

UŞAK SERAMİK SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

Ara Dönem Özet Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Uşak Seramik Sanayi Anonim Şirketi

Genel Kurulu'na,

Giriş

Uşak Seramik Sanayi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Eylül 2023 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun, nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

Ankara, 08 Kasım 2023

DENEYİM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK AŞ

Harun AKTAŞ

Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI.....	6-43

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot		
	No	30.09.2023	31.12.2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[3]	18.353.250	18.071.549
Ticari alacaklar	[6]	846.635.910	415.798.692
• <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		405.370.808	246.847.052
• <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		441.265.102	168.951.640
Diğer alacaklar	[8]	540.588.172	511.053.304
• <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		184.949.319	123.892.654
• <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		355.638.853	387.160.650
Stoklar	[9]	514.428.739	473.874.720
Peşin ödenmiş giderler	[10]	163.499.646	111.984.526
• <i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>		163.499.646	111.984.526
Diğer dönen varlıklar	[12]	14.766.669	13.234.161
• <i>İlişkili taraflardan diğer dönen varlıklar</i>		434.255	788
• <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar</i>		14.332.414	13.233.373
Toplam Dönen Varlıklar		2.098.272.386	1.544.016.952
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar	[8]	22.431.113	18.435.799
• <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		14.828.155	6.374.790
• <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		7.602.958	12.061.009
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[13]	13.259.000	12.800.000
Maddi duran varlıklar	[14]	972.075.661	854.438.966
Kullanım Hakları	[15]	2.048.795	301.007
Toplam Duran Varlıklar		1.009.814.569	885.975.772
TOPLAM VARLIKLAR		3.108.086.955	2.429.992.724

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
30 Eylül 2023 Tarihli Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot		
	No	30.09.2023	31.12.2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[4]	589.094.304	386.996.074
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[4]	115.828.621	41.741.226
Diğer finansal yükümlülükler	[5]	1.285.929	276.071
Ticari borçlar	[6]	621.705.356	446.462.933
• İlişkili taraflara ticari borçlar		5.779.011	22.087.978
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		615.926.345	424.374.955
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[7]	13.778.709	5.458.205
Diğer borçlar	[8]	85.882.569	53.154.085
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		85.882.569	53.154.085
Ertelenmiş gelirler	[10]	535.275.411	477.609.957
• İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler		184.949.319	123.892.654
• İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		350.326.092	353.717.303
Kısa vadeli karşılıklar	[11]	21.778.872	9.330.351
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[12]	4.583.508	2.451.374
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.989.213.279	1.423.480.276
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[4]	160.351.965	53.716.536
Diğer finansal yükümlülükler	[5]	620.617	–
Diğer borçlar	[8]	–	41.124.592
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		–	41.124.592
Ertelenmiş gelirler	[10]	22.369.915	18.374.600
• İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler		14.828.156	6.374.790
• ilişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		7.541.759	11.999.810
Uzun vadeli karşılıklar	[11]	13.931.671	10.931.055
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[31]	2.031.405	19.763.486
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		199.305.573	143.910.269
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		2.188.518.852	1.567.390.545
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	[18]	245.000.000	245.000.000
Sermaye düzeltme farkları	[19]	8.044.069	8.044.069
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[20]	954.755	954.755
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[21]	259.864.541	290.635.896
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[22]	206.959	206.959
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[23]	319.248.526	135.214.142
Net dönem karı veya zararı		86.249.253	182.546.358
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		919.568.103	862.602.179
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		3.108.086.955	2.429.992.724

