

**UĞURAS KIYMETLİ MADENLER
SANAYİ VE DİŞ TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE
SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ
DENETİM RAPORU**

YILLIK FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Uğuras Kıymetli Madenler Sanayi ve Dış Ticaret A.Ş.
Genel Kurulu'na
İstanbul

Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Olumlu Görüş

Uğuras Kıymetli Madenler Sanayi ve Dış Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") hükümlerine ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan diğer düzenlemelerde yer alan hükümlere uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

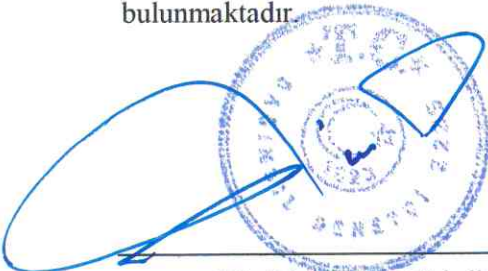
Görüşün dayanağı

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. Finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak Türkiye'deki mevzuatta geçerli olan etik hükümler uyarınca Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Söz konusu hükümler uyarınca etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, olumlu görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Diğer Bilgiler

Şirket'in 6762 sayılı kanuna, vergi mevzuatına ve TFRS harici diğer çeşitli mevzuatlara göre hazırlanmış olan 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tabloları ile aynı tarihlerde sona eren yıllara ait kâr veya zarar tabloları tarafımızdan denetlenmemiş olup, üzerlerinde herhangi bir görüş bildirmemiş bulunmaktayız.

Şirket'in önceki dönem finansal tabloları başka bir denetim kuruluşu tarafından denetlenmiş olup, söz konusu finansal tablolarla ilişkin 20 Haziran 2023 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiş bulunmaktadır.



Dikkat Çekilen Hususlar

KGK tarafından yayımlanan 23 Kasım 2023 tarihli “Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru” kapsamında 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı kapsamında enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bu kapsamda enflasyon muhasebesine geçişle ilgili açıklamaların yer aldığı 2.1 No’lu dipnota dikkat çekeriz. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

Kilit denetim konuları

Tarafımızca üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından cari döneme ait finansal tabloların denetiminde en çok önem arz eden konular ve dolayısıyla kilit denetim konuları belirlenmektedir.

Aşağıdaki durumlar söz konusu olmadıkça, kilit denetim konuları bağımsız denetçi raporumuzda açıklanmaktadır:

- İlgili konunun kamuya açıklanmasının mevzuat tarafından engellenmesi ya da
- İlgili konuyu kamuya açıklamanın olumsuz sonuçlarının, kamuya açıklamanın oluşturacağı kamu çıkarına yönelik faydaları aşacağına makul şekilde beklendiği çok istisnai durumlarda tarafımızca ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verilmesi.

Kilit Denetim Konuları, cari döneme ait finansal tabloların denetiminde meslekî muhakememize göre en çok önem arz eden konulardır. Bu konular, bir bütün olarak finansal tablolara ilişkin yürütülen denetim çerçevesinde ve bu tablolara ilişkin görüş oluşturulurken ele alınmıştır ve tarafımızca bu konulara ilişkin ayrı bir görüş bildirilmemektedir. Raporumuzda açıklanan konular haricinde tarafımızca bildirilecek başkaca bir kilit denetim konusunun bulunmadığına karar verilmiştir.

Nakit ve nakit benzerleri

Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları içerisinde nakit ve nakit benzerleri %80’lik bir bakiye arz etmektedir. Bu nedenle nakit ve nakit benzerleri finansal tablo kaleminin TMS 7 ‘Nakit Akış Tablosu’ standardının gerekliliklerini karşılayıp karşılamadığı hususu denetimimiz bakımından önemli bir konu olarak dikkate alınmıştır.

Gerçekleştirdiğimiz bağımsız denetim sırasında, nakit ve nakit benzerleri finansal tablo kaleminin TMS 7 ‘Nakit Akış Tablosu’ standardının gerekliliklerini karşılayıp karşılamadığı hususu ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:

- Şirket’in nakit ve nakit benzerleri ile ilgili muhasebe politikasının TFRS’ler açısından uygunluğunun değerlendirilmesi,
- Şirket’in vadeli mevduatlarının üç ay veya daha kısa bir vadeye sahip olup olmadığının irdelenmesi,
- Nakit ve nakit benzerleri ile ilgili tüm banka mutabakat mektuplarının alınması ve kontrol edilmesi,

Nakit ve nakit benzerleri finansal tablo kaleminin TMS 7 ‘Nakit Akış Tablosu’ standardının gerekliliklerini karşılayıp karşılamadığı hususu ilgili gerçekleştirdiğimiz denetim prosedürleri neticesinde önemli bir aykırılıkla karşılaşılmamıştır.

Stoklar

Şirket'in ana faaliyet konusunun bir unsuru olarak proje maliyetlerinin temelini oluşturan ve en önemli aktif kalemlerinden olan stoklar, analitik incelemeler neticesinde kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir. Özellikle stoklara ilişkin mevcudiyet ve değerlendirme iddialarına ilişkin ciddi risk kavramı üzerinde durulmuştur. Stoklar TFRS kapsamında net gerçekleşebilir değerleri ile ve İstanbul Altın Borsası tarafından yayımlanan piyasa değerleri ile değerlendirilmektedir. Şirket piyasa değerine göre değerlendirilenler harici stokların değerlemesinde ortalama maliyet yöntemini kullanmaktadır. Denetim prosedürlerimiz kapsamında çoğunlukla ilgili iç kontrol prosedürleri incelenmiş, özellikle de periyodik olarak gerçekleştirilen envanter döngüsü sayımları ve satışların tamamlanma oranına göre kaydı ile oluşturulan stok-maliyet işlemleri üzerinde durulmuştur. Stokların maliyetlere yansımalarına ilişkin hesaplamalar daha detaylı ele alınmış, stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili muhasebe politikası ve uygunluğu değerlendirilmiş, fiili marjlar ve değerlendirme hareketleri daha detaylı incelenmiştir. Maliyet hesaplamalarının incelenmesinde örneklem yolundan ziyade mümkün olduğunca stok hareketleri ve maliyet hesapları arasında tam bir mutabakat sağlanmaya çalışılmıştır. Alışlara ve fiyatlamalara ilişkin detay test örneklem seviyeleri risk seviyesi tespiti ile orantılı olarak artırılmış şekilde uygulanmıştır. Stok değerlerinin piyasa değerleri ile uyumluluğu kontrol edilmiştir. Uygulanan denetim prosedürleri çerçevesinde yönetimin stokların mevcudiyeti ve değerlemesine ilişkin iddiaları ile çelişen herhangi bir önemli yanlışlık hususuna rastlanmamıştır.

Maddi Duran Varlıklar

Şirket'in maddi duran varlıkları aktif toplamının %7'lik kısmını oluşturmalarına rağmen özellikle enflasyon muhasebesi uygulaması açısından önemlilik arz eden bir kalem olarak dikkate alınmıştır. Şirket muhasebe politikası olarak maliyet modelini seçmiş olup; maddi duran varlıklar maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüğü zararları indirildikten sonraki değeri ile gösterilmektedir. Şirket yönetimi her dönem maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığını gözlemlemektedir. Gerek amortisman hesaplamaları, gerekse değer düşüklüğünün gözden geçirilmesi ve duran varlıkların geri kazanılabilir tutarının tespitinde kullanılan tahmin ve varsayımların kontrolü tarafımızca kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.

Mevcut denetim prosedürlerimizin yanı sıra Şirket'in maddi duran varlıklarının doğrulanması amacıyla; kontroller test edilmiş ve aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:

- Cari dönemde yapılan alış ve satışlar tahakkuk ve ödeme işlemleri faturalarla ve diğer belgelerle doğrulanmıştır.
- Şirket'in tüm amortisman hesaplamaları yeniden hesaplama yöntemiyle kontrol edilmiş, faydalı ömür ile ilgili muhasebe tahminlerinin makul ve önceki dönemle tutarlı olup olmadığı test edilmiş ve hesaplanan amortismanların kayıtlarla mutabakatı sağlanmıştır.

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Uygulaması

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uygulanmıştır. Söz konusu standarda uygun olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzenlenmiş ve raporlama tarihine göre Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur. Enflasyon düzeltmesi uygulaması finansal tablolarda yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahiptir. Bu sebeple, enflasyon düzeltmelerinin uygulanması gerek karmaşıklığı, gerekse teknik açıdan zor bir uygulama olması göz önünde bulundurulduğunda tarafımızca kilit denetim konusu olara belirlenmiştir.

Şirket'in Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlaması ile ilgili muhasebe politikalarına ilişkin açıklamalar Not 2.1'de yer almaktadır.



Denetimimiz sırasında, enflasyon düzeltmesi uygulanması ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:

- Yönetim tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TMS 29 ile uyumlu bir şekilde yapıp yapılmadığının kontrol edilmesi,
- Hesaplamaya konu edilen listelerin tamlığı ve matematiksel doğruluğunun test edilmesi,
- Yönetimin kullandığı hesaplama yöntemlerinin değerlendirilmesi ve tutarlılığının test edilmesi,
- Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksi oranlarının, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden elde edilen katsayılar ile kontrol edilmesi,
- Yapılan hesaplamaların önemlilik arz edenlerinin gerek analitik inceleme, gerekse yeniden hesaplama yöntemiyle teyit edilmesi.
- Enflasyon düzeltmesi uygulaması neticesinde finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer verilmesi gereken açıklamaların TMS 29’a göre yeterliliğinin kontrol edilmesi.

İşletmenin Sürekliliğinin Değerlendirilmesi

Şirket’in sürekliliğinin devamının değerlendirilmesinde kullanılan en önemli varsayımın, tahmini sermaye durumunun temel belirleyicisi olarak, ticarete yönelik satışların gelecekte beklenen kârlılığı olduğu tarafımızca belirlenmiştir. Ayrıca Şirket yönetimi; yerel ve global piyasalardaki arbitraj ve fonlama farklılıklarıyla maliyet minimizasyonu ve kâr maksimizasyonu amaçlı olarak gelişmiş ülkelerdeki piyasa yapıcı finansal kurumlar nezdinde işlemler gerçekleştirmek suretiyle yüksek sermaye gücü elde etmiş olduğundan, süreklilik analizlerinde bu husus önemlilik arz ettiğini beyan etmektedir. Bu işlemlerin karşılıkları Takasbank yönetmeliğine uygun teminat çağırma esasına uygun olarak yürütülmektedir. Söz konusu değerlendirmeyi destekleyen hesaplamalar, yönetimin subjektif muhakemeler yapmasını ve geçerli finansal raporlama çerçevesi tarafından öngörülen yükümlülükleri yansıtmak amacıyla bazı tutarlarda geleceğe yönelik tahmini düzeltmeler yapmasını gerektirebilmektedir. Bu hesaplamalar, gelecekteki performansa yönelik tahmin ve öngörülere dayanmakta ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe esasının uygun olup olmadığının değerlendirilmesinde temel teşkil etmektedir. Bu varsayımın uygunluğunun değerlendirilmesinde tarafımızca yapılan denetim çalışmaları çerçevesinde, gelecekte beklenen satış oranları, bugünden yapılan anlaşmalar, varlıkların gerçeğe uygun değeri ve yatırım dönüş oranlarına ilişkin tahminler ve çalışmalar incelenerek hesapların gerçekçi varsayımlara dayanıp dayanmadığı tarafımızdan değerlendirilmiştir.

Tarafımızca söz konusu varsayımlar ve tahminler dengeli bulunmuştur ve Şirket tarafından yapılan açıklamalar, tahminlerdeki önemli derecedeki yapısal belirsizlikleri ve sonraki dönemlerde yapılacak güncellemelerin bu tahminler üzerindeki potansiyel etkisinin uygun bir şekilde açıklandığına kanaat getirilmiştir. Tarafımızca hesaplamalarda herhangi bir uygunsuzluk tespit edilmemiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; münferit finansal tabloların Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) hükümlerine ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan mevzuata uygun olarak hazırlanmasından, ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolleri kurmak ve uygulamaktan sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi 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.

Küçükbakkalköy Mahallesi Defne Sokak Flora Residence Blok No:1 İç Kapı No: 94 Ataşehir/İstanbul

Tel: +90 216 504 28 20-21 Fax: +90 216 504 28 22

info@cnsdenetim.com.tr / www.cnsdenetim.com.tr

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

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 yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkındaki görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na 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.

Yaptığımız bağımsız denetim, finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak denetlenmesinden ibarettir. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi, risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla işletmenin finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolleri değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrollerinin etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yürütülen 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 teşkil edecek 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 ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve 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 yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, 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.

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.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Üzeyir Kara'dır.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülöklere İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen tüm belgeleri sağlamıştır.

Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına, faaliyet raporunun Denetim raporumuza esas teşkil eden finansal tablolar ile uyumlu olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 378. Maddesine göre, pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde, yönetim kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. Diğer şirketlerde bu komite denetçinin gerekli görüp bunu yönetim kurulu'na yazılı olarak bildirmesi halinde derhal kurulur ve ilk raporunu kurulmasını izleyen bir ayın sonunda verir. Aynı kanunun 398. Maddesinin 4. fıkrasına göre denetçinin, yönetim kurulunun şirketi tehdit eden veya edebilecek nitelikteki riskleri zamanında teşhis edebilmek ve risk yönetimini gerçekleştirebilmek için 378 inci maddede öngörölen sistemi ve yetkili komiteyi kurup kurmadığını, böyle bir sistem varsa bunun yapısı ile komitenin uygulamalarını açıklayan, esasları KGK tarafından belirlenen, ayrı bir rapor düzenleyerek, denetim raporuyla birlikte, yönetim kuruluna sunması gerekmektedir.

