Mustafa Özhan Erem	6,74%	539.385	6,74%	539.385
Diğer	10,78%	862.372	10,78%	862.372
Toplam	100,00 %	8.000.000	100,00 %	8.000.000

Kar dağıtımı

Şirket'in cari dönemde yasal kayıtlarına göre dağıtılabılır kaynağı bulunmamaktadır.

	30.06.2019	31.12.2018
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

	30.06.2019	31.12.2018
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	1.981.208	1.981.208
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/Kayıp Fonu	(173.147)	(144.024)
Toplam	1.808.061	1.837.184

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

	30.06.2019	31.12.2018
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)

	30.06.2019	31.12.2018
Geçmiş yıl zararları	(8.300.531)	(6.666.990)
Toplam	(8.300.531)	(6.666.990)

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket’in 30.06.2019 ve 30.06.2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle satış gelirleri dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018
Yurtiçi satışlar	1.028.565	1.275.514
Yurtdışı satışlar	--	7.813
Diğer satışlar	11.677	85.961
Brüt satışlar toplamı	1.040.242	1.369.288
Satış İskontoları (-)	(189)	(402)
Satıştan İadeler (-)	(3.458)	(14.082)
Diğer İndirimler (-)	(3.451)	(5.298)
Net satışlar toplamı	1.033.144	1.349.506

Şirket’in 30.06.2019 ve 30.06.2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018
Dönem başı stok	1.079.066	1.069.114
Dönem içi alışlar	860.503	851.162
Dönem sonu stok	(1.317.338)	(1.079.066)
Satılan ticari mal maliyeti toplamı	622.231	841.210

NOT 22- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Şirket’in 30.06.2019 ve 30.06.2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle faaliyet giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018
Personel giderleri	192.602	301.350
Akaryakıt giderleri	23.774	31.247
Taşıt giderleri	16.305	22.146
Amortisman ve itfa giderleri	28.038	36.844
Vergi, resim, harç giderleri	2.116	2.900
Seyahat giderleri	10.107	21.189
Reklam giderleri	4.985	6.899
Diğer	30.223	76.495
Toplam	308.150	499.070

Genel yönetim giderleri	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018
Personel giderleri	258.304	281.459
Amortisman ve itfa giderleri	33.918	38.354
Taşıt ve ulaşım giderleri	27.230	28.092
Vergi, resim ve harçlar	8.634	7.601
Telefon gideri	7.451	5.097
Elektrik, su, doğalgaz giderleri	14.723	11.480
Sigorta gideri	18.670	20.722
Kırtasiye gideri	4.094	3.733
Yönetim Kurulu huzur hakkı gideri	15.000	15.000
Kira gideri	120.240	120.000
Temsil ve ağırlama	874	581
Bakım onarım gideri	17.486	12.182
Seyahat giderleri	4.486	6.858
Danışmanlık gideri	62.814	59.404
Şüpheli alacak karşılık gideri	--	62.081
Diğer	59.588	31.967
Toplam	653.512	704.611

26
UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Amortisman giderleri	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018
Maddi duran varlık amortisman gideri	61.673	73.741
Maddi olmayan duran varlık amortisman gideri	283	1.457
Toplam	61.956	75.198

	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	28.038	36.844
Genel yönetim giderleri	33.918	38.354
Toplam	61.956	75.198

NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirket’in 30.06.2019 ve 30.06.2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018
Kira geliri	30.678	4.915
Ertelenmiş finansman gelirleri	3.241	3.645
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	--	5.092
Masraf yansıtmaları	2.557	5.531
Sigorta hasar tazminat gelirleri	6.174	2.521
Kredi dekontu gelirleri	--	--
Promosyon ve numune gelirleri	--	11.582
Diğer gelirler	30.130	27.649
Toplam	72.780	60.935

	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018
Ertelenmiş finansman giderleri	7.101	8.803
Diğer	4.419	292
Toplam	11.520	9.095