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
01 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 Dönemi Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot No	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Hasılat	[24]	1.492.818.028	1.274.517.677	603.536.737	482.781.565
Satışların maliyeti	[24]	<i>-1.165.315.173</i>	<i>-1.008.758.994</i>	<i>-468.070.070</i>	<i>-371.793.128</i>
BRÜT KAR/ZARAR		327.502.855	265.758.683	135.466.667	110.988.437
Genel yönetim giderleri	[25]	-42.960.170	-24.311.944	-18.054.831	-10.432.871
Pazarlama giderleri	[26]	-37.087.444	-37.459.650	-17.432.881	-13.494.036
Araştırma ve geliştirme giderleri	[27]	-7.838.043	-4.401.058	-3.086.795	-2.219.480
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[28]	325.107.106	122.054.730	88.703.638	3.159.036
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[28]	<i>-379.811.528</i>	<i>-146.129.936</i>	<i>-120.433.870</i>	<i>-34.581.082</i>
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		184.912.776	175.510.825	65.161.928	53.420.004
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[29]	410.919	87.000	-207.531	87.000
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[29]	-	-1.158.303	-	-87.000
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		185.323.695	174.439.522	64.954.397	53.420.004
Finansman gelirleri	[30]	10.246.453	5.022.230	2.581.947	1.774.578
Finansman giderleri	[30]	<i>-137.902.660</i>	<i>-62.597.053</i>	<i>-60.760.011</i>	<i>-27.435.637</i>
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		57.667.488	116.864.699	6.776.333	27.758.945
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[31]	28.581.765	24.898.315	20.938.169	7.660.948
• Erteleilmiş vergi gideri/geliri		<i>28.581.765</i>	<i>24.898.315</i>	<i>20.938.169</i>	<i>7.660.948</i>
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		86.249.253	141.763.014	27.714.502	35.419.893
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		86.249.253	141.763.014	27.714.502	35.419.893
Pay Başına Kazanç	[32]	0,3520	0,5786	0,1131	0,1446
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,3520	0,5786	0,1131	0,1446
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-29.283.329	-19.675.128	-6.150.360	-8.984.915
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	[14]	<i>-15.959.804</i>	<i>-15.809.947</i>	<i>-5.262.962</i>	<i>-4.563.584</i>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[11]	<i>-2.473.841</i>	<i>-8.783.963</i>	<i>-3.047.743</i>	<i>-6.667.559</i>
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	[21]	<i>-10.849.684</i>	<i>4.918.782</i>	<i>2.160.345</i>	<i>2.246.228</i>
• Erteleilmiş Vergi (Gideri) Geliri		<i>-10.849.684</i>	<i>4.918.782</i>	<i>2.160.345</i>	<i>2.246.228</i>
Diğer Kapsamlı Gelir		-29.283.329	-19.675.128	-6.150.360	-8.984.915
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		56.965.924	122.087.886	21.564.142	26.434.978

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
01 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 Dönemi Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	ÖZKAYNAKLAR
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları				
01.01.2022	245.000.000	8.044.069	954.755	330.879.905	-7.393.686	206.959	69.747.130	62.106.608	709.545.740
Transferler	-	-	-	-1.864.747	-	-	63.971.355	-62.106.608	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-12.647.958	-7.027.170	-	-	141.763.014	122.087.886
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	141.763.014	141.763.014
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i> [11,14,21]	-	-	-	-12.647.958	-7.027.170	-	-	-	-19.675.128
30.09.2022	245.000.000	8.044.069	954.755	316.367.200	-14.420.856	206.959	133.718.485	141.763.014	831.633.626
01.01.2023	245.000.000	8.044.069	954.755	310.220.523	-19.584.627	206.959	135.214.142	182.546.358	862.602.179
Transferler	-	-	-	-1.488.026	-	-	184.034.384	-182.546.358	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-28.610.753	-672.576	-	-	86.249.253	56.965.924
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	86.249.253	86.249.253
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i> [11,14,21]	-	-	-	-28.610.753	-672.576	-	-	-	-29.283.329
30.09.2023	245.000.000	8.044.069	954.755	280.121.744	-20.257.203	206.959	319.248.526	86.249.253	919.568.103

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.01 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 Dönemi Nakit Akım Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	01.01.2023	01.01.2022
	No	30.09.2023	30.09.2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		-73.755.795	-150.720.056
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi		1.273.880.155	1.297.175.197
• Satılan mallardan ve verilen hizmetlerden elde edilen nakit girişleri	[6,24]	1.059.596.462	1.031.876.303
• Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlerden nakit girişleri	[28]	89.120.265	50.083.384
• İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan diğer nakit girişleri	[8,28]	125.163.428	215.215.510
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-1.229.944.072	-1.392.879.294
• Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler	[6,9,24]	-1.045.074.128	-1.016.175.546
• Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Çıkışları	[28]	-137.126.395	-64.949.142
• Çalışanlara ve Çalışanlar Adına Yapılan Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[7]	-	-43.332.317
• İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları	[8,28]	-47.743.549	-268.422.289
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		43.936.083	-95.704.097
Ödenen faiz	[30]	-127.938.331	-60.038.189
Alınan faiz	[30]	10.246.453	5.022.230
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-156.015.409	-78.783.792
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[14,29]	11.534.315	2.021.697
• Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		11.534.315	2.021.697
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[14]	-167.090.724	-82.017.489
• Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-167.090.724	-82.017.489
Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri	[13]	-	1.212.000
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[13,29]	-459.000	-
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		230.052.905	244.715.709
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		982.828.724	493.437.082
• Kredilerden elde edilen nakit	[4]	982.828.724	493.437.082
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-638.027.588	-291.689.720
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[4]	-638.027.588	-291.689.720
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış	[8]	-	48.127.934
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış	[8]	-107.681.572	-
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[4]	-7.066.659	-5.159.587
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		281.701	15.211.861
D. Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		281.701	15.211.861
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	18.071.549	11.520.357
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	18.353.250	26.732.218