Yürüttüğümüz denetim sonucunda pay senetleri borsada işlem görmeyen Şirket'in TTK'nın 378. maddesi kapsamında riskin erken saptanmasına ilişkin özellikle görevlendirdiği komite üyeleri bulunmamakla birlikte, Şirket'in iç kontrol ve risk yönetim sisteminin incelenmesi sonucu bu görevin Yönetim Kurulu, Genel müdür ve tüm departman müdürlerinin de bulunduğu periyodik toplantılarda tüm ekip tarafından yerine getirildiği anlaşılmış, tamamı OECD kriterleri ile uyumlu Borsa İstanbul yönetmeliği gereğince, faaliyetlerini kendi nam ve hesabına yürüten Şirket'in üst düzey yöneticilerinden en az birinin finansal sektörde uzmanlaşma zorunluluğu bulunmakta olup, Hazine Müsteşarlığı tarafından işletme-iktisat-bankacılık kökenli olması şartı zorunlu olarak aranmaktadır . Şirket ayrıca Borsa İstanbul mevzuatı kapsamında ticaretine konu kıymetli madenlerden kaynaklı olarak Zorunlu Tedarik Zinciri denetimlerine de tabi tutulmaktadır. Dolayısıyla Şirket'in risk değerlendirmesinden sorumlu üst düzey yöneticileri gerekli finansal tecrübeye sahip insan kaynağından oluştuğundan, uluslararası müşteri tanı (KYC) süreçleri ile iç denetim ve uyum kriterleri itibariyle ek bir komite kurulmasına gerek bulunmayacak düzeyde yeterli iç kontrol çevresi kurgulandığı gözlenmiştir. İç control çevresi ve iç kontrol sisteminin işlerliğinde herhangi bir sorun tespit edilmemiş olup, iç kontrol sisteminin Şirket'in işleyişi, iş kolu ve yapısı itibariyle kapsamının yetersiz olduğuna ilişkin herhangi bir emareye rastlanmamıştır. Bu nedenle şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, ayrıca uzman bir komite kurulmasına gerek olmadığı değerlendirilmiştir.

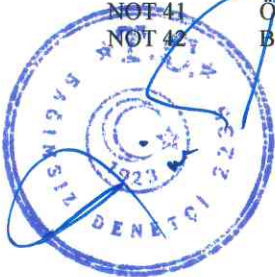
İstanbul, 24 Haziran 2024

Üzeyir KARA
Sorumlu Denetçi
CNS Bağımsız Denetim A.Ş.
Member of MSI Global Alliance

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
KÂR VEYA ZARAR TABLOSU	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-68

NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ VE DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR
NOT 4	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA
NOT 5	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 7	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR
NOT 8	STOKLAR
NOT 9	CANLI VARLIKLAR
NOT 10	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER
NOT 11	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER
NOT 12	MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI
NOT 13	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
NOT 14	ŞEREFİYE
NOT 15	KİRALAMA İŞLEMLERİ
NOT 16	İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI
NOT 17	VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ
NOT 18	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI
NOT 19	BORÇLANMA MALİYETLERİ
NOT 20	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 21	TAAHHÜTLER
NOT 22	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR
NOT 23	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 24	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ
NOT 25	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ
NOT 26	DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNDEN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLE0052
NOT 27	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ
NOT 28	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER İLE TFRS 9 UYARINCA BELİRLENEN DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KAZANÇLARI / ZARARLARI VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ ZARARLARININ İPTALLERİ
NOT 29	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER
NOT 30	ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER
NOT 31	FİNANSMAN GİDERLERİ
NOT 32	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ
NOT 33	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER
NOT 34	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
NOT 35	FİNANSAL ARAÇLAR
NOT 36	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
NOT 37	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)
NOT 38	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR
NOT 39	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR
NOT 40	NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR
NOT 41	ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN EK AÇIKLAMALAR
NOT 42	BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER



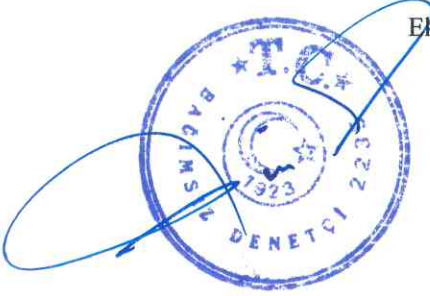
UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2023	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		974.323.054	989.619.822
Nakit ve Nakit Benzerleri	40	839.937.744	356.026.489
Diğer Alacaklar	7	116.216.767	161.227.878
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		116.216.767	161.227.878
Stoklar	8	13.991.660	15.837.551
Peşin Ödenmiş Giderler	10	173.113	453.038.150
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	34	3.130.547	1.187.084
Diğer Dönen Varlıklar	23	873.223	2.302.670
Duran Varlıklar		77.990.581	75.791.700
Finansal Yatırımlar	35	24.614	24.614
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	57.408.995	59.109.242
Maddi Duran Varlıklar	12	15.512.939	16.644.344
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	10.706	13.500
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	10.706	13.500
Ertelenmiş Vergi Varlığı	34	5.033.327	-
TOPLAM VARLIKLAR		1.052.313.635	1.065.411.522

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı birer parçasıdır.



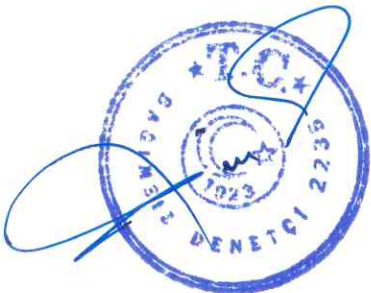
UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2023	Cari Dönem 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		456.574.867	346.066.282
Kısa Vadeli Borçlanmalar	35	48.337.522	251.827.631
Türev Araçlardan Borçlar	35	-	526.563
Diğer Finansal Yükümlülükler	35	60.252	987.806
Ticari Borçlar	6	397.085.160	2.858.681
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		397.085.160	2.858.681
Çalışanlara Sağlanan Faydalar			
Kapsamında Borçlar	22	120.443	153.519
Diğer Borçlar	7	10.556.822	85.748.621
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	10.556.822	85.748.621
Ertelenmiş Gelirler	10	371.291	-
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	34	-	3.927.030
Kısa Vadeli Karşılıklar		43.377	36.431
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	20	43.377	36.431
Uzun Vadeli Yükümlülükler		140.539	74.565.190
Uzun Vadeli Borçlanmalar	35	-	61.760.163
Uzun Vadeli Karşılıklar		140.539	71.872
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	22	140.539	71.872
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	34	-	12.733.155
TOPLAM KISA VE UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		456.715.406	420.631.472
ÖZKAYNAKLAR		595.598.229	644.780.050
Ödenmiş Sermaye	24	325.000.000	220.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	24	387.316.018	384.738.204
Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	24	165.000.000	200.611.127
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		3.934	13.717
- Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	22, 32	3.934	13.717
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	24	1.849.596	577.913
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları		(190.095.815)	(104.132.291)
Dönem Net Kârı/Zararı		(93.475.504)	(57.028.620)
TOPLAM KAYNAKLAR		1.052.313.635	1.065.411.522

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı birer parçasıdır.



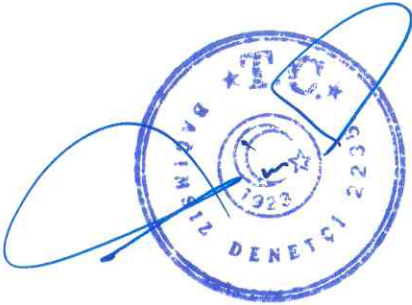
UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KÂR VEYA ZARAR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari dönem 1 Ocak 2023- 31 Aralık 2023	Geçmiş dönem 1 Ocak 2022- 31 Aralık 2022
Hasılat	25	99.437.777.105	59.007.264.263
Satışların Maliyeti (-)	25	(99.388.560.043)	(58.944.932.042)
Brüt Kâr / (Zarar)		49.217.062	62.332.221
Genel Yönetim Giderleri (-)	27	(8.716.459)	(4.545.209)
Pazarlama Giderleri (-)	27	(4.004.793)	(3.032.510)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	28	3.469.946	12.874.837
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	28	(7.018.218)	(14.600.544)
Esas Faaliyet Kârı / (Zararı)		32.947.538	53.028.795
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	29	38.653.776	10.379.798
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI / (ZARARI)		71.601.314	63.408.593
Finansman Giderleri (-)	31	(25.441.279)	(14.996.614)
Net Parasal Pozisyon Kazançları / (Kayıpları) (+/-)		(152.395.097)	(89.750.950)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI / (ZARARI)		(106.235.062)	(41.338.971)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		12.759.558	(15.689.647)
Dönem Vergi Gideri	34	-	(3.927.030)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	34	12.759.558	(11.762.617)
DÖNEM NET KÂRI / (ZARARI)		(93.475.504)	(57.028.618)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı birer parçasıdır.



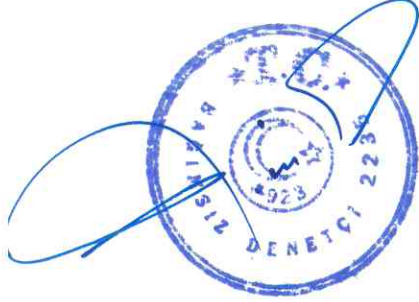
UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari dönem 1 Ocak 2023- 31 Aralık 2023	Geçmiş dönem 1 Ocak 2022- 31 Aralık 2022
DÖNEM KÂRI / (ZARARI)		(93.475.504)	(57.028.620)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / GİDERLER			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(9.782)	13.717
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	22, 32	(13.043)	18.288
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		3.261	(4.571)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	22, 34	3.261	(4.571)
Kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDERLER)		(9.782)	13.717
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(93.485.286)	(57.014.903)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı birer parçasıdır.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

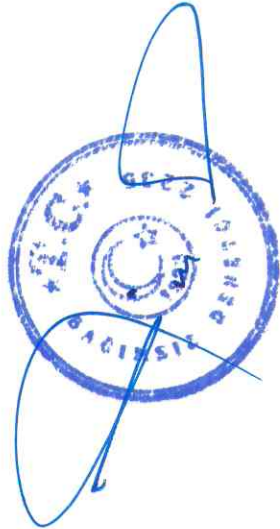
1 Ocak - 31 Aralık 2023 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

Kâr veya Zararda Yeniden
Sınıflandırılmayacak
Birlikmiş Diğer Kapsamlı
Gelirler veya Giderler

	Sermaye	Sermaye düzeltilmesi farkları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Sermaye	Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Pay sahiplerinin ilave sermaye katkıları	Kâr yedekleri	Geçmiş yıllar kârları/zararları	Dönem net kârı/zararı	Toplam
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakıyalar (dönem başı)	80.000.000	384.738.204	-	-	189.470.825	577.913	(146.868.012)	42.735.721	550.654.651
Transferler	-	-	-	-	-	-	42.735.721	(42.735.721)	-
Sermaye Artışı	140.000.000	-	-	-	(40.609.698)	-	-	-	99.390.302
Pay sahiplerinin diğer katkıları	-	-	-	-	51.750.000	-	-	-	51.750.000
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	13.717	-	-	-	(57.028.620)	(57.014.903)
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakıyalar (dönem sonu)	220.000.000	384.738.204	13.717	200.611.127	577.913	(104.132.291)	(57.028.620)	644.780.050	
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakıyalar (dönem başı)	220.000.000	384.738.204	13.717	200.611.127	577.913	(104.132.291)	(57.028.620)	644.780.050	
Transferler	-	-	-	-	-	-	(57.028.620)	57.028.620	-
Sermaye artışı	105.000.000	2.577.814	-	(75.611.127)	1.271.683	(28.934.904)	-	-	4.303.466
Pay sahiplerinin diğer katkıları	-	-	-	40.000.000	-	-	-	-	40.000.000
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(9.783)	-	-	-	(93.475.504)	(93.485.287)	
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bakıyalar (dönem sonu)	325.000.000	387.316.018	3.934	165.000.000	1.849.596	(190.095.815)	(93.475.504)	595.598.229	

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı birer parçasıdır.



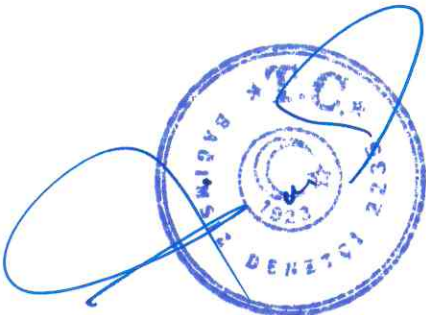
UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Önceki dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		630.294.527	(75.507.128)
Esas faaliyetlerden net nakit akışları			
Dönem kârı veya zararı		(106.244.738)	(41.338.972)
Dönem kârı veya zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	11,12,13	2.794	1.494.005
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler			
- İzin yükümlülüğü karşılığı ile ilgili düzeltmeler	20	26.559	22.110
- Kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	20	132.730	92.278
- Vergi karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	20	(2.976.309)	4.579.310
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler		221.522	735.661
Gerçekleşmemiş kur farklarıyla ilgili düzeltmeler		12.480.811	(58.071.860)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		(2.120.140)	924.183
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		272.054.198	(277.929.243)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(18.368.286)	(51.483.971)
Ticari borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		395.350.239	1.390.153
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(38.233.634)	1.813.600
Parasal kazanç/kayıp		119.504.280	295.042.252
Vergi ödemeleri/iadeleri		(2.382.374)	46.914.212
Diğer nakit girişleri/çıkışları			
Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış		(66.819)	(14.066)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki artış/azalış		559.406	310.497
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki artış/azalış		2.007	69.441
Alınan avanslardaki artış/azalış		371.286	-
Ödenen kıdem tazminatları	22	(19.005)	(56.718)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(167.678)	(3.062.019)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından nakit çıkışları	12,13	(177.354)	(3.077.838)
Diğer nakit girişleri/çıkışları		9.676	15.819
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(22.823.686)	343.938.714
Özkaynak araçlarının ihracından veya sermaye artırımından nakit girişleri		79.914.593	140.000.000
Pay sahiplerinin ilave sermaye katkıları nedeniyle nakit girişleri		40.000.000	51.750.000
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		232.007.659	356.854.875
Borç ödemelerinden nakit çıkışları		(374.206.695)	(205.155.334)
Diğer nakit girişleri/çıkışları		(539.243)	489.173
KUR FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		607.303.163	265.369.567
D. KUR FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		16.563.692	58.071.860
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		623.866.855	323.441.427
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	40	356.026.489	467.020.303
F. ENFLASYON DÜZELTMELERİNİN NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(139.955.600)	(434.435.241)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F)		839.937.744	356.026.489

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı birer parçasıdır.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Uğuras Kıymetli Madenler Sanayi ve Dış Ticaret A.Ş. ("Şirket"), 2007 yılında İstanbul'da kurulmuş olup, faaliyetlerine Ataköy 2-5-6.Kısım Mahallesi Rauf Orbay Caddesi Yalı Ataköy Sitesi C Blok N:4/22 Bakırköy İstanbul adresinde devam etmektedir.

