

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Uzertaş Boya Sanayi Ticaret ve Yatırım A.Ş.
Genel Kurulu'na,

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Uzertaş Boya Sanayi Ticaret ve Yatırım A.Ş.'nin (Şirket) 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS"lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "*Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları*" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3.Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarında 32.700.000 TL tutarında yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmaktadır. TMS 40 kapsamında yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değeri ile gösterilmekte olup, gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir. Söz konusu gayrimenkuller Şirket'in finansal durum tabloları açısından önemli tutarda olmasından dolayı yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer ölçümü denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin muhasebe politikaları ve ilgili açıklamalar Not 2.7, Not 10 ve Not 22'da yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri ile sunulmasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş gayrimenkul değerleme uzmanları tarafından hazırlanan, gayrimenkul değerleme raporlarının temin edilmesi ve "BDS 620 - Uzman Çalışmalarının Kullanılması" standardı kapsamında gerekli bağımsız denetim prosedürlerinin uygulanması, - Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların TMS'ye uygunluğun kontrol edilmesi. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer ölçümü ile ilgili gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak sağlayacak yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimce işletmenin sürekliliği esasını kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ile varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemektediriz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili konunun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen "Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu" 14 Şubat 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

MEGA GLOBAL ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Member of Inpact International

Yılmaz BAYKARA
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 14 Şubat 2023

**UZERTAŞ BOYA SANAYİ
TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-33

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
VARLIKLAR	Dipnot Referansları		
Dönen Varlıklar		13.982.938	3.431.391
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.127.772	876.904
Ticari Alacaklar		10.071.152	1.014.682
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	10.071.152	1.014.682
Diğer Alacaklar		618	618
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	618	618
Stoklar	8	1.183.487	1.475.902
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1.599.909	63.285
Duran Varlıklar		32.792.218	14.407.820
Finansal Yatırımlar	4	6.000	3.001
Diğer Alacaklar		145	145
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	145	145
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	32.700.000	13.795.000
Kullanım Hakkı Varlığı	13	-	449.493
Maddi Duran Varlıklar	11	84.607	154.255
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	1.466	5.926
TOPLAM VARLIKLAR		46.775.156	17.839.211

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		9.923.029	6.024.114
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	311	232.430
Ticari Borçlar	6	2.424.599	1.636.397
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	26	-	1.272.512
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		2.424.599	363.885
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	1.368.725	155.408
Diğer Borçlar	7	5.089.969	3.568.127
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	26	5.065.000	3.548.505
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		24.969	19.622
Ertelenmiş Gelirler	9	269.209	431.752
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	770.216	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.925.077	3.236.319
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	-	464.794
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.045.583	500.985
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	15	1.045.583	500.985
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	2.879.494	2.270.540
ÖZKAYNAKLAR		32.927.050	8.578.778
Ödenmiş Sermaye	17	8.000.000	8.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları	17	2.286.009	2.032.008
- Tanımlanmış Fayda Planları Aktüeryal Kayıpları	17	(629.398)	(322.716)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	37.868	37.868
Diğer Özkaynak Payları	17	2.000.000	2.000.000
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		(3.168.382)	(8.706.527)
Net Dönem Karı/Zararı		24.400.953	5.538.145
TOPLAM ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER		46.775.156	17.839.211

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	18	14.612.586	3.998.689
Satışların Maliyeti (-)	18	(5.016.128)	(2.011.192)
BRÜT KAR/ ZARAR		9.596.458	1.987.497
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	19	(1.723.577)	(978.375)
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(1.898.082)	(1.234.014)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	214.733	295.805
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(61.272)	(32.715)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		6.128.260	38.198
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	20.052.436	6.849.483
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		26.180.696	6.887.681
Finansman Gelirleri	23	103.460	150.421
Finansman Giderleri (-)	23	(173.362)	(250.308)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		26.110.794	6.787.794
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(1.709.841)	(1.249.649)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	24	(770.216)	-
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	24	(939.625)	(1.249.649)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		24.400.953	5.538.145
Pay Başına Kazanç	25	0,0305	0,0069
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	15	(383.352)	(179.124)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları, vergi etkisi	24	76.670	35.825
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları, vergi etkisi	24	254.001	-
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		(52.681)	(143.299)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR /(GİDER)		24.348.272	5.394.846