27
UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in 30.06.2019 ve 30.06.2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırım satış karı	--	41.883
Maddi duran varlık satış karları	180.894	55.687
Faiz geliri	2.716	--
Toplam	183.610	97.570

NOT 26 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Şirket'in 30.06.2019 ve 30.06.2018 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle finansman gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansal gelirler	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018
Kur farkı gelirleri	14.103	13.742
Toplam	14.103	13.742
Finansal giderler	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018
Faiz giderleri	--	525
Kur farkı giderleri	25.074	5.476
İlişkili taraflara ödenen faiz ve kur farkı giderleri	--	614.362
Banka giderleri	3.117	2.242
Toplam	28.191	622.605

NOT 27 – 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.

2019 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 22'dir (2018: %22).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22'dir. (2018: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

05.12.2017 tarihli Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak belirlenmiştir. Söz konusu yıllarda kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22 olacaktır. Geçici farkların gelecek dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 oranında ertelenmiş vergi hesaplanmıştır.

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.

30.06.2019 ve 30.06.2018 tarihleri itibariyle Şirket’in gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

Vergi geliri / (gideri)	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(16.181)	8.919
Toplam	(16.181)	8.919

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 tablolarla farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22’dir (2018:%22).

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)	
	30.06.2019	31.12.2018	30.06.2019	31.12.2018
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(3.633.694)	(3.566.386)	(799.412)	(784.604)
Kıdem tazminatı karşılığı	376.176	347.929	82.760	76.544
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	3.450	3.241	759	713
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(4.470)	(7.101)	(983)	(1.562)
Şüpheli alacak karşılığı	23.778	23.778	5.231	5.231
Ertelenen vergi varlıkları	403.404	374.948	88.750	82.488
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(3.638.164)	(3.573.487)	(800.395)	(786.166)
Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri), Net	(3.234.760)	(3.198.539)	(711.645)	(703.678)

30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle ertelenmiş vergi gelir/(giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

	30.06.2019	31.12.2018
Dönem başı	(703.678)	(711.325)
Dönem vergi geliri/(gideri)	(16.181)	(3.799)
Dönem vergi geliri/(gideri)- diğer kapsamlı gelir	8.214	11.446
Toplam	(711.645)	(703.678)

29
UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

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

	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018
Hissedarlara ait net kar/(zarar)	(336.148)	(1.145.919)
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	800.000.000	800.000.000
Hisse başına kar / (zarar)	(0,0004)	(0,0014)

NOT 29 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30.06.2019		31.12.2018	
İlişkili taraflara borçlar	Ticari borçlar	Diğer borçlar	Ticari borçlar	Diğer borçlar
Erem İnşaat A.Ş.	954.665	--	890.621	--
İlhan Erem	--	1.623.539	--	1.206.379
Ayşe Lalehan Erem Tokcan	--	634.200	--	634.200
Toplam	954.665	2.257.739	890.621	1.840.579

	01.01.-30.06.2019			01.01.-30.06.2018		
İlişkili taraflara satışlar	Mal ve Hizmet	Kira	Diğer	Mal ve Hizmet	Kira	Diğer
İlhan Erem (*)	--	--	--	--	--	4.000.000
CNR Uluslararası Fuarçılık A.Ş.	6.606	--	--	30.000	--	--
Medya Fors Fuarçılık A.Ş.	420	--	--	--	--	22.772
Ayşe Lalehan Erem Tokcan	5.085	--	--	883	--	--
Toplam	12.111	--	--	30.883	--	4.022.772

(*) Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımın hisse satış bedelinden oluşmaktadır.