Şirketin kısaca ana faaliyet konusu, *değerli madenlerin OECD uyum kurallarına uygun olarak tedarik edilmesi ve toptan satışı ile değerli metal cevherleri ve konsantrelerinin toptan ticareti ve bilumum kuyumculuk imalatı ve değerli madenlerin toptan ve perakende alımı ve satımı* işleridir.

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan ortalama personel sayısı 9 olarak gerçekleşmiştir (31 Aralık 2022: 10, 31 Aralık 2021: 10).

Şirket herhangi bir şirketler grubuna dahil olmayıp, sermaye dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2023	%	31 Aralık 2022
Uğur Uras	100,00	325.000.000	100,00	220.000.000
Nominal sermaye	100,00	325.000.000	100,00	220.000.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi		387.316.018		384.738.204
Düzeltilmiş sermaye		712.316.018		604.738.204

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabi olup kayıtlı sermaye tavanı 400.000.000 TL'dir. Şirket cari dönemde sermayesini 220.000.000 TL'den 325.000.000 TL'ye yükseltmiştir. Artırılan sermayenin 80 milyon TL'lik kısmı nakden, kalan kısmı geçmiş yıl kârlarından karşılanmış olup, ortakların sermaye taahhüdünden doğan borçları bulunmamaktadır.

Globalleşme Faaliyetleri Faaliyet Dönemi Sonuçları:

Şirket 2022 yılında globalleşme stratejisi kapsamında uluslararası prestijli aracı kurum ve rafineriler ile ticari anlaşmaları kapsamında alım-satım işlemlerine başlamış ve bu hususun ciro, FAVÖK ve faaliyet kârına olumlu etkileri görülmüştür. Uluslararası piyasalardaki avantajlı tedarik maliyetleri kullanılarak faaliyet sonuçlarında hızlı bir yükseliş yaşanmıştır. Şirket FAVÖK açısından 2023 ve 2022 yıllarını sırasıyla 74.293.545 TL ve 66.284.206 TL kârlılık ile, esas faaliyet sonuçları itibarıyla ise sırasıyla 38.287.918 TL ve 53.555.359 TL kârlılık ile kapatmış bulunmaktadır. Dönem net kârının negatif görünmesinin nedeni 152 milyon TL'lik enflasyon düzeltmesi kaynaklı parasal pozisyon kâr/zararı kalemidir. Şirket faaliyet sonuçlarını ortaya koyan FAVÖK ve faaliyet kârlılığı açısından her iki faaliyet dönemini de kârlılık ile sonuçlandırmıştır.

Ödenecek temettü:

Cari dönemde 2024 yılında planlanan herhangi bir kâr dağıtım kararı alınmamış olup, Şirket yönetimi hissedarlara temettü ödenip ödenmemesi hususunun genel kurul tarafından kararlaştırılmasına karar vermiştir. Dolayısıyla, cari dönemde finansal tablolara kâr payı ödemesine ilişkin herhangi bir ek yükümlülük dahil edilmemiştir.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 24 Haziran 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilerek genel kurul onayına sevk edilmiştir. Ancak Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tablolar, altın stokları, bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirildiği veya gerçeğe uygun değerinden gösterildiği haller haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Gerçeğe uygun değer, fiyatın doğrudan gözlemlenebilir olmasına veya başka bir değerlendirme yöntemi kullanılarak tahmin edilmesine bakılmaksızın, mevcut piyasa koşullarında ölçüm tarihinde asıl (ya da en avantajlı) piyasada olağan bir işlemde bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyattır (başka bir ifadeyle çıkış fiyatıdır). Şirket, bir varlığın ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini hesaplarken, ilgili varlık ya da yükümlülüklerin özelliklerini, eğer piyasa katılımcıları bu varlık ya da yükümlülüklerin fiyatlarını belirlerken bu özellikleri dikkate alıyorsa, dikkate alır. TFRS 2'nin kapsamına dahil olan hisse bazlı ödeme işlemleri, TMS 17 kapsamına dahil olan finansal kiralama işlemleri ve gerçeğe uygun değer hesaplamasına benzer diğer ölçümler (örneğin; TMS 2'de tanımlanan net gerçekleştirilebilir değer ya da TMS 36'da tanımlanan kullanım değeri gibi) haricinde, bu finansal tablolardaki gerçeğe uygun değere ilişkin hesaplamalar ve/veya açıklamalar, bu esasa göre belirlenmiştir.

Buna ek olarak, gerçeğe uygun değerın hesaplanması, gerçeğe uygun değerlendirme bilgilerinin gözlemlenebilir bir düzeyde olmasına ve bu bilgilerin kendi içlerindeki önemine göre, aşağıdaki açıklandığı şekilde 1. Seviye, 2. Seviye ve 3. Seviye olmak üzere üçe ayrılır:

- Birinci seviyedeki bilgiler, bir işletmenin ölçüm tarihinde elde ettiği ve aktif bir piyasada benzer varlık ve yükümlülükler için kullanılan borsa fiyatlarıdır (düzeltilmemiş).
- İkinci seviyedeki bilgiler, birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından hariç, bir varlık veya yükümlülük için doğrudan ya da dolaylı olarak gözlemlenebilen bilgilerdir ve
- Üçüncü seviyedeki bilgiler, bir varlığın ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan bilgilerdir.

Netleştirme/ Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirme amacı olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olması durumlarında net olarak gösterilirler.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile; 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu da 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

1 yıllık sözleşme koşullarına sahip olan bina kiralama ve araç kiralama giderlerinin TFRS 16'nın kolaylaştırılmış uygulaması gereği gider olarak muhasebeleştirilmesi politikası benimsenmiş ve önceki dönem finansal tablolarında yer alan kullanım hakkı varlıkları ile bu varlıklara ilişkin finansal tablolara yansıtılan kiralama yükümlülükleri finansal durum tablolarına dahil edilmemiştir.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Yapılan yeniden düzenlemeler neticesinde 31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri 92.956 TL olan kullanım hakkı varlıkları ile kısa ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler kalemlerindeki 64.408 TL tutarındaki yükümlülük toplamı finansal durum tablosu dışında bırakılmak suretiyle, finansal tablo kullanıcılarının karar almalarına yönelik önemsiz olarak nitelendirilebilecek söz konusu bakiyeler düzeltilmiş olup, önceki dönem finansal tabloları buna göre yeniden düzenlenmiş ve enflasyon muhasebesi uygulaması bu yeniden düzenlenmiş finansal tablolara istinaden yürütülmüştür.

Ayrıca önceki dönem finansal tablolarında stoklar ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilmiş olup, TMS 2 paragraf 3(b) gereği dönem sonlarında İstanbul Altın Borsası'nda geçerli olan piyasa değerleri ile yeniden değerlemeye tabi tutulması gerekliliğinden dolayı önceki dönem finansal tablolarındaki stoklar 2,6 milyon TL kadar değer artışına tabi tutulmuş ve oluşan değer artış ve azalışları esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler içerisinde muhasebeleştirilmek suretiyle önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmiştir.

Önemli muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklik ve hatalar ile önceki dönem finansal tablolarının yeniden düzenlenmesi

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

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğundan, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.

UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

Bu çerçevede 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.12.2023	1.859,38	1,00000	268%
31.12.2022	1.128,45	1,64773	156%
31.12.2021	686,95	2,70672	74%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- Finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Karşılaştırmalı tutarlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili tutarlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

2.2 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 30 Mayıs 2019 tarihli ilke kararı ile açıklanan "finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" ile 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi"ne uygun olarak sunulmuştur.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

2.4 İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ve finansal tablolar dışında kalan diğer bilgiler dikkate alındığında Şirket yönetimi işletmenin sürekliliğinin tehlikeye girmesiyle ilgili herhangi bir emare mevcut olmadığı kanaatindedir ve yönetim tarafından uzun vadede ileriye yönelik herhangi bir risk öngörülmemektedir.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)

TMS 8 (Değişiklikler)

TMS 12 (Değişiklikler)

TFRS 17 (Değişiklikler)

TMS 12 (Değişiklikler)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Muhasebe Tahminleri Tanımı

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

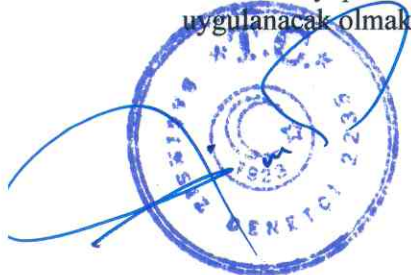
Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12'de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17

TFRS 4 (Değişiklikler)

TMS 1 (Değişiklikler)

TFRS 16 (Değişiklikler)

TMS 1 (Değişiklikler)

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)

TFRS S1

TFRS S2

Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

İklimle İlgili Açıklamalar



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) 2023 Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) 2023 Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TFRS S1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standart, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar

TFRS S2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standart, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

Şirket, söz konusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz tam olarak belirlememiş olmakla birlikte, standartlardaki değişikliklerden kaynaklanabilecek farkların finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

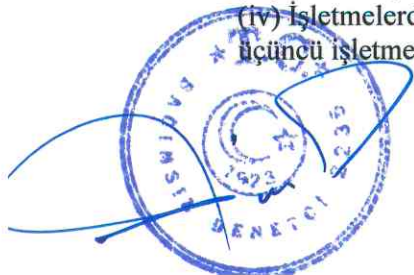
İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar (devamı)

(v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.

(vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.

(vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Hasılat

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

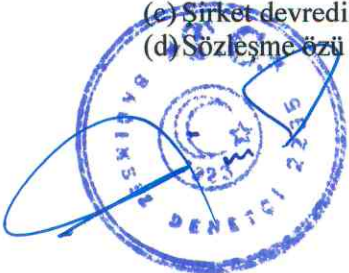
Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

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

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara almak durumundadır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

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,



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

(e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetlerin karşılığı olan bedeli 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.

Net satışlar, hizmetin tamamlanma oranını yansıtan, satış vergisi hariç faturalanmış değerinden, iskontoların indirilmiş tutarını gösterir. Bilanço tarihi itibarıyla oluşan ancak henüz faturalanmamış olan harcamalar tahmin ve tahakkuk ettirilmelidir.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken;

- Mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal hakkına sahipliği
- Malın fiziki zilyetliğinin devri
- Malın mülkiyetinin getirdiği önemli risk ve getirilerine sahipliği
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi şartlarını dikkate alır.

Her bir edim yükümlülüğü için Şirket, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Şirket, ürün satışlarından kaynaklanan hasılatı kontrolün müşteriye devrini takiben finansal tablolarına kaydeder.

Şirket, 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 ticaretini hem BİST içerisinde hem de BİST dışında peşin ödeme kaydı ile teslim ve tesellüme uygun olarak gerçekleştirmektedir.

İşlem bedeli; indirimler ve müşterilere verilen iskontolar gibi nedenler ile değişkenlik göstermekte olup söz konusu indirim ve iskontolar henüz faturalanmamış ise en muhtemel tutar yöntemi ile belirlenmekte ve tahakkuk edilmektedir.

Şirket, bir müşteriden tahsil ettiği bedelin bir kısmını veya tamamını bu müşteriye geri ödemeyi bekliyorsa, finansal tablolara bir iade yükümlülüğü yansıtır. İade yükümlülüğü, işletmenin tahsil ettiği (veya edeceği) bedelin hak etmeyi beklemediği kısmı üzerinden hesaplanır. İade yükümlülüğü, şartlardaki değişiklikler göz önünde bulundurularak her raporlama dönemi sonunda güncellenir.