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya			Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Özkaynak Payları	Birikmiş Karlar		Toplam Özsermaye
	Ödenmiş Sermaye	Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları			Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	
1 Ocak 2021 tarihli bakiyesi	8.000.000	(179.417)	2.032.008	37.868	2.000.000	(9.085.548)	379.021	3.183.932
Transferler	-	-	-	-	-	379.021	(379.021)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	(143.299)	-	-	-	-	5.538.145	5.394.846
31 Aralık 2021 tarihli bakiyesi	8.000.000	(322.716)	2.032.008	37.868	2.000.000	(8.706.527)	5.538.145	8.578.778
1 Ocak 2022 tarihli bakiyesi	8.000.000	(322.716)	2.032.008	37.868	2.000.000	(8.706.527)	5.538.145	8.578.778
Transferler	-	-	-	-	-	5.538.145	(5.538.145)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	(306.682)	254.001	-	-	-	24.400.953	24.348.272
31 Aralık 2022 tarihli bakiyesi	8.000.000	(629.398)	2.286.009	37.868	2.000.000	(3.168.382)	24.400.953	32.927.050

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI	(519.601)	295.241
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı/Zararı	24.400.953	5.538.145
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler	(17.968.129)	(5.200.746)
Amortisman Ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	68.231	262.888
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	161.246	(138.375)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	8.058	173.670
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	(18.905.000)	(6.365.000)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	(1.010.505)	(383.578)
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	1.709.841	1.249.649
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(6.942.860)	131.663
Finansal yatırımlardaki değişim	(2.999)	--
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(9.056.470)	(976.538)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	--	(23)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	292.415	(286.873)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış)	(1.536.624)	(25.932)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	788.202	258.473
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/ (Azalış)	1.213.317	101.563
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	1.521.842	545.922
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/ (Azalış)	(162.543)	423.154
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/ (Azalış) Değişimleri ile İlgili Düzeltme	--	91.917
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	(510.036)	469.062
Ödenen Faiz	(9.565)	(173.821)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	1.017.889	381.931
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.051.485	386.805
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(35.103)	(5.025)
Alınan Faiz	1.507	151
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(247.420)	(35.718)
Finansal Borçlanmalardaki Değişim	(247.420)	(35.718)
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Değişim	250.868	641.454
Dönem Başı Hazır Değerler	876.904	235.450
Dönem Sonu Hazır Değerler	1.127.772	876.904

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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. Ayrıca Covid-19 salgını üzerine Şirket 2020 hesap döneminde medikal ürünlerin tedarik sürecini başlatarak bu ürünlerin ticaretini de yapmaya başlamıştır.

Şirket'in kayıtlı adresi Aydınlı Mahallesi Birlik OSB Batı Caddesi 5. Sokak No:1 Tuzla/İstanbul'dur.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 15 kişidir (31 Aralık 2021: 14 Kişi).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5'inci Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelendeğişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Şirket'in ekteki finansal tabloları, makul değerleri ile gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkulleri dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası (TL) olarak hazırlanmıştır.

31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 14 Şubat 2023 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket'in 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 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun olarak mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı (UMS 29) uygulanmamıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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 Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a. **31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- **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;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye 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 şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, 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.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- b. **31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
 - **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
 - **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
 - **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
 - **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 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 değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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.

Şirket, önceki dönem esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabı altında sunduğu 100.754 TL tutarındaki kira gelirlerini yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabı altında sunmuştur.

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 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 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.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 sağlanamayacağının 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 başladıktan 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 - 15
Taşıt araçları	4 - 5
Demirbaşlar	3 - 10
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.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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:

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- 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.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılatın kaydedilmesi (devamı)

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.

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.

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.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Sermaye ve temettüleri

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

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 aktiflerinin 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 katılan 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.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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 yönteme 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.