	01.01.-30.06.2019			01.01.-30.06.2018		
İlişkili taraflardan alışlar	Mal ve Hizmet	Kira	Diğer	Mal ve Hizmet	Kira	Diğer
Erem İnşaat A.Ş.	--	120.000	15.757	--	120.000	11.063
Erem Yatçılık ve Turizm Yatırımları Ltd.Şti.	--	--	--	--	--	19.492
Toplam	--	120.000	15.757	--	120.000	30.555

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2019 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili taraflardan finansman giderleri	01.01.-30.06.2019		01.01.-30.06.2018	
	Faiz	Kur Farkı	Faiz	Kur Farkı
İlhan Erem	--	--	--	614.362
Toplam	--	--	--	614.362

30.06.2019 tarihinde sona eren dönem içerisinde üst yönetime ödenen ücret, huzur hakkı ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 114.000 TL’dir (01.01.-30.06.2018: 99.000 TL).

NOT 30 – 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		
30.06.2019						
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	173.367	--	1.109	13.074	100.378
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	173.367	--	627	13.074	100.378
B. Koşulları yeniden görüşülmüş 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	--	--	--	482	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	256.550	--	30.482	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(256.550)	--	(30.000)	--	--
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2019 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		
31.12.2018						
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	169.872	--	350	88.019	27.444
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	169.872	--	350	88.019	27.444
B. Koşulları yeniden görüşülmüş 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)	--	256.550	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(256.550)	--	--	--	--
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerin 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 bulundurmamak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

30.06.2019 tarihi itibarıyla Şirket' in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir;

Sözleşme uyarınca	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
		(I+II+III)	(I)	(II)	(III)
Vadeler					
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Banka Kredileri	18.857	18.857	18.857	--	--
Ticari Borçlar	1.119.117	1.123.595	1.123.595	--	--

31.12.2018 tarihi itibarıyla Şirket' in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir;

Sözleşme uyarınca	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
		(I+II+III)	(I)	(II)	(III)
Vadeler					
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Banka Kredileri	14.236	14.236	14.236	--	--
Ticari Borçlar	1.089.051	1.096.160	1.096.160	--	--

32
UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2019 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.

30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle Şirket’in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

30.06.2019	TL Karşılığı	ABD Doları	Sterlin	Avro
Nakit ve Nakit Benzerleri	5.771	1.003	--	--
Toplam Varlıklar	5.771	1.003	--	--
Toplam Yükümlülükler	--	--	--	--
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	5.771	1.003	--	--
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	5.771	1.003	--	--
İhracat	--	--	--	--
İthalat	266.214	--	10.740	31.021

31.12.2018	TL Karşılığı	ABD Doları	Sterlin	Avro
Nakit ve Nakit Benzerleri	2.429	--	--	403
Toplam Varlıklar	2.429	--	--	403
Toplam Yükümlülükler	--	--	--	--
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	2.429	--	--	403
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	2.429	--	--	403
İhracat	10.127	1.925	--	--
İthalat	576.691	--	46	95.618

33
UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
30.06.2019 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 net varlığı	ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde		577	(577)
	577	(577)	577	(577)
ABD Doları net etki	577	(577)	577	(577)
Avro net varlığı	Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde		--	--
	--	--	--	--
Avro net etki				
Sterlin net varlığı	Sterlin'in TL karşısında % 1 değişmesi halinde		--	--
	--	--	--	--
Sterlin net etki	--	--	--	--
Toplam etki	577	(577)	577	(577)
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 net varlığı	ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde		--	--
	--	--	--	--
ABD Doları net etki	--	--	--	--
Avro net varlığı	Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde		243	(243)
	243	(243)	243	(243)
Avro net etki	243	(243)	243	(243)
Sterlin net varlığı	Sterlin'in TL karşısında % 1 değişmesi halinde		--	--
	--	--	--	--
Sterlin net etki	--	--	--	--
Toplam etki	243	(243)	243	(243)

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.

	30.06.2019	31.12.2018
Toplam borçlar	4.623.414	4.121.484
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 5)	(120.353)	(120.268)
Net borç	4.503.061	4.001.216
Toplam özkaynaklar	3.209.250	3.574.521
Net borç/sermaye oranı	140,32%	111,94%

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 31 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Yoktur.