Malların satışı

Şirket, altın ve gümüş benzeri kıymetli madenlerin alım satımını yapmaktadır. Şirket'in edim yükümlülüğünü yerine getirme zamanı malların teslim anı olarak gerçekleşmektedir. Dolayısıyla TFRS 5 hükümlerinde yer alan 5 adımlı hasılat tespit sürecinde hasılat kaydedilme zamanı belirli bir andaki teslimat olarak kâr veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Malların teslimat sonrası kullanımına ve satışına ilişkin birincil sorumluluk müşteriye aittir ve müşteri malların zarar görme, eskime ve kayıp risklerini de kendi üzerinde taşır. Mallar müşteriye teslim edildiği anda finansal tablolarda ticari alacak muhasebeleştirilir. Bir alacak, işletmenin bedeli koşulsuz olarak alma hakkıdır. Bedeli alma hakkı, bedelin tahsilinin sadece bir vadeye bağlı olması halinde koşulsuz olur.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Şirket'in standart sözleşme şartları uyarınca, ayıplı üretim nedeniyle iadeler haricinde müşterilerin herhangi bir iade hakkı bulunmamaktadır. Geçmişe dönük iade trendine göre satışı yapılmış mallara ilişkin, iade yükümlülüğü ve ilgili hasılat düzeltmesi dönemsellik gereği önemlilik arz ettiği takdirde muhasebeleştirilmektedir. Şirket, ürün grubu bazında geçmiş deneyimlerinden faydalanarak iade yükümlülüğünü tahmin etmektedir. Geçmiş yıllarda iadelerde gözlemlenen tutarlı seyir sebebiyle finansal tablolara yansıtılan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal veya artış olmayacağını kuvvetle muhtemel olduğu değerlendirilmiş olup, dönemler arası geçişme beklenmediğinden hasılat tutarlarında gerek cari dönemde gerekse önceki dönemde iade hususuna ilişkin düzeltme yapılmamıştır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stoklar ortalama maliyet yöntemi ile izlenmekte olup, TMS 2 paragraf 3(b) gereği dönem sonlarında İstanbul Altın Borsası'nda geçerli olan piyasa değerleri ile yeniden değerlendirilmekte ve oluşan değer artış ve azalışları esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler içerisinde muhasebeleştirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maddi Duran Varlıklar

Maliyet Yöntemi

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıklar söz konusu olduğu takdirde, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar. Ancak Şirket'in gerek cari dönemde gerekse geçmiş dönemlerde özellikli varlık olarak değerlendirilmesi gereken herhangi bir duran varlığı bulunmamaktadır.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Şirket'in Hazine müsteşarlığınca gerekli olduğuna onay verilmeksizin herhangi bir mülkiyet esaslı mal edinimi yasaklanmış olup , her talep öncesi Hazine ve Maliye Bakanlığı'ndan ön izin alınması şarttır.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar söz konusu olduğu takdirde, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortisman tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

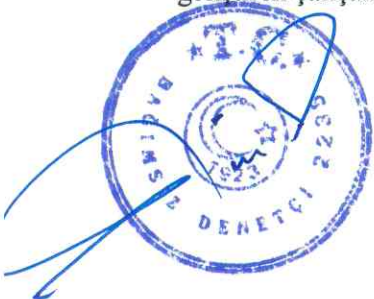
Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir.



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (*bilanço*) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

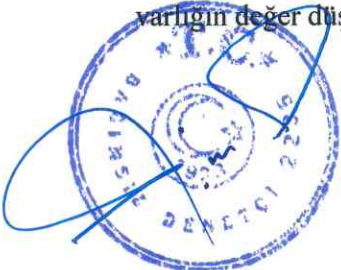
Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Şirket, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Şirket varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değerini aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Özellikli varlık için birebir ilişkilendirilebilen finansal bir borca ilişkin olarak, bir dönemde, özellikli bir varlığın elde edilmesi amacıyla borç alınan fonlara ilişkin aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetleri tutarı, ilgili dönemde bu varlıklar için katlanılan toplam borçlanma maliyetlerinden bu fonların geçici yatırımlardan elde edilen gelirlerin düşülmesi sonucu belirlenen tutardır.

Ancak genel amaçlı olarak borçlanıldığında ve bu fonların bir kısmı bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda, aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlara ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direkt olarak kâr veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem [teslim tarihi] tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

(i) İtfâ edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi (devamı)

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Faiz geliri kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Şirket tarafından elde tutulan özel sektör tahvillerinin gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Gerçeğe uygun değer Dipnot 2.6'da açıklandığı şekilde belirlenir. Özel sektör tahvilleri ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra bu özel sektör tahvillerinde kur farkı kazanç ve kayıplarından kaynaklanan değişimler, değer düşüklüğü kazanç veya kayıpları ve etkin faiz yöntemi ((i)'e bakınız) kullanılarak hesaplanan faiz gelirleri, kâr veya zararda muhasebeleştirilir. Kâr veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar, bu özel sektör tahvilleri itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürse kâr veya zararda muhasebeleştirilecek olan tutarlarla aynıdır. Bu özel sektör tahvillerinin defter değerindeki diğer tüm değişiklikler diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve yeniden değerlendirme fonu altında sunulur. Bu özel sektör tahvilleri finansal tablo dışı bırakıldığında önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan toplam tutar kâr veya zarara yeniden sınıflandırılır.

(iii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

İlk defa finansal tablolara almada ticari amaçla elde tutulmayan her bir özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Bir finansal varlığın aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılır:

- yakın bir tarihte satılma amacıyla edinilmişse; veya
- ilk defa finansal tablolara alınma sırasında Şirket'in birlikte yönettiği belirli finansal araçlardan oluşan portföyün bir parçasıysa ve son zamanlarda Şirket'in kısa dönemde kâr etme konusunda eğilimi bulunduğu yönünde kanıt bulunmaktaysa; veya
- türev araçsa (finansal teminat sözleşmesi veya tanımlanmış ve etkin korunma aracı olan türev araçlar hariç).

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar başlangıçta gerçeğe uygun değeri üzerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilip yeniden değerlendirme fonunda birikirler. Özkaynak yatırımlarının elden çıkarılması durumunda, birikmiş olan toplam kazanç veya kayıp birikmiş kârlara aktarılır.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

(iii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları (devamı)

Özkaynak araçlarından elde edilen temettüler, yatırım maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadığı sürece TFRS 9 uyarınca kâr veya zararda muhasebeleştirilir. Temettüler kâr veya zararda “yatırım faaliyetlerinden gelirler” kaleminde gösterilir.

Şirket varlıkları içerisinde, TFRS 9 kapsamında gerçeğe uygun değer değişiminin diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflanması gereken özkaynak aracı bulunmamaktadır.

(iv) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

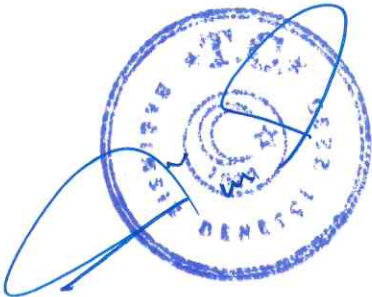
İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar ((i) – (iii)'e bakınız) gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin (bakınız korunma muhasebesi politikası) bir parçası olmadıkları sürece, kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kâr veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kâr veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kârı veya zararında muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve *kira alacakları* için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

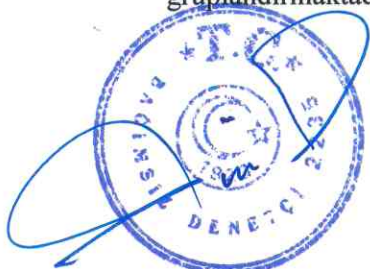
Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Şirket'in sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Şirket'in tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Şirket, bakiye arz ettiği takdirde, ticari alacakları ve ilişkili taraflardan alacakları için TFRS 9'un izin verdiği basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak, ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit tutarda değer düşüklüğü hesaplamaktadır.

Bu kapsamda Şirket ticari alacak ve ilişkili taraflardan alacaklar kalemleri için beklenen kredi zararını ölçebilmek açısından bu varlıkları risk seviyeleri ve vadeleri üzerinden geçen sürelerle göre gruplandırmaktadır.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi (devamı)

TFRS 9 düzenlemeleri ile uyumlu olan beklenen zarar hesaplama oranları aşağıdaki gibidir:

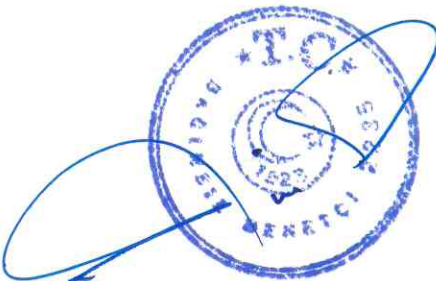
	Vadesi geçmemiş	Vadesi üzerinden 30 gün geçen	Vadesi üzerinden 30 gün ilâ 60 gün geçi	Vadesi üzerinden 60 gün ilâ 90 gün geçi	Vadesi üzerinden 3 ay ilâ 1 yıl geçen	Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçen
31 Aralık 2023						
Beklenen kredi zararı oranı	%0,5	%1,5	%5	%10	%50	%100
	Vadesi geçmemiş	Vadesi üzerinden 30 gün geçen	Vadesi üzerinden 30 gün ilâ 60 gün geçi	Vadesi üzerinden 60 gün ilâ 90 gün geçi	Vadesi üzerinden 3 ay ilâ 1 yıl geçen	Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçen
31 Aralık 2022						
Beklenen kredi zararı oranı	%0,5	%1,5	%5	%10	%50	%100

Ticari varlıkların değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda Şirket, ilgili alacakların brüt defter değerini doğrudan düşürerek finansal tablolarının dışında bırakmaktadır. Bir alacağın geri kazanılmasına ilişkin makul beklentinin bulunmadığına dair göstergelerin başında borçlunun vadesi geçmiş borcuna ilişkin Şirket'le geri ödeme planı yapmamış olması ve borç ödemelerinin 1 yılın üzerinde gecikmiş olması gelmektedir. Geri kazanılma olasılığı olmayan ticari alacaklar kayıtlardan çıkartılmaktadır.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Şirket yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kâr veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kâr veya zararda yeniden sınıflandırılır. Şirket'in ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kâr veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş kârlara transfer edilir.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtabilecek şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zamanaşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Finansal tabloların hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler dönem sonunda geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirasına çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetlerdeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Yurtdışında bir işletmenin satın alınması halinde, iktisap tarihinde ortaya çıkan şerefiye ve yine bu iktisap sırasında aktif ve pasiflerin defter değerlerine yapılan gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yurtdışındaki işletmenin aktif ve pasifleri olarak dikkate alınır. Bundan dolayı, yurtdışındaki işletmenin geçerli para birimi cinsinden ifade edilirler ve dönem sonu kurundan çevrilirler. Oluşan kur farkları özkaynak altında muhasebeleştirilir.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu ("KGK") tarafından 15 Mart 2021 tarihinde yayımlanan yabancı para cinsinden parasal kalemlerin sonraki ölçümü hakkındaki duyuru hükümlerine göre; yabancı para cinsinden bakiyelerin dönem sonu değerlemesinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası (TCMB) tarafından ilgili yılın son gününde yayımlanan ve yılın son gününün ertesi günü 1 Ocak itibarıyla geçerli olan kurlar kullanılmakta, dövizli bakiyelerin değerlemesinde döviz cinsinden varlıklar için söz konusu tarihteki efektif alış kuru, döviz cinsinden yükümlülüklerin değerlemesinde ise efektif satış kuru kullanılmaktadır.

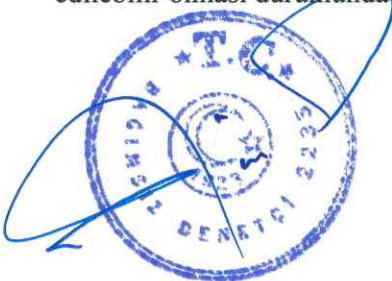
Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kâra ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Şirket, faaliyet sonuçlarını ürün grupları itibarıyla elde edilen hasılat bazında incelemekte olup, coğrafi olarak tüm satışları Türkiye içerisinde gerçekleştirmektedir. Şirket'in yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren, Altın ve Gümüş şeklinde ürün faaliyet bölümü bulunmaktadır. Bu bölümler risk ve getiri açısından farklı ekonomik durumlardan ve farklı konumlardan etkilendikleri için ayrı ayrı yönetilmektedir. Şirket yönetimi, bölümlerin performansını değerlendirirken ürün grupları itibarıyla hasılat performansını ve brüt karlılığı en uygun yöntem olarak belirlemiştir.

Durdurulan Faaliyetler

Elden çıkarılacak faaliyetler, bir Şirket'in elden çıkardığı veya satılmaya hazır değer olarak sınıflandırdığı, faaliyetleri ile nakit akımları Şirket'in bütününden ayrı tutulabilir bir bölümdür. Elden çıkarılacak faaliyetler; ayrı bir faaliyet alanı veya coğrafi faaliyet bölgesini ifade eder, satış veya elden çıkarmaya yönelik ayrı bir planın parçasıdır veya satma amacıyla alınmış bir Bağlı Ortaklık'tır. Elden çıkarılacak faaliyetler, ilgili varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değerleri ile elden çıkarmak için katlanılacak maliyetler düşülmüş rayiç bedellerinin düşük olanı ile değerlendirilir.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu (bilanço) ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir.

Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Cari vergi yükümlülüğü raporlama tarihi itibarıyla yasalaşmış ya da önemli ölçüde yasalaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasalaşmış veya önemli ölçüde yasalaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Şirket

Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Şirket, kısa vadeli kiralamarlar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamarlar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamarlar için Şirket, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Şirket, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiracı durumunda Şirket (devamı)

Kiralama yükümlülüğü, finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri arttırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür.

Şirket, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Şirket, finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Şirket bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Grup, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda ayrı bir kaleme sunulur.

Şirket, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, 'Maddi Duran Varlıklar' politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiracı durumunda Şirket (devamı)

Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralara, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dâhil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir ve kâr veya zarar tablosunda 'Diğer giderler' kalemine dâhil edilir.

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirilmesi konusunda izin vermektedir. Şirket, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

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 altında muhasebeleştirilmiştir.

Kar payı ve ikramiye ödemeleri

Düzeltilmeler sonrası şirket hissedarlarına ait kârı dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan kâr payı ve ikramiye tutarları yükümlülük ve gider olarak kaydedilir. Sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayrılır. Şirket'in cari dönemde bu kapsamda herhangi bir yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları esas olarak Şirket'in mamul ve ticari mal satışı faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, finansman faaliyetlerinde kullanılan kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Nakit Akış Tablosu (devamı)

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar ve hesaplama belirsizliğinin ana kaynakları

2.6. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan ve bir sonraki döneme ait varlık ve yükümlülüklerin defter değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek risklere sahip geleceğe yönelik önemli varsayımlar içeren aşağıdaki yorumları ve uygulamaları yapmış olup, bu yorum ve uygulamalar hesaplama belirsizliklerinin ana kaynaklarını oluşturmaktadır.