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.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Pay başına kazanç / (zarar)

İlişikteki gelir tablosunda belirtilen pay 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. Pay başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

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 amortisman 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.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	3.585	765.205
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	961.963	34.280
Kredi kartı slipleri	162.224	77.419
Toplam	1.127.772	876.904

Şirket'in vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Finansal varlıklar;

	31 Aralık 2022 Oran (%)	Tutar	31 Aralık 2021 Oran (%)	Tutar
Yaşar Holding A.Ş.	<0,5	6.000	<0,5	3.001
		6.000		3.001

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLAR

Finansal borçlar;

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Döviz cinsi	TL Tutar	Döviz cinsi	TL Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar				
Kredi Kartları	TL	311	TL	101.469
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	TL	-	TL	130.961
Toplam		311		232.430
Uzun vadeli borçlar				
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	TL	-	TL	464.794
Toplam		--		464.794

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	10.132.907	770.509
Alınan çekler ve senetler	55.062	280.116
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	270.556	270.556
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(270.556)	(270.556)
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(116.817)	(35.943)
Toplam	10.071.152	1.014.682

(*) Ticari alacakların 7.950.562 TL (31 Aralık 2021: 763.661 TL) tutarındaki kısmı Barter yöntemiyle yapılmış satışlardan doğan alacaklardan oluşmakta olup, vadesi bulunmamaktadır.

Şüpheli alacak karşılığının dönem içi hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Dönembası bakiye	270.556	278.845
Yıl içinde yapılan tahsilatlar (Not 24)	-	(8.289)
Toplam	270.556	270.556

Ticari alacakların ortalama vadesi 30 gündür (31 Aralık 2021: 30 gün).

Şirket alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Not 27'de açıklanmıştır.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	1.272.512
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	2.466.330	34.562
Borç senetleri	-	337.158
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(41.731)	(7.835)
Toplam	2.424.599	1.636.397

Ticari borçların ortalama vadesi 45 gündür (31 Aralık 2021: 45 gün).

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Diğer çeşitli alacaklar	618	618
Toplam	618	618

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	145	145
Toplam	145	145

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar	5.065.000	3.548.505
Alınan depozito ve teminatlar	24.969	19.622
Toplam	5.089.969	3.568.127

8. STOKLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Stoklar		
Ticari mallar	1.143.687	1.441.489
Diğer stoklar	39.800	34.413
Toplam	1.183.487	1.475.902

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenmiş giderler - Kısa vadeli		
Peşin ödenen sigorta giderleri	72.833	26.791
Verilen sipariş avansları	1.527.001	36.494
Diğer	75	-
Toplam	1.599.909	63.285

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş gelirler - Kısa vadeli		
Alınan sipariş avansları	269.209	431.752
Toplam	269.209	431.752

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2022	Değerleme Artışları	31 Aralık 2022
Arazi ve arsalar	6.835.000	7.865.000	14.700.000
Binalar	6.960.000	11.040.000	18.000.000
Toplam	13.795.000	18.905.000	32.700.000

	1 Ocak 2021	Değerleme Artışları	31 Aralık 2021
Arazi ve arsalar	4.640.000	2.195.000	6.835.000
Binalar	2.790.000	4.170.000	6.960.000
Toplam	7.430.000	6.365.000	13.795.000

Şirket'in sahip olduğu arsa ve binalar, gerçeğe uygun değerinden gösterilmiştir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in mülkiyetinde bulunan arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız bir değerleme şirketi olan Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından belirlenmiştir.

Gerçeğe uygun değer tutarlarındaki değişiklikler cari dönem gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabına yansıtılmıştır.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet				
Makine, tesis ve cihazlar	186.952	-	-	186.952
Taşıtlar	784.586	-	(218.985)	565.601
Demirbaşlar	354.988	35.103	-	390.091
Özel maliyetler	41.310	-	-	41.310
	1.367.836	35.103	(218.985)	1.183.954
Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	182.927	953	-	183.880
Taşıtlar	652.631	51.796	(178.005)	526.422
Demirbaşlar	340.822	7.500	-	348.322
Özel maliyetler	37.201	3.522	-	40.723
	1.213.581	63.771	(178.005)	1.099.347
Net defter değeri	154.255			84.607

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet				
Makine, tesis ve cihazlar	253.631	-	(66.679)	186.952
Taşıtlar	917.297	3.475	(136.186)	784.586
Demirbaşlar	355.004	1.550	(1.566)	354.988
Özel maliyetler	41.310	-	-	41.310
	1.567.242	5.025	(204.431)	1.367.836
Birikmiş amortisman				
Makine, tesis ve cihazlar	248.653	953	(66.679)	182.927
Taşıtlar	650.520	136.027	(133.916)	652.631
Demirbaşlar	336.020	5.411	(609)	340.822
Özel maliyetler	33.679	3.522	-	37.201
	1.268.872	145.913	(201.204)	1.213.581
Net defter değeri	298.370			154.255

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin toplam 63.771 TL (31 Aralık 2021: 145.913 TL) tutarındaki amortisman giderinin 22.890 TL'si (31 Aralık 2021: 65.703 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, 40.881 TL'si (31 Aralık 2021 : 80.210 TL) genel yönetim giderleri hesaplarında giderleştirilmiştir.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet				
Haklar	52.012	-	-	52.012
	52.012	-	-	52.012
Birikmiş amortisman				
Haklar	46.086	4.460	-	50.546
	46.086	4.460	-	50.546
Net kayıtlı değer	5.926			1.466

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet				
Haklar	52.012	-	-	52.012
	52.012	-	-	52.012
Birikmiş amortisman				
Haklar	41.484	4.602	-	46.086
	41.484	4.602	-	46.086
Net kayıtlı değer	10.528			5.926

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin toplam 4.460 TL (31 Aralık 2021: 4.602 TL) tutarındaki amortisman gideri genel yönetim giderleri hesabında giderleştirilmiştir.

13. KULLANIM HAKKI VARLIĞI

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet				
Binalar	786.612	-	(786.612)	-
Toplam maliyet	786.612	-	(786.612)	-
Eksi : Birikmiş amortisman				
Binalar	(337.119)	-	337.119	-
Toplam birikmiş amortisman	(337.119)	-	337.119	-
Net defter değeri	449.493			-

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. KULLANIM HAKKI VARLIĞI (devamı)

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet				
Binalar	786.612	-	-	786.612
Toplam maliyet	786.612	-	-	786.612
 Eksi : Birikmiş amortisman				
Binalar	(224.746)	(112.373)	-	(337.119)
Toplam birikmiş amortisman	(224.746)	(112.373)	-	(337.119)
Net defter değeri	561.866			449.493

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

14.1. Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Bulunmamaktadır.

14.2. Dava ve icra takipleri

Şirket aleyhine açılmış dava ve icra takibi bulunmamaktadır. Şirket tarafından açılmış dava ve icra takiplerinin özeti aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından açılan davalar ve icra takipleri	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Dava Sayısı	Tutar	Dava Sayısı	Tutar
İcra Takipleri	11	246.635	11	260.413
Toplam	11	246.635	11	260.413

Şirket'in şüpheli alacakları için toplam 270.556 TL (31 Aralık 2021: 270.556 TL) tutarında karşılık ayrılmıştır.

Şirket'in önceki dönemlere ilişkin olarak (1991 ve 1992 yılları) bir kısım bayiden olan geçmişteki alacaklarının teminatı olarak, Şirket lehine tesis edilen ipoteklerinin nakde dönüştürülmesine yönelik öncelikle ipotek bedellerinin günümüz ekonomik koşullarına uyarlanması ve güncel hale getirilmesi ve tahsili amacıyla Şirket tarafından açılan bir dava bulunmaktadır. Söz konusu ipoteklerin toplam tutarı 1.150.000.000 Eski Türk Lirası olup rapor tarihi itibarıyla dava devam etmektedir.