İş modeli değerlendirmesi

Finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçülmesi anapara ve faiz ödemeleri sonuçlarına ve iş modeli testine bağlıdır. Şirket, iş modelini, belirli bir iş hedefine ulaşmak için finansal varlık gruplarının birlikte nasıl yönetildiğini yansıtan bir düzeyde belirlemektedir. Bu değerlendirme, varlıkların performansının nasıl değerlendirildiği ve ölçüldüğü, performansı etkileyen risklerin nasıl yönetildiği ve varlık yöneticilerinin nasıl değerlendirildiği dahil tüm ilgili kanıtları yansıtan yargıları içerir. Şirket, vadesinden önce kayıtlardan çıkarılan itfa edilmiş maliyetinden veya gerçeğe uygun değerinden ölçülen finansal varlıkların kayıtlardan çıkarılma nedeni ve ilgili varlığın kullanılma amacıyla tutarlı olup olmadığının anlaşılması için sürekli olarak değerlendirmelerde bulunur. Bu değerlendirmeler Şirket'in kalan finansal varlıklarına ilişkin iş modelinin uygun olup olmadığını ve eğer uygun değilse iş modelinde bir değişiklik olup olmadığını içerir. Eğer değişiklik mevcutsa finansal varlıkların sınıflandırılmasında ileriye dönük bir değişiklik yapılmalıdır. Cari dönemde böyle bir değişiklik yapılması gerekmemiştir.

Edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanının belirlenmesindeki hükümler

Yönetim değerlendirmelerini yaparken, edim yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ve bunlara ilişkin tahsis edilen işlem bedellerinin hasılat olarak kayıtlara alınmasına ilişkin olarak TFRS 15 de belirtilen detaylı koşulları, özellikle mal ve hizmetlere ilişkin kontrolün müşteriye geçip geçmediğini, göz önünde bulundurmaktadır.

Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Şirket'in kullanılmamış mali zararları bulunmadığından mali zararlara ilişkin ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar ve hesaplama belirsizliğinin ana kaynakları (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Şirket'in indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kâr projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Şirket'in gelecekte elde edilecek vergiye tabi kârı ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı veya bir kısmına karşılık ayrılır. Şirket'in gelecekteki projeksiyonlarına dayanarak ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının geri kazanılabilir nitelikte olduğu kanaatinden dolayı ertelenmiş vergi varlıklarına ilişkin herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

Ertelenmiş vergi hesaplamasında farklı oran kullanımı

5 Aralık 2017 tarihli düzenlemeler gereği 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Türkiye'de Kurumlar Vergisi oranının %22 olarak uygulanması, daha sonraki dönemler için söz konusu oranın yeniden %20 olarak uygulanması öngörülmüştür. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranının 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 olarak uygulanacağı hükme bağlanmıştır. Daha sonraki yıllar için ise yeniden %20 oranının uygulanması öngörülmüştür. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerlidir. Öte yandan, 7456 sayılı "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" hükümlerine istinaden, kurumlar vergisi oranı 5 puan artırılmış olup, 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere kurumlar vergisi oranının %25 olarak uygulanacağı belirlenmiştir.

Şirket yönetimi değişen vergi oranlarının 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarda yer alan ertelenmiş vergi hesaplamalarına olası etkilerini değerlendirmiş ve değişen vergi oranlarının uygulanmasının finansal tablo kullanıcılarının kararlarını etkileyecek önemli nicelik ve nitelikte bir farklılık arz edebileceği kanaatine varmıştır. Dolayısıyla, ekli finansal tablolarda 31 Aralık 2023'ten itibaren ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %25 oranı kullanılmıştır.

Hesaplama belirsizliğinin ana kaynakları

Bir sonraki döneme ait varlık ve yükümlülüklerin defter değerinde büyük düzeltmelere neden olacak önemli risklere sahip geleceğe yönelik önemli varsayımlar ile bilanço tarihindeki hesaplama belirsizliğinin diğer ana kaynakları aşağıda belirtilmiştir.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Hesaplama belirsizliğinin ana kaynakları (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Yönetim finansal varlıklarda değer düşüklüğü değerlendirmesini yaparken ilgili varlıklara ilişkin temerrüt riski, beklenen kredi zarar oranı gibi varsayımlarda bulunmaktadır. Şirket her raporlama dönemi itibarıyla bu varsayım ve yargılarda bulunurken, Şirket'in geçmiş tecrübelerine dayanmakta, mevcut piyasa koşullarını ve piyasaya ilişkin gelecek beklentilerini göz önünde bulundurmaktadır.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ VE DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

İşletme Birleşmeleri

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

a) Bağlı Ortaklıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

b) İştirakler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

c) İş Ortaklıkları

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

d) Müşterek Faaliyetler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket, satış hasılatını ürün grupları itibarıyla incelemekte ve kritik kararları bu bölümler üzerinden almaktadır. Şirket yönetimi TFRS 8 kapsamında bölümlere göre raporlama yükümlülüğü bulunmadığı kanaatine rağmen, ürün grubu bazında yönetsel kararlarda kullanmış olduğu raporlama kırılımlarını bölümlere göre raporlama kapsamında sunmuş bulunmaktadır. Şirket yönetimi, bölüm sonuçlarını ciro ve hasılat açısından incelemekte olup varlık ve borçlara ilişkin herhangi bir bölüm raporlaması kullanmamaktadır.

Faaliyet bölümleri faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanılarak belirlenmiştir. Şirket'in karar almaya yetkili mercii yönetim kuruludur.

Şirket'in raporlanabilir faaliyet bölümlerinin hasılatı büyük oranda ürün/hizmet grupları açısından Altın ve Gümüş satışlarından oluşmaktadır.

Hasılatın ürün grubuna göre dağılımı Not 25'te verilmiştir.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflara olan alacak ve borçlar genellikle finansman işlemleri ile mal ve hizmet alış satışlarından doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 30 ilâ 45 gün dolaylarındadır. Finansal borçlar dışındaki alacak ve borçlara ortaklara işletilen yasal adet işlemi haricinde faiz işletilmemektedir.

a) İlişkili taraflarla olan bakiyeler

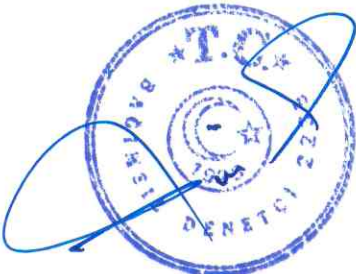
Şirket ile ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2023			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
<u>Ortaklar</u>				
Uğur Uras	-	-	-	(10.556.822)
	-	-	-	(10.556.822)
	31 Aralık 2022			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
<u>Ortaklar</u>				
Uğur Uras	-	-	-	(85.748.621)
	-	-	-	(85.748.621)

İlişkili taraflar lehine verilen herhangi bir teminat bulunmamaktadır.

b) İlişkili taraflarla olan işlemler:

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2023	
	Stok/hizmet alımları	Stok/hizmet satışları
Uğur Uras	428.470.704	578.092.028
Ercan Ertemel	9.640.453	3.736.345
İlknur Menteş	212.299	578.092.028
Nurettin Albora	1.327.914	-
Serdar Ertemel	31.073.764	48.068.331
Adnan Veysel Ertemel	71.932	-
	470.797.066	1.207.988.731



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) İlişkili taraflarla olan işlemler (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Aralık 2022	
	Stok/hizmet alımları	Stok/hizmet satışları
Uğur Uras	123.652.708	115.328.501
Ercan Ertemel	70.468.935	18.323.458
Elanur Ertemel	-	172.928
Metin Albora	1.771.547	33.490
Nurettin Albora	12.508.431	3.541.173
Serdar Ertemel	5.764.254	-
Adnan Veysel Ertemel	5.603.023	730.139
Muhammed Bekir Albora	414.066	-
Sinan Ertemel	540.399	-
Uğuras Global Kıymetli Madenler A.Ş.	6.952.861.912	30.398.206
	7.173.585.275	168.527.895

İlişkili taraflarla olan işlemler ortaklarla olan işlemler haricinde ticari işlemlerden oluşmaktadır.

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Bulunmamaktadır (2022: Bulunmamaktadır).

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar:

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır,).

Uzun vadeli ticari alacaklar:

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır,).

Şirket, bakiye arz ettiği takdirde, ticari alacakları için değer düşüklüğünü ömür boyu beklenen kredi zararına göre ölçmektedir. Ticari alacaklarda beklenen kredi zararları, müşterilerin geçmişteki temerrüde düşme durumuna bakılarak, mevcut finansal durumu analiz edilerek ve ilgili müşterinin faaliyet gösterdiği endüstrinin genel ekonomik koşulları ve raporlama tarihindeki koşullar dikkate alınarak oluşturulan bir karşılık matrisi kullanılarak tahmin edilir. Şirket, vadesi 1 yıl ve üstünde geçmiş ticari alacakları bulunduğu takdirde bu tür tüm alacaklara tahsil edilememe riskine dayanarak %100'lük karşılık ayırır. Öte yandan, Şirket'in cari dönemde vadesi 1 yılın üzerinde geçmiş herhangi bir alacağı bulunmamaktadır.

UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar (devamı)

Cari dönemde, yönetimin tahminlerinde ve varsayımlarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in karşılık matrisine dayanan ticari alacaklarının risk profilini göstermektedir. Şirket'in geçmiş kredi zararı tecrübesi, farklı müşteri grupları için önemli ölçüde farklılık göstermediğinden, farklı müşteri grupları için karşılık ayrılmasında daha fazla ayırım yapılmamıştır.

	Vadesi geçmemiş	Vadesi üzerinden 30 gün geçen	Vadesi üzerinden 30 gün ilâ 60 gün geç	Vadesi üzerinden 60 gün ilâ 90 gün geç	Vadesi üzerinden 3 ay ilâ 1 yıl geçen	Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçen
31 Aralık 2023						
Beklenen kredi zararı oranı	%0,5	%1,5	%5	%10	%50	%100
	Vadesi geçmemiş	Vadesi üzerinden 30 gün geçen	Vadesi üzerinden 30 gün ilâ 60 gün geç	Vadesi üzerinden 60 gün ilâ 90 gün geç	Vadesi üzerinden 3 ay ilâ 1 yıl geçen	Vadesi üzerinden 1 yıldan fazla geçen
31 Aralık 2022						
Beklenen kredi zararı oranı	%0,5	%1,5	%5	%10	%50	%100

Raporlama tarihi itibarıyla azami kredi riski yukarıda tanımlanan alacak gruplarının kayıtlı değerleri kadardır.

Vadesi geçmiş fakat karşılık ayrılmamış alacak bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

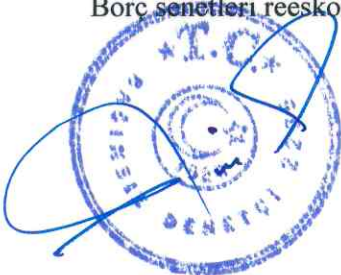
Vadesi geçmiş ve karşılık ayrılmış alacak bulunmamaktadır. Şüpheli alacak karşılıklarının tamamı beklenen kredi zararı karşılığından ibarettir. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Şirket'in ticari alacaklarına karşılık almış olduğu teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

b) Ticari Borçlar

Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	396.398.100	737.890
Diğer ticari borçlar	884.983	2.132.589
Borç senetleri reeskontu (-)	(197.923)	(11.798)
	<u>397.085.160</u>	<u>2.858.681</u>



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar (devamı)

Kısa vadeli ticari borçların döviz mevcutları, bunların cinsi ve miktarı aşağıda açıklanmıştır:

Döviz Cinsi	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
TL	397.085.160	2.858.681
	397.085.160	2.858.681

Şirket'in ticari borçlar için ortalama ödeme vadesi 30 gündür (31 Aralık 2022: 30 gün). Ticari borçlar için, fatura tarihini aşan günler için faiz alınmamaktadır. Şirket'in tüm borçlarının kredilendirme süresi içerisinde ödenmesini temin etmek üzere uygulamaya koyduğu finansal risk yönetimi politikaları bulunmaktadır.

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 36. notta verilmiştir.

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer Taraflardan Alacaklar	116.216.767	161.227.878
Verilen depozito ve teminatlar	116.216.767	161.227.878
	116.216.767	161.227.878

Kısa vadeli diğer alacakların döviz mevcutları, bunların cinsi ve miktarı aşağıda açıklanmıştır.

Döviz Cinsi	31 Aralık 2023 TL tutarı	31 Aralık 2022 TL tutarı
TL	116.216.767	160.426.245
	116.216.767	160.426.245

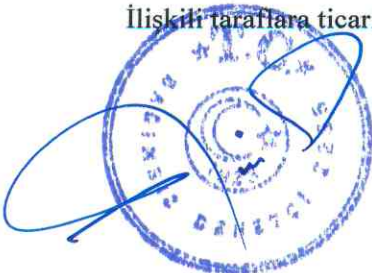
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 36. notta verilmiştir.

b) Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar	10.556.822	85.748.621
	10.556.822	85.748.621



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Diğer Borçlar (devamı)

Kısa vadeli diğer borçların döviz mevcutları, bunların cinsi ve miktarı aşağıda açıklanmıştır.

Döviz Cinsi	31 Aralık 2023 TL tutarı	31 Aralık 2022 TL tutarı
TL	10.556.822	85.748.621
	10.556.822	85.748.621

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Diğer borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 36. notta verilmiştir.

8. STOKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari mallar	13.991.660	15.837.551
	13.991.660	15.837.551

Şirket'in stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Şirket stokları altın ve gümüş stoklarından oluşmakta olup dönem sonlarında İstanbul Altın Borsası rayiç bedeli ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Cari dönemde söz konusu değerlendirme işlemine ilişkin 1.593.577 TL değerlendirme kârı kayıtlara alınmıştır (2022: 397.620 TL değerlendirme zararı).

9. CANLI VARLIKLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar	87.793	453.007.665
Gelecek aylara ait giderler	85.320	30.485
	173.113	453.038.150

(*) Verilen avanslar yurtdışından ithal edilecek olan altın karşılığında transfer edilmiş ve karşılığı olan altınlar sonraki yılın ilk ayında ithal edilmiştir.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

Gelecek aylara ait giderler peşin ödenen sigorta giderlerine ilişkindir (31 Aralık 2022: Gelecek yıllara ait giderler peşin ödenen sigorta giderlerine ilişkindir).