14.3. Verilen teminat, rehin ve ipotekler

Şirket tarafından verilen teminat-rehin-ipotekler (TL)	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	17.719	17.719
Toplam	17.719	17.719

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

14.3. Verilen teminat, rehin ve ipotekler (devamı)

Verilen teminatların ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektubu	Süresiz	Depozito	İSKİ	17.719	17.719
Toplam				17.719	17.719

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

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kısa vadeli:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	63.240	36.462
Ödenecek vergiler	1.157.741	118.946
Personele borçlar	147.744	-
Toplam	1.368.725	155.408

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket’te bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmakta olup bu tutar 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) ile sınırlandırılmıştır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”) yükümlülüğün gelecek dönemlere ait olduğunu dikkate alarak, yükümlülüğün muhasebeleştirilmesini daha açık hale getirmiştir:

- Netinin reel iskonto oranını vereceği tahmini bir enflasyon beklentisi ve uygun bir iskonto oranı belirlenmelidir. Hesaplanan reel iskonto oranı gelecekte ödenecek kıdem tazminatı ödemelerinin bilanço tarihi itibarıyla bugünkü değerlerinin hesaplanmasında kullanılmalıdır.
- İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmalıdır.

Sonuç olarak, Şirket’in personelinin gelecekteki emekliliğinden kaynaklanan tahmini yükümlülüğüne ilişkin karşılık, bugünkü değerlerinin tahmin edilmesi yoluyla ekli finansal tablolara yansıtılmıştır. TMS 19, Şirket’in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmekte olup buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır;

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Enflasyon oranı (%)	13,17	15,00
Faiz oranı (%)	13,70	19,50
Reel iskonto oranı	0,47	3,91

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 19.982,83 TL (1 Ocak 2022: 10.848,59 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		
Dönem başı	500.985	460.236
Cari dönem hizmet maliyeti	63.947	(155.264)
Faiz maliyeti	97.299	16.889
Aktüeryal Kazanç /(Kayıp)	383.352	179.124
Toplam	1.045.583	500.985

16. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır.

17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in sermayesi 8.000.000 TL (31 Aralık 2021: 8.000.000 TL) olup, 100 hissesi 1 TL itibari kıymette ve bir oy hakkına sahip tamamı nama yazılı 800.000.000 (31 Aralık 2021: 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. (A) Grubu ve (B) Grubu paylar Investat Holding Ltd.'ye aittir.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı
Investat Holding Ltd.	76,63%	6.130.000	-	-
İlhan Erem	-	-	49,87%	3.989.642
Ayşe Lalehan Erem Tokcan	-	-	21,88%	1.750.421
Fatma Ferzan Escobedo	-	-	8,99%	719.301
Mustafa Özkan Erem	-	-	3,57%	285.437
Diğer	23,38%	1.870.000	15,69%	1.255.199
Toplam	100,00%	8.000.000	100,00%	8.000.000

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekleri

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
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 ulaşmaya 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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	2.286.009	2.032.008
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/Kayıp Fonu	(629.398)	(322.716)
Toplam	1.656.611	1.709.292

Diğer özkaynak payları

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sermaye tamamlama fonu (*)	2.000.000	2.000.000
Toplam	2.000.000	2.000.000

(*) Şirket'in eski ortaklarından İlhan Erem, Şirket'ten olan alacağının 2.000.000 TL tutarındaki kısmından 28 Aralık 2018 tarihinde vazgeçtiğini bildirmiş olup, söz konusu tutar 7 Aralık 2018 tarihli Kamu Gözetim Kurumu tarafından yapılan duyuru çerçevesinde finansal durum tablosunda ayrı bir kalem olarak sunulmuştur.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yurtiçi satışlar	14.655.013	4.068.247
Diğer satışlar	109.144	4.607
Brüt satışlar toplamı	14.764.157	4.072.854
Satış İskontoları(-)	(93.875)	(1.258)
Satıştan İadeler(-)	(9.141)	(36.963)
Diğer İndirimler(-)	(48.555)	(35.944)
Net satışlar toplamı	14.612.586	3.998.689
	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Dönem başı stok	2.011.192	1.189.029
Dönem içi alışlar	4.188.423	2.298.065
Dönem sonu stok	(1.183.487)	(1.475.902)
Satılan ticari mal maliyeti toplamı	5.016.128	2.011.192

19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	1.005.867	597.403
Kira gideri	240.000	-
Amortisman ve itfa giderleri	45.341	197.185
Taşıt ve ulaşım giderleri	52.042	25.929
Vergi, resim ve harçlar	54.070	42.611
Telefon gideri	13.182	16.268
Elektrik, su, doğalgaz giderleri	90.320	33.497
Sigorta gideri	50.750	37.089
Yönetim Kurulu huzur hakkı gideri	49.833	30.000
Bakım onarım gideri	34.649	33.191
Danışmanlık gideri	242.698	146.719
Diğer	19.330	74.122
Toplam	1.898.082	1.234.014

Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti 33.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 33.600 TL).

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (devamı)

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Personel giderleri	1.088.413	599.381
Akaryakıt giderleri	184.664	49.465
Taşıt giderleri	78.710	29.976
Amortisman ve itfa giderleri	22.890	65.703
Vergi, resim, harç giderleri	104.620	41.589
Seyahat giderleri	30.598	18.896
Reklam giderleri	44.710	27.761
Fuar giderleri	15.825	9.225
Diğer	153.147	136.379
Toplam	1.723.577	978.375

20. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Amortisman giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Maddi duran varlık amortisman gideri	63.771	145.913
Maddi olmayan duran varlık amortisman gideri	4.460	4.602
Kullanım hakkından doğan amortisman gideri	-	112.373
Toplam	68.231	262.888

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	22.890	65.703
Genel yönetim giderleri	45.341	197.185
Toplam	68.231	262.888

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Konusu kalmayan kıdem tazminatı karşılığı	-	155.264
Kredi dekontu gelirleri	-	29.315
Masraf yansıtılmaları	56.444	24.859
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	-	8.289
Ertelenmiş finansman gelirleri / giderleri iptali	-	521
Diğer gelirler	158.289	77.557
Toplam	214.733	295.805

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Yatırım amaçlı gayrimenkul yeniden değerlendirme artışları	18.905.000	6.365.000
Kira gelirleri	135.424	100.754
Sabit kıymet satış karları	1.010.505	383.578
Faiz geliri	1.507	151
Toplam	20.052.436	6.849.483

23. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Finansal gelirler		
Kur farkı gelirleri	103.460	150.421
Toplam	103.460	150.421

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Finansal giderler		
İlişkili taraflara ödenen faiz ve kur farkı giderleri	-	160.159
Kur farkı giderleri	108.151	54.418
Banka giderleri	26.672	13.662
Komisyon giderleri	38.539	22.069
Toplam	173.362	250.308

24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için %23’tür (2021: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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.

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5’inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Türkiye’de 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete ’de yayımlanmıştır. 2021 yılının tüm yılın birikimli kurumlar vergisi matrahı üzerinden %25 oranı dikkate alınarak vergilendirme yapılmıştır. 2022 yılı için ise; kurumlar vergisinin matrahı üzerinden %23 oranı dikkate alınarak vergilendirme yapılacaktır.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi (devamı)

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<i>Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	770.216	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	-
	<u>770.216</u>	<u>-</u>
Vergi geliri / (gideri)	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Cari vergi gideri	(770.216)	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(939.625)	(1.249.649)
Toplam	(1.709.841)	(1.249.649)

Ertelenmiş Vergiler

Şirket, vergiye esas yasal mali tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. 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.

Ertelenmiş vergi hesaplamasında; TMS 12 "Gelir Vergileri" standardının ölçme başlığı içerisinde yer verilen "ertelenmiş vergi varlıkları veya borçları raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranlarına (ve vergi kanunlarına) dayanılarak varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları kullanılmak suretiyle hesaplanır." hükmü gereği 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla geçici farkların 2022 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %23, sonraki yıllarda oluşturacak kısmı için %20 oranında ertelenmiş vergi hesaplanmıştır.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(3.118.214)	(2.416.118)
Kıdem tazminatı karşılığı	209.117	100.197
Şüpheli alacak karşılığı	8.286	8.286
Diğer	21.317	37.095
Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri), Net	(2.879.494)	(2.270.540)

Ertelenmiş vergi gelir/(giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Dönem başı	(2.270.540)	(1.056.716)
Dönem vergi geliri/(gideri)	(939.625)	(1.249.649)
Dönem vergi geliri/(gideri)- diğer kapsamlı gelir	330.671	35.825
Toplam	(2.879.494)	(2.270.540)