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler ve Gider Tahakkukları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	371.291	-
	<u>371.291</u>	<u>-</u>

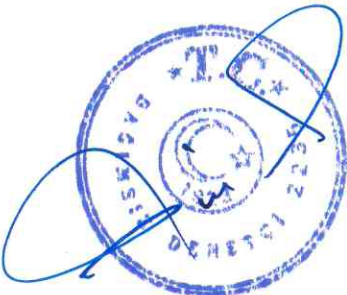
Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler ve Gider Tahakkukları

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	Binalar	Toplam
Maliyet değeri		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	66.581.971	66.581.971
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>66.581.971</u>	<u>66.581.971</u>
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklükleri		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(7.472.729)	(7.472.729)
Dönem gideri	<u>(1.700.247)</u>	<u>(1.700.247)</u>
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(9.172.976)</u>	<u>(9.172.976)</u>
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	<u>57.408.995</u>	<u>57.408.995</u>

	Binalar	Toplam
Maliyet değeri		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	66.581.971	66.581.971
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>66.581.971</u>	<u>66.581.971</u>
Birikmiş amortismanlar ve değer düşüklükleri		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(5.979.189)	(5.979.189)
Dönem gideri	<u>(1.493.540)</u>	<u>(1.493.540)</u>
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(7.472.729)</u>	<u>(7.472.729)</u>
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	<u>59.109.242</u>	<u>59.109.242</u>



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

a) Maddi duran varlıklar

	Binalar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	12.562.493	4.887.960	3.067.237	239.847	20.757.537
Alımlar	-	103.453	73.901	-	177.354
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	12.562.493	4.991.413	3.141.138	239.847	20.934.891
<u>Birikmiş amortismanlar</u>					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(502.498)	(2.117.744)	(1.432.603)	(60.348)	(4.113.193)
Dönem gideri	(251.250)	(595.291)	(415.392)	(46.826)	(1.308.759)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(753.748)	(2.713.035)	(1.847.995)	(107.174)	(5.421.952)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	11.808.745	2.278.378	1.293.143	132.673	15.512.939

	Binalar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>					
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	12.562.493	1.971.944	3.095.809	239.847	17.870.093
Alımlar	-	2.916.016	147.857	-	3.063.873
Çıkışlar	-	-	(176.429)	-	(176.429)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	12.562.493	4.887.960	3.067.237	239.847	20.757.537
<u>Birikmiş amortismanlar</u>					
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(251.249)	(1.971.944)	(1.197.862)	(13.523)	(3.434.578)
Dönem gideri	(251.249)	(145.800)	(411.170)	(46.825)	(855.044)
Çıkışlar	-	-	176.429	-	176.429
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(502.498)	(2.117.744)	(1.432.603)	(60.348)	(4.113.193)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	12.059.995	2.770.216	1.634.634	179.499	16.644.344

Cari dönem finansal tablolarında finansal kiralama yoluyla edinilmiş herhangi bir varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
	Ekonomik Ömrü	Ekonomik Ömrü
Binalar	50 yıl	50 yıl
Taşıtlar	5 yıl	5 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl	3-15 yıl
Diğer maddi varlıklar (Özel maliyetler)	5 yıl	5 yıl

b) Kullanım hakkı varlıkları

Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2022: Tamamı genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilmiştir).

Aktif değerler üzerinde 204.732 TL tutarında sigorta bulunmaktadır.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Bilgisayar yazılımları	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	57.829	57.829
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	57.829	57.829
<u>Birikmiş itfa payları</u>		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(44.329)	(44.329)
Dönem gideri	(2.794)	(2.794)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(47.123)	(47.123)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	10.706	10.706
	Bilgisayar yazılımları	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	43.864	43.864
Alımlar	13.965	13.965
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	57.829	57.829
<u>Birikmiş itfa payları</u>		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(43.864)	(43.864)
Dönem gideri	(465)	(465)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(44.329)	(44.329)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	13.500	13.500

İtfa paylarına ilişkin giderlerin tamamı gerek cari dönemde gerekse önceki dönemlerde genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023 Ekonomik ömür	31 Aralık 2022 Ekonomik ömür
Bilgisayar yazılımları	5 yıl	5 yıl

14. ŞEREFİYE

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

15. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Faaliyet Kiralaması – Kiracı

Şirket'in faaliyet kiralaması kapsamında araç kiralaması ve bina kiralama giderleri bulunmakta olup, kiralama süreleri 1 yıl vadelidir. Söz konusu kiralama sözleşmeleri sonucunda varlıkları satınalma opsiyonu bulunmamaktadır. Şirket faaliyet kiralamalarına ilişkin giderlerini TFRS 16 muafiyet hükümleri kapsamında kâr veya zararda muhasebeleştirmektedir.

Finansal Kiralama - Kiracı

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

15. KİRALAMA İŞLEMLERİ (devamı)

Finansal Kiralama – Kiraya veren

Şirket'in cari dönemde sahibi olduğu yatırım amaçlı gayrimenkullerinden 4.937.615 TL kira geliri bulunmaktadır (2022: 2.158.118 TL). Söz konusu kiralamar operasyonel kiralama niteliğinde olup 1 yıllıktır. Kiralama sözleşmesi bitiminde kiracının söz konusu varlığı satınalma opsiyonu bulunmamaktadır.

16. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

17. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şirket'in beklenen kredi zararı kaynaklı şüpheli alacakları haricindeki varlıkları ile ilgili herhangi bir değer düşüklüğü söz konusu değildir.

18. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, 5510, 6111, 17103 ve 14857 sayılı kanunlara istinaden çalışanlara yönelik sigorta prim teşviklerinden yararlanmaktadır.

19. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Şirket'in özellikli varlık kapsamında değerlendirilen herhangi bir varlığı bulunmadığından, finansal borçların tamamı genel işletme kredisi olarak değerlendirilmiş olup, tüm borçlanma maliyetleri kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

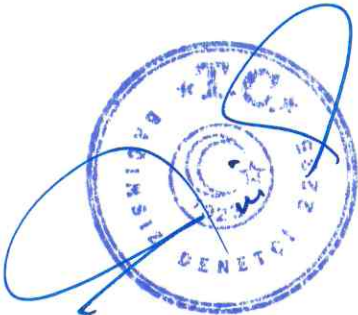
20. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Vergi karşılığı	-	3.927.030
Kullanılmamış izin karşılığı	43.377	36.431
	<u>43.377</u>	<u>3.963.461</u>

Karşılık tutarı, gelir tablosu içerisinde, genel yönetim gideri olarak muhasebeleştirilir. 31 Aralık 2022 tarihli bakiyenin 2023 faaliyet yılında kullanılması beklenmektedir.

Yönetimin kanaatine göre, uygun hukuki görüş alınması ile Şirket'in taraf olduğu dava ve takipler, gerek cari dönem gerekse önceki dönemler itibarıyla önemli bir kayba yol açacak nitelikte değildir. Dolayısıyla herhangi bir dava karşılığı ayrılmamıştır.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

20. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

a) Karşılıklar (devamı)

Uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	140.539	71.872
	<u>140.539</u>	<u>71.872</u>

Şirket'in karşılığa konu aleyhte herhangi bir davası bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

	Vergi karşılığı	Kullanılmamış izin karşılığı	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla	3.927.030	36.431	3.963.461
İlave karşılık	-	26.559	26.559
Parasal kazanç/kayıp	(950.721)	(19.613)	(970.334)
31 Aralık 2023 itibarıyla	<u>-</u>	<u>43.377</u>	<u>43.377</u>

	Vergi karşılığı	Kullanılmamış izin karşılığı	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla	-	-	-
İlave karşılık	4.579.310	22.110	4.601.420
Parasal kazanç/kayıp	(652.280)	14.321	(637.959)
31 Aralık 2022 itibarıyla	<u>3.927.030</u>	<u>36.431</u>	<u>3.963.461</u>

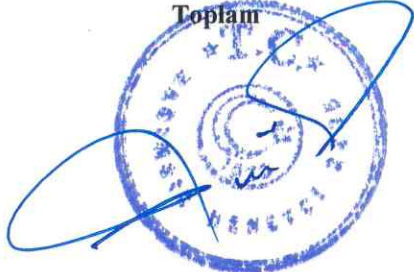
21. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	TL karşılığı	ABD Doları
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş		
Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	61.820.220	2.100.000
-Teminat	61.820.220	2.100.000
Teminat mektubu	61.820.220	2.100.000
Toplam	<u>61.820.220</u>	<u>2.100.000</u>

Toplam



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

21. TAAHHÜTLER (devamı)

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ") (devamı)

31 Aralık 2022	TL karşılığı	ABD Doları
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş		
Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	20.568.130	1.100.000
-Teminat	20.568.130	1.100.000
Teminat mektubu	20.568.130	1.100.000
Toplam	20.568.130	1.100.000

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla verilen teminat mektuplarının tamamı BIST KMTP nezdinde verilen teminatlar olup, kefalet karşılığı ilgili bankalardan temin edilmiştir.

Teminat olarak rehnedilen varlıklar:

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Kiralama sözleşmeleri:

Şirket'in kiraya veren olarak yatırım amaçlı gayrimenkullerinden faaliyet kiralaması niteliğinde kiralama geliri bulunmaktadır. Kiralama dönemi sonunda söz konusu varlıkları satın alma hakkı bulunmamakla birlikte, herhangi bir satış durumunda öncelik hakkı kiralayana ait bulunmaktadır.

22. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Personele ödenecek ücretler	67.513	114.420
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	10.001	7.779
Ödenecek gelir vergisi kesintileri	42.929	31.320
	120.443	153.519

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

22. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.484,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavana tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 42,46 enflasyon ve % 43,6 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 0,80 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: % 0,83). İsteğe bağlı işten ayrılma oranı da % 10 olarak dikkate alınmıştır (31 Aralık 2022: % 10). Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 31 Aralık 2023 itibarıyla geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL).

Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.484,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2022: 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

- İskonto oranının %1 daha düşük alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 117.453 TL daha fazla olacak (31 Aralık 2021: 6.786 TL daha fazla); %1 daha yüksek alınması halinde ise 81.645 TL daha az olacaktır (31 Aralık 2021: 5.061 daha az).
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha yüksek alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 81.182 TL daha az olacak (31 Aralık 2022: 5.233 TL daha az); %1 daha düşük alınması halinde ise 117.796 TL daha fazla olacaktır (31 Aralık 2022: 6.932 TL daha fazla).

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	71.872	111.281
Dönem içindeki karşılık tutarı	132.730	92.278
Ödenen kıdem tazminatları	(19.005)	(56.718)
Aktüeryal kayıp / kazanç	13.043	(18.288)
Parasal kazanç/kayıp	(58.101)	(56.681)
31 Aralık itibarıyla karşılık	140.539	71.872



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

22. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları hareket tablosu:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
1 Ocak itibarıyla	13.718	-
Aktüeryal kayıp / kazanç	(13.043)	18.288
Ertelenmiş Vergi etkisi	3.260	(4.570)
31 Aralık itibarıyla	3.935	13.718

23. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

Devreden KDV

31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
873.223	2.302.670
873.223	2.302.670

Diğer Duran Varlıklar

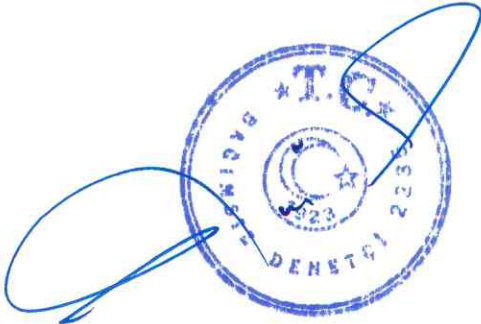
Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

24. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2023	%	31 Aralık 2022
Uğur Uras	100,00	325.000.000	100,00	220.000.000
Nominal sermaye	100,00	325.000.000	100,00	220.000.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi		387.316.018		384.738.204
Düzeltilmiş sermaye		712.316.018		604.738.204

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, raporlama tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 400.000.000 TL'dir. Şirket sermayesi 325.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 220.000 adet). Hisselerin itibari değeri ise hisse başına 1.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 1 TL, 31 Aralık 2021: 1.000 TL). Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiş bulunmaktadır.

Şirket yönetimi cari dönemle ilgili olarak hissedarlara temettü ödenip ödenmemesi hususunun genel kurulda genel kurul katılımcıları tarafından kararlaştırılmasına karar vermiştir. Dolayısıyla, cari dönem finansal tablolarına kâr payı ödemesine ilişkin herhangi bir ek yükümlülük dahil edilmemiştir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin tamamı yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Pay sahiplerinin ilave sermaye katkıları kalemi sermaye artırımı amacıyla, alınan yönetim kurulu kararlarına istinaden sermayeye ilave edilmek üzere ortaklara borçlardan aktarılan sermaye yedeklerinden oluşmaktadır.

25. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Yurt içi satışlar	99.437.777.105	58.997.563.498
Altın satışları	99.437.468.614	58.995.103.324
Diğer	308.491	2.460.174
Yurt dışı satışlar	-	9.700.765
Altın satışları	-	9.700.765
	99.437.777.105	59.007.264.263
Satılan ticari mallar maliyeti	(99.388.560.043)	(58.944.932.042)
	49.217.062	62.332.221

Şirket'in edim yükümlülüklerinin zamanlaması çoğunlukla "teslimat anında yerine getirilmesiyle orantılı" şeklindedir. Dönemsellik gereği ihtiyaç duyulan tüm düzeltmeler finansal tablolara yansıtılmıştır.

26. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNDEN ALACAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

27. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

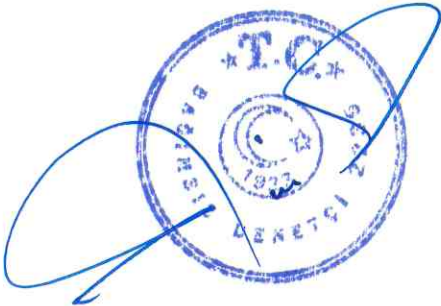
<u>Genel yönetim giderleri</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
Bakım onarım	(11.131)	(30.537)
Amortisman	(2.577.219)	(2.010.098)
Aidat	(282.162)	(250.554)
Elektrik, su ve doğalgaz	(28.341)	(72.862)
Personel	(1.201.034)	(906.910)
Danışmanlık	(547.848)	(309.772)
Haberleşme ve iletişim	(633.895)	(596.069)
Vergi, resim ve harçlar	(7.674)	(6.204)
Bağış ve yardım	(2.464.029)	-
Diğer	(963.126)	(362.203)
	<u>(8.716.459)</u>	<u>(4.545.209)</u>

<u>Pazarlama giderleri</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
Araç kiralama	(246.571)	(349.462)
Konaklama ve seyahat	(1.190.525)	(664.786)
Posta ve kargo	(1.293.452)	(54.027)
Temsil ve ağırlama	(802.125)	(1.455.720)
Amortisman	(434.581)	(338.951)
Diğer	(37.539)	(169.564)
	<u>(4.004.793)</u>	<u>(3.032.510)</u>

28. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER İLE TFRS 9 UYARINCA BELİRLENEN DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KAZANÇLARI / ZARARLARI VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ ZARARLARININ İPTALLERİ

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
Kambiyo Karları	-	10.759.329
Altın stokları değerlendirme karı	1.593.577	-
Alım satım amaçlı türev finansal araçlardan gelirler	319.569	-
Diğer	1.556.800	2.115.507
	<u>3.469.946</u>	<u>12.874.837</u>



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

28. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER İLE TFRS 9 UYARINCA BELİRLENEN DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KAZANÇLARI / ZARARLARI VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ ZARARLARININ İPTALLERİ (devamı)

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Komisyon Giderleri	(1.249.278)	(3.100.853)
Kambiyo Zararları	(75.484)	(10.246.719)
Altın stokları değerlendirme zararı	-	(655.170)
Alım satım amaçlı türev finansal araçlardan giderler	(5.659.949)	(526.564)
Diğer	(33.507)	(71.238)
	<u>(7.018.218)</u>	<u>(14.600.544)</u>

c) TFRS 9 uyarınca belirlenen beklenen kredi zarar karşılığı kazanç/ kayıpları

2023: Bulunmamaktadır (2022: Bulunmamaktadır).

29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
<u>Yatırım faaliyetlerinden gelirler</u>		
Faiz Gelirleri	32.185.764	5.569.614
Reeskont Faiz Gelirleri - Ticari	190.763	11.798
Yatırım amaçlı gayrimenkullerden kira gelirleri	6.277.249	4.798.386
	<u>38.653.776</u>	<u>10.379.798</u>

30. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Temsil ve ağırlama	(802.125)	(1.455.720)
Amortisman	(3.011.800)	(2.349.049)
Aidat	(282.162)	(250.554)
Elektrik, su ve doğalgaz	(28.341)	(72.862)
Personel	(1.201.034)	(906.910)
Danışmanlık	(547.848)	(309.772)
Haberleşme ve iletişim	(633.895)	(596.069)
Vergi, resim ve harçlar	(7.674)	(6.204)
Bağış ve yardım	(2.464.029)	-
Araç kiralama	(246.571)	(349.462)
Konaklama ve seyahat	(1.190.525)	(664.786)
Posta ve kargo	(1.293.452)	(54.027)
Diğer	(1.011.796)	(562.304)
	<u>(12.721.252)</u>	<u>(7.577.719)</u>



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

31. FİNANSMAN GİDERLERİ

<u>Finansal Giderler</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
Faiz Giderleri	(25.441.279)	(14.996.614)
	<u>(25.441.279)</u>	<u>(14.996.614)</u>

32. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	3.934	13.717
	<u>3.934</u>	<u>13.717</u>

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Dönem başı bakiye	18.288	-
Diğer brüt kapsamlı gelir / gider	(13.370)	18.288
Dönem Sonu bakiye	4.918	18.288
Ertelenmiş vergi varlığı / yükümlülüğü	(984)	(4.571)
Net bakiye	3.934	13.717
Diğer kapsamlı gelir / gidere ilişkin vergi geliri / gideri	3.587	(4.571)

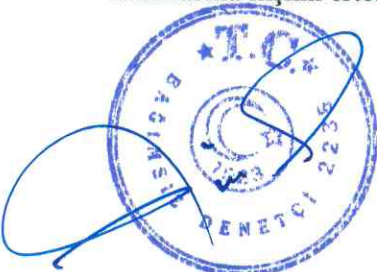
33. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

34. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Kâr veya zarar tablosundaki vergi gideri:

<u>Vergi (gideri) / geliri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
Cari vergi (gideri) / geliri	-	(3.927.030)
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	12.759.558	(11.762.617)
	<u>12.759.558</u>	<u>(15.689.647)</u>



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

34. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
<u>Ertelenmiş vergi</u>		
Doğrudan özkaynaklara kaydedilen:		
- Aktüeryal gelir veya gider	3.261	(4.571)
	<u>3.261</u>	<u>(4.571)</u>

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. 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.

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren dönemdeki geçerli vergi oranı %25'tir (31 Aralık 2022: %23).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25'tir. (2022: %23). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini beyan edip ödemektedirler. Mali İdare tarafından bu beyannameler ve buna esas olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

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 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

34. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş Vergi

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

5 Aralık 2017 tarihli düzenlemeler gereği 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Türkiye'de Kurumlar Vergisi oranının %22 olarak uygulanması, daha sonraki dönemler için söz konusu oranın yeniden %20 olarak uygulanması öngörülmüştür. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranının 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 olarak uygulanacağı hükme bağlanmıştır. Daha sonraki yıllar için ise yeniden %20 oranının uygulanması öngörülmüştür. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerlidir. Öte yandan, 7456 sayılı "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" hükümlerine istinaden, kurumlar vergisi oranı 5 puan arttırılmış olup, 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere kurumlar vergisi oranının %25 olarak uygulanacağı belirlenmiştir.

Şirket yönetimi değişen vergi oranlarının 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda yer alan ertelenmiş vergi hesaplamalarına olası etkilerini değerlendirmiş ve değişen vergi oranlarının uygulanmasının finansal tablo kullanıcılarının kararlarını etkileyecek önemli nicelik ve nitelikte bir farklılık arz edebileceği kanaatine varmıştır. Dolayısıyla, ekli 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda yer alan ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %25 kullanılmıştır.

<u>Ertelenmiş vergi hesaplamasına baz geçici farklar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Ticari alacak ver borçlara ilişkin reeskont işlemleri	(197.923)	(7.160)
Duran varlıklara ilişkin amortisman ve ekonomik ömür farkları	44.190	46.725
Kredi etkin faiz hesaplamalarına ilişkin düzeltmeler	221.522	446.469
Mevduat faiz tahakkuku düzeltmeleri	(12.799.032)	-
Türev ürünlere ilişkin düzeltmeler	-	319.569
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin düzeltmeler	189.161	76.828
Stokların gerçeğe uygun değerleme farkları	(4.216.200)	(2.622.623)
Enflasyon düzeltmelerine ilişkin geçici farklar	36.896.830	(29.298.705)
Aktüeryal kayıp/kazanç	(5.242)	(18.284)
<u>Diğer</u>	<u>20.133.307</u>	<u>(31.057.181)</u>

UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

34. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)</u>		
Ticari alacak ver borçlara ilişkin reeskont işlemleri	(49.481)	(2.714)
Duran varlıklara ilişkin amortisman ve ekonomik ömür farkları	11.048	17.708
Kredi etkin faiz hesaplamalarına ilişkin düzeltmeler	55.381	169.202
Mevduat faiz tahakkuku düzeltmeleri	(3.199.758)	-
Türev ürünlere ilişkin düzeltmeler	-	121.110
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin düzeltmeler	47.290	29.115
Stokların gerçeğe uygun değerlendirme farkları	(1.054.050)	(993.916)
Enflasyon düzeltmelerine ilişkin geçici farklar	9.224.207	(12.069.090)
Aktüeryal kayıp/kazanç	(1.310)	(4.571)
	<u>5.033.327</u>	<u>(12.733.155)</u>

Şirket'in kullanılabilir nitelikte geçmiş yıl mali zararı bulunmamaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğünün) hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(12.733.155)	(12.733.155)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	12.759.558	(11.762.617)
Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	3.261	(4.571)
Parasal kazanç/kayıp	5.003.663	11.767.188
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>5.033.327</u>	<u>(12.733.155)</u>

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- Referansı 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kâr / (zarar)	(106.235.062)	(41.338.971)
Gelir vergisi oranı	25%	23%
	26.558.766	9.507.963
Vergi etkisi:		
- vergiye tabi olmayan gelirler	1.180.229	-
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(545.382)	(37.077)
- Diğer	(14.434.055)	(25.160.533)
Gelir tablosundaki vergi (gideri) / geliri	<u>12.759.558</u>	<u>(15.689.647)</u>



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

35. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

<u>Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar</u>	<u>1 Ocak 2023</u>	<u>Dönem içindeki ilaveler</u>	<u>Dönem içindeki elden çıkarmalar</u>	<u>Parasal kazanç/kayıp</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Maliyet bedeli üzerinden ölçülen öz kaynak araçları					
-Borsada işlem görmeyen hisse senetleri	24.614	-	-	-	24.614
	<u>24.614</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>24.614</u>

<u>Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar</u>	<u>1 Ocak 2022</u>	<u>Dönem içindeki ilaveler</u>	<u>Dönem içindeki elden çıkarmalar</u>	<u>Parasal kazanç/kayıp</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Maliyet bedeli üzerinden ölçülen öz kaynak araçları					
-Borsada işlem görmeyen hisse senetleri	40.433	-	-	(15.819)	24.614
	<u>40.433</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>24.614</u>

Finansal Borçlar

<u>Kısa vadeli</u>	<u>1 Ocak 2023</u>	<u>Dönem içindeki ilaveler</u>	<u>Dönem içindeki ödemeler</u>	<u>Kur farkı ve faiz tahakkuku</u>	<u>Parasal kazanç/kayıp</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Finans kuruluşlarına borçlar						
- Banka kredileri	251.827.631	234.851.695	(374.206.695)	221.522	(101.838.599)	48.337.522
Diğer finansal yükümlülükler	987.806	60.252	(599.495)	-	(388.311)	60.252
	<u>252.815.437</u>	<u>234.911.947</u>	<u>(374.806.190)</u>	<u>221.522</u>	<u>(102.226.910)</u>	<u>48.397.774</u>

<u>Uzun vadeli</u>	<u>1 Ocak 2023</u>	<u>Dönem içindeki ilaveler</u>	<u>Dönem içindeki sınıf değişiklikleri</u>	<u>Kur farkı ve faiz tahakkuku</u>	<u>Parasal kazanç/kayıp</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Finans kuruluşlarına borçlar						
- Banka kredileri	61.760.163	-	-	-	(24.278.195)	-
	<u>61.760.163</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(24.278.195)</u>	<u>-</u>

<u>Kısa vadeli</u>	<u>1 Ocak 2022</u>	<u>Dönem içindeki ilaveler</u>	<u>Dönem içindeki ödemeler</u>	<u>Kur farkı ve faiz tahakkuku</u>	<u>Parasal kazanç/kayıp</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Finans kuruluşlarına borçlar						
- Banka kredileri	102.530.334	354.746.500	(205.155.334)	735.661	(1.029.530)	251.827.631
Diğer finansal yükümlülükler	298.611	599.495	(110.322)	-	200.022	987.806
	<u>102.828.945</u>	<u>355.345.995</u>	<u>(205.265.656)</u>	<u>735.661</u>	<u>(829.508)</u>	<u>252.815.437</u>

<u>Uzun vadeli</u>	<u>1 Ocak 2022</u>	<u>Dönem içindeki ilaveler</u>	<u>Dönem içindeki ödemeler</u>	<u>Kur farkı ve faiz tahakkuku</u>	<u>Parasal kazanç/kayıp</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Finans kuruluşlarına borçlar						
- Banka kredileri	-	37.481.968	-	-	24.278.195	61.760.163
	<u>-</u>	<u>37.481.968</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24.278.195</u>	<u>61.760.163</u>

UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

35. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Finansal yükümlülüklerin tamamı TL cinsinden olup etkin faiz oranı altın kredileri için ortalama 5,05 iken işletme kredileri için 24,5'dir (31 Aralık 2022: sırasıyla 5,38 ve 20,07'dir). Kredilerin 12.687.712 TL kısmı altın kredisi şeklinde olup, kalan kısmı işletme kredisidir (31 Aralık 2022: 37.311.809 TL kısmı altın kredisi şeklinde olup, kalan kısmı işletme kredisidir).

Banka kredilerinin vadeleri 1 yıldan düşüktür.

Şirket'in kredilerinin gerçeğe uygun değeri defter değerine yaklaşık tutardadır.