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

25. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Dönem net karı	24.400.953	5.538.145
Pay adedi	800.000.000	800.000.000
Hisse başına kar	0,0305	0,0069

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflara borçlar	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Ticari borçlar	Diğer borçlar	Ticari borçlar	Diğer borçlar
Investat Holding Ltd.	-	5.065.000	-	-
Erem İnşaat A.Ş.	-	-	1.272.512	-
İlhan Erem	-	-	-	1.853.529
Ayşe Lalehan Erem Tokcan	-	-	-	1.694.976
Toplam	-	5.065.000	1.272.512	3.548.505

Mal ve hizmet satışları	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Ayşe Lalehan Erem Tokcan	-	12.132
Medya Fors Fuarcılık A.Ş.	-	2.055
CNR Uluslararası Fuarcılık A.Ş.	-	1.089
Toplam	-	15.276

Kullanım hakkı varlığı faiz yükümlülüğü - Finansman giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Erem İnşaat A.Ş.	-	160.159
Toplam	-	160.159

Üst yönetime ödenen ücret, huzur hakkı ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 279.423 TL'dir (2021: 228.000 TL).

Alışlar	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Kullanım hakkı varlığı amortisman etkisi	Diğer	varlığı amortisman etkisi	Diğer
Erem İnşaat A.Ş.	-	-	112.373	34.155

27. 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.

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi Riski (devamı)

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		
31 Aralık 2022						
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	10.071.152	--	763	961.963	162.224
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	10.071.152	--	763	961.963	162.224
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)	--	270.556	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(270.556)	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--
	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31 Aralık 2021						
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	1.014.682	--	763	34.280	77.419
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	1.014.682	--	763	34.280	77.419
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)	--	270.556	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(270.556)	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

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 bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı			
31 Aralık 2022	Defter Değeri	(I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal					
Yükümlülükler	2.424.910	2.466.641	2.466.641	-	-
Banka Kredileri	311	311	311	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	2.424.599	2.466.330	2.466.330	-	-
		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı			
31 Aralık 2021	Defter Değeri	(I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal					
Yükümlülükler	2.333.621	2.341.456	1.766.239	110.423	464.794
Banka Kredileri	101.469	101.469	101.469	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	595.755	595.755	20.538	110.423	464.794
Ticari Borçlar	1.636.397	1.644.232	1.644.232	-	-

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.

31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Nakit ve Nakit Benzerleri	15.390	-	772
Toplam Varlıklar	15.390	-	772
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	96.459	-	4.830
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	18.739	1.000	-
Toplam Yükümlülükler	115.198	1.000	4.830
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(99.808)	(1.000)	(4.058)
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(99.808)	(1.000)	(4.058)

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur Riski (devamı)

31 Aralık 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Nakit ve Nakit Benzerleri	750.135	546	50.609
Toplam Varlıklar	750.135	546	50.609
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	14.110	-	934
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	13.358	1.000	-
Toplam Yükümlülükler	27.468	1.000	934
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	722.667	(455)	49.675
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	722.667	(455)	49.675

Duyarlılık analizi;

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

31 Aralık 2022	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 % 10 değişmesi halinde ABD Doları net varlığı	(1.874)	1.874	(1.874)	1.874
ABD Doları net etki	(1.874)	1.874	(1.874)	1.874
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde Avro net varlığı	(8.107)	8.107	(8.107)	8.107
Avro net etki	(8.107)	8.107	(8.107)	8.107
Toplam etki				

31 Aralık 2021	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 % 10 değişmesi halinde ABD Doları net varlığı	(628)	628	(628)	628
ABD Doları net etki	(628)	628	(628)	628
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde Avro net varlığı	72.895	(72.895)	72.895	(72.895)
Avro net etki	72.895	(72.895)	72.895	(72.895)
Toplam etki	72.267	(72.267)	72.267	(72.267)

UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

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.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Finansal borçlar	311	697.224
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 5)	(1.127.772)	(876.904)
Net borç	(1.127.461)	(179.680)
Toplam sermaye	32.927.050	8.578.778
Borç/sermaye oranı	-	-

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.

28. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.