Türev Yükümlülükler

Şirket'in 31 Aralık 2023 itibarıyla türev pozisyonu bulunmamakla birlikte, 31 Aralık 2022 itibarıyla alım satım amaçlı türev sözleşmeleri bulunmakta olup, söz konusu sözleşmelerin gerçeğe uygun değeri 526.563 TL olarak kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

36. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket'in temel finansal araçları banka kredileri, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirket'in işletme faaliyetleri ile yatırım faaliyetlerini finanse etmektir. Şirket'in doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

a) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirket'in faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam ödenmiş sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal Borçlar	48.337.522	313.587.794
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri ve Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	(839.937.744)	(356.026.489)
Net Borç	(791.600.222)	(42.438.695)
Toplam Ödenmiş Sermaye	325.000.000	220.000.000
Özkaynak/Borç Oranı	(0,41)	(5,18)

b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket'in finansal araçlarının getirdiği ana riskler kur riski, faiz riski, kıymetli maden fiyat riski, likidite riski ve kredi riskidir. Şirket yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Şirket, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

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

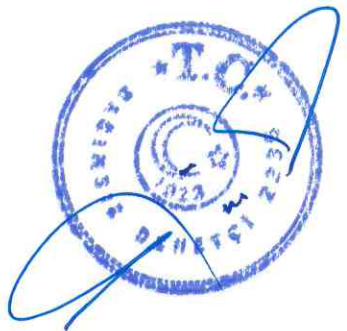
b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31.12.2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Pesin ödenmiş giderler	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	-	-	116.216.767	839.937.744	173.113	24.614
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	116.216.767	839.937.744	173.113	24.614
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

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

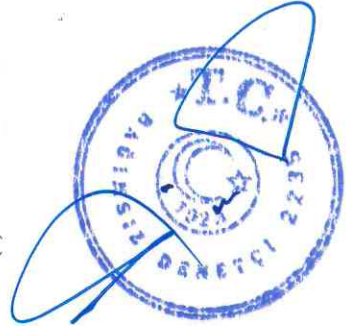
b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31.12.2022	Ticari Alacaklar				Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Peşin ödenmiş giderler	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)									
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	161.227.878	356.026.489	453.038.150	24.614	
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	161.227.878	356.026.489	453.038.150	24.614	
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-	
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-	
- 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	-	-	-	-	-	-	-	-	
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-	

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket'in önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve verilen avans ve depozitolardan oluşmaktadır. Şirket'in maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Şirket'in finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Şirket, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

Şirket satışlarının tamamını kısa vadede gerçekleştirmektedir. Sözleşme yoluyla gerçekleştirilen satışlarda sözleşme bedeli nakit olarak tahsil edilmek suretiyle kredi riski asgari seviyede tutulmaktadır. Şirket BIST ve BIST dışı işlemlerinin tamamını peşin ve gün sonu mahsuplaşmasına göre yönetmektedir. Öte yandan Hazine ve Kambiyo masasına bağlı olarak çek senet gibi mahsuplaşma araçları onay dışı olarak yapılamaz. Onay dışı bu tür işlemlerin tespiti halinde faaliyetlerin sonlandırılması gibi yaptırımlar söz konusu olabilmektedir. Şirket sermaye yeterliliği 400 milyon TL dolaylarında olup , 2024 yılı Ticaret Bakanlığı'ndan alınan izinle 1,2 milyar TL sevisindedir.

Finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar

Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine ve hukuki ihtilaf durumuna dayanılarak belirlenmiştir.

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31.12.2023	<u>Alacaklar</u>		<u>Bankalardaki</u> <u>Mevduat</u>	<u>Türev</u> <u>Araçlar</u>	<u>Diğer</u>	<u>Toplam</u>
	<u>Ticari</u> <u>Alacaklar</u>	<u>Diğer</u> <u>Alacaklar</u>				
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-6 ay geçmiş	-	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	-	-	-	-	-	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

31.12.2022	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer	Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar				
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-6 ay geçmiş	-	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	-	-	-	-	-	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

Alacaklara ilişkin alınan teminat bilgileri Not 21'de verilmiştir.

b.2) Likidite riski yönetimi

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Şirket, nakit girişlerinin sürekliliğini ve değişkenliğini öncelikli olarak otofinansman yoluyla, ikincil olarak ise kısa ve uzun vadeli banka kredileri aracılığıyla sağlamayı amaçlamaktadır. Kullanılan TL tabanlı kredilerin karşılığı Kur Korumalı Mevduat olup nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer almaktadır. Başka bir deyişle borçluluğun karşısında USD varlık olarak karşılığı bulunmaktadır..

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Likidite riski tabloları aşağıdaki gibidir:

31.12.2023

<u>Sözleşme uyarınca</u>						
<u>nakit</u>						
<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>çıkışlar toplamı</u> <u>(I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan</u> <u>kısa (I)</u>	<u>3-12</u> <u>ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl</u> <u>arası (III)</u>	<u>5 yıldan</u> <u>uzun (IV)</u>
Türev olmayan						
finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	48.337.522	53.863.429	12.368.513	41.494.915	-	-
Diğer finansal yükümlülükler	60.252	60.252	60.252	-	-	-
Ticari borçlar	397.085.160	397.283.083	397.283.083	-	-	-
Diğer borçlar	10.556.822	10.556.822	10.556.822	-	-	-
Toplam yükümlülük	456.039.756	461.763.586	420.268.670	41.494.915	-	-

UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite riski yönetimi (devamı)

31.12.2022

		<u>Soziesme uvarınca</u>				
		<u>nakit</u>				
<u>Beklenen vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>cıkışlar toplamı</u> <u>(I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan</u> <u>kısa (I)</u>	<u>3-12</u> <u>ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl</u> <u>arası (III)</u>	<u>5 yıldan</u> <u>uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	313.587.794	315.515.792	61.491.089	189.275.439	64.749.264	-
Diğer finansal yükümlülükler	987.806	987.806	987.806	-	-	-
Ticari borçlar	2.858.681	2.870.479	2.870.479	-	-	-
Diğer borçlar	85.748.621	85.748.621	85.748.621	-	-	-
Toplam yükümlülük	403.182.902	405.122.698	151.097.995	189.275.439	64.749.264	-

b.3) Piyasa riski yönetimi

Şirket'in faaliyetleri öncelikle, faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket, raporlama tarihi itibarıyla sınırlı düzeyde kur riskine de maruz kalmaktadır. Faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, kredi kuruluşlarının güvenilirliğini ve ekonomik koşulları yakından izleyerek, aynı zamanda alternatif fonlama olanaklarını araştırarak kaynaklar arasında optimal karmayı oluşturmaya çalışmaktadır.

Şirket yönetimi operasyonel riskleri erken tespit edebilmek ve gerekli önlemleri zamanında alabilmek açısından ihtiyati öngörümlemeler yapmakta, siyasi ve ekonomik konjonktürü yakından takip etmektedir. Dolayısıyla beklenen koşullara göre en kötü senaryo analizleri yaparak farklı koşullarda alınması gereken önlemleri yakından izlemektedir. Ayrıca Şirket, finansal yapı, nakit akış durumu, kar marjı durumu ve hasılat hacmi gibi göstergeleri de dikkate almak suretiyle hasılat hacmini koruyacak şekilde önleyici politikalar belirlemektedir. Şirket faaliyetlerinin belirlenmesinde araştırma ekibi büyük rol oynamaktadır. Söz konusu riskleri optimum seviyede yönetmeye yönelik olarak düşük faiz fazında kullanılan krediler yüksek faiz fazında mevduatlar ile desteklenmektedir.

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket'in döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin değerlemesinde kullandığı kurlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	Alış	Alış	Alış	Satış	Satış	Satış
USD	29,4382	18,6983	12,9775	29,4913	18,732	13,0009
EUR	32,5739	19,9349	14,6823	32,6326	19,9708	14,7088
GBP	37,4417	22,4892	17,453	37,6369	22,6065	17,544

UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		
	ABD Doları	Avro	Toplam TL Karşılığı
Nakit ve Nakit Benzerleri	11.537.138	61.013	341.620.068
Net Yabancı Para Pozisyonu	11.537.138	61.013	341.620.068

31 Aralık 2022				
		Toplam		
		TL Karşılığı		Toplam
		(31 Aralık 2022		TL Karşılığı (Cari
		satınalma gücüne		satınalma gücüne
		göre)		taşınmış)
ABD Doları	Avro			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5.445.484	23.167	102.283.131	168.534.983
Net Yabancı Para Pozisyonu	5.445.484	23.167	102.283.131	168.534.983

b.3.2) Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo kurlardaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığı göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir.

Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

ABD Doları Etkisi	
31.12.2023	31.12.2022

Kar veya Zarar
Özkaynak

339.632.573

215.724.866

-

-

UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.2) Kur riskine duyarlılık (devamı)

	Avro Etkisi	
	31.12.2023	31.12.2022
Kar veya Zarar	1.987.425	1.987.425
Özkaynak	-	-

Şirket'in değişken faiz oranlı kredileri ana ortaklıktan kullanılan kredilerden ibaret olup bundan başka değişken faizli bir yükümlülüğü bulunmamaktadır. Şirket yoğunlukla sabit faiz oranları üzerinden borçlanmış olması dolayısıyla sabit faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu riskler faiz oranına bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesinin sonucunda ortaya çıkan doğal yöntemler kullanılarak yönetilmektedir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir.

b.3.3) Faiz oranı duyarlılığı

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımını gösteren faiz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar		
Krediler ve alacaklar	116.389.880	614.266.028
Bankalardaki mevduat	839.937.744	356.026.489
Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlenen finansal varlıklar	24.614	24.614
Finansal Yükümlülükler		
Ticari borçlar	397.085.160	2.858.681
Diğer borçlar	10.556.822	85.748.621
Diğer finansal yükümlülükler	60.252	987.806
Krediler	48.337.522	313.587.794
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan yükümlülükler	-	526.563

Şirket'in faiz oranına karşı olan duyarlılığı cari dönem içinde düşük seviyede de olsa artış göstermiştir.

b.3.4) Diğer fiyat riskleri

Şirket BIST üye kategorisine girmek için belli miktarda ödenek yapmıştır. Bu ödenek karşısında BIST'in hem üyesi hem de küçük bir ortağı olmuştur. BIST Kurumsal ve adil yaklaşımı sonucu her yıl genel kurulda oy hakkı olan şirket Genel Kurula katılmaktadır. Doğal üyeliği sonucu her yıl temettü almaktadır. Şirket'in hisse senedi alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmayıp, bu tip bir risk barındırmamakta ve BIST hisseleri haricinde hisse senedi varlığı bulunmamaktadır. Dolayısıyla Şirket tarafından benzeri yatırımların faal olarak sıklıkla bir şekilde alım-satımı söz konusu değildir.



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

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

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.4) Diğer fiyat riskleri (devamı)

Öte yandan Şirket stokların piyasa değerinden etkilenmektedir. Piyasa riskini takip etmekte ve stok tutma kararlarını risk analizlerine göre vermektedir.

Özkaynak fiyat duyarlılığı

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde maruz kalınan hisse senedi fiyat risklerine göre belirlenmiştir.

Raporlama tarihinde, diğer tüm değişkenlerin sabit ve değerlendirme yöntemindeki verilerin %10 oranında fazla/az olması durumunda, hisse senedi yatırımları, satılmaya hazır varlıklar olarak sınıflandırıldığı ve elden çıkarılmadığı ya da değer düşüklüğüne uğramadığı sürece, net kar/zarar etkilenmeyecektir,

Şirket'in hisse senedi fiyatları ile ilgili duyarlılığı daha önceki yıla kıyasla önemli bir değişiklik göstermemiştir.

37. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

31 Aralık 2023	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	839.937.744	-	-	-	839.937.744
Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
İlişkili taraflardan alacaklar	-	-	-	-	-
Diğer finansal varlıklar	116.389.880	24.614	-	-	116.414.494
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	-	48.337.522	48.337.522
Ticari borçlar	-	-	-	397.085.160	397.085.160
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	10.556.822	10.556.822
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	60.252	60.252

31 Aralık 2022	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	356.026.489	-	-	-	356.026.489
Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
İlişkili taraflardan alacaklar	-	-	-	-	-
Diğer finansal varlıklar	614.266.028	24.614	-	-	614.290.642
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	-	313.587.794	313.587.794
Ticari borçlar	-	-	-	2.858.681	2.858.681
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	85.748.621	85.748.621
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	526.563	987.806	1.514.369



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

37. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen stokların seviye sınıflamaları:

Şirket'in gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılan stokları cari aktif piyasa değerlerinden değerlendirilmekte olup, gerçeğe uygun değer tespiti seviye 1 girdileriyle yapılmıştır.

38. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Önemli nitelikteki tahsilat, ödeme ve harcamalar

Şirket, raporlama tarihinden sonra 2.8 milyon TL dolaylarında sabit kıymet alışı gerçekleştirmiş, ayrıca 12,3 Milyon TL tutarında kredi kullanmış olup, 24,5 milyon TL dolaylarında kredi ödemesi yapmış bulunmaktadır.

Şirket 23.05.2024 tarihinde aldığı yönetim kurulu kararı ile kayıtlı sermaye tavanının 400.000.000 TL'den 1.200.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar vermiştir.

39. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

40. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Bankadaki nakit	835.904.307	355.994.665
Vadesiz mevduatlar	668.667.074	329.853.134
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	167.237.233	26.141.531
Diğer hazır değerler (*)	4.033.437	31.824
	<u>839.937.744</u>	<u>356.026.489</u>

(*) Diğer hazır değerler bankalar nezdinde bekleyen henüz Şirket hesaplarına aktarılmamış tahsilat tutarlarından oluşmaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 36. notta yapılmıştır.

Banka mevduatları üzerinde blokaj bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Vadeli mevduatların faiz oranları TL cinsinden mevduatlar için %46 dolaylarındadır (31 Aralık 2022:: Bulunmamaktadır).



UĞURAS KIYMETLİ MADENLER SANAYİ VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, tüm tutarlar Türk Lirası'nın cari dönem sonu itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir)

40. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (devamı)

Döviz cinsinden nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kasa ve Bankadaki Döviz Mevcutları

Döviz Cinsi	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
	TL tutarı	TL tutarı
ABD Doları	339.632.573	167.774.004
Avro	1.987.425	760.981
İngiliz Sterlini	13	13
TL	494.284.296	187.459.667
	<u>835.904.307</u>	<u>355.994.665</u> ^c

41. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN EK AÇIKLAMALAR

Bulunmamaktadır.

42. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

a. Bağımsız Denetim Ücreti

100.000 TL (2022: Önceki denetim şirketinin ücreti: 35.000 TL).

b. Diğer Hizmetlere İlişkin Ücretler

- Diğer Güvence Hizmetlerine İlişkin Ücretler

Bulunmamaktadır (2022: Bulunmamaktadır).

- Vergi Danışmanlık Hizmetlerine İlişkin Ücretler

Bulunmamaktadır. (2022: Bulunmamaktadır).

- Bağımsız Denetim Dışı Diğer Hizmetlere İlişkin Ücretler

Bulunmamaktadır. (2022: Bulunmamaktadır).