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Uşak Seramik Sanayi A.Ş. ("Şirket") Uşak Elektro Porselen A.Ş. adıyla 1972 yılında kurulmuştur. 02.09.1986 tarihinde Şirket unvanını "Uşak Seramik Sanayi A.Ş." olarak değiştirmiştir.

Şirketin fiili faaliyet konusu duvar karosu, yer karosu, bordür, dekor ve porselen üretimi ve satışlarıdır.

Şirket üretim faaliyetlerini şirket merkezinin de bulunduğu Dilek Mahallesi Değirmenler Sokak No.100 Banaz-UŞAK adresinde sürdürmektedir.

Şirket'in hisse senetleri 1990 yılından itibaren İstanbul Menkul Kıymetler Borsası Ulusal Pazarında işlem görmeye başlamıştır.

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023		31.12.2022	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Tanışlar Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	18,63%	45.634.989	17,42%	42.669.989
Ömer Hayati KONDU	5,04%	12.342.550	–	–
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	76,34%	187.022.461	82,58%	202.330.011
Toplam	100,00%	245.000.000	100,00%	245.000.000
Ödenmemiş sermaye		–		–
Ödenmiş Sermaye		245.000.000		245.000.000

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 405 kişidir (31.12.2022: 369 kişi).

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla taşeron hizmeti aldığı, Nida İnşaat Müşavirlik Nakliye Maden İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi taşeron personeli sayısı 361 kişidir (31.12.2022: 277 kişi).

Şirket kayıtlı sermaye tavanını 300.000.000 TL'den 1.000.000.000 TL'ye arttırmak için 20.12.2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'na başvuruda bulunmuştur. İlgili başvuru 24.12.2021 tarihinde SPK tarafından onaylanmıştır. Söz konusu onay neticesinde 02.02.2022 tarihli olağanüstü genel kurul ile kayıtlı sermaye tavanı 2021-2025 yılları arasında 5 yıl geçerli olacak şekilde 300.000.000 TL'den 1.000.000.000 TL'ye çıkarılmıştır. İlgili husus 03.02.2022 tarihinde tescil ettirilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası ("TL") bazında hazırlamaktadır.

Ekli finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılarak düzenlenmiştir.

2.1.2. Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları, 08.11.2023 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2.1.3. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Finansal tablo ve dipnotlarda kullanılan para birimi “TL”(Türk Lirası)’dir.

2.1.4. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

2.1.5. Enflasyonist Ortamdan Finansal Tabloların Hazırlanması

SPK, 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 nolu kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde yapmış olduğu açıklamada, 2021 yılında TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (TMS 29) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş olup raporlama tarihi itibarıyla de herhangi bir açıklamama yapmamıştır. Bu nedenle ekli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.1.6. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Hazırlanması

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.1.1. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.2. Muhasebe Politikalarında, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

- Bir TMS/TFRS tarafından gerekli kılınyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Birçok finansal tablo kalemi, işletme faaliyetlerindeki mevcut belirsizlikler nedeniyle tam olarak ölçülemez, ancak tahmin edilebilirler. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır.

Bir muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, değişikliğin yapıldığı cari dönemde ve gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.2.3. Hatalar

Finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkan hatalar fark edildikten sonra onaylanacak ilk finansal tablo setinde geriye dönük olarak düzeltilir. Düzeltme işlemi:

- Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
- Hata sunulan en eski finansal tablo döneminden daha önce meydana gelmişse, söz konusu geçmiş döneme ait varlık, yabancı kaynak ve özkaynak açılış tutarlarının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltmelidir.

Hataya ilişkin tüm geçmiş dönemlerin kümülatif etkisinin cari dönemin başı için hesaplanamadığı durumlarda, işletme, karşılaştırmalı bilgilerini uygulamanın mümkün olduğu en yakın dönemin başından itibaren ileriye yönelik olarak yeniden düzenlenir.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. 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:

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Buna 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 alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

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

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

2.3.2. Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

2.3.3. Hazır Değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler kasadaki nakdi ve bankalardaki mevduatı içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2.3.4. Alacaklar ve Borçlar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Ticari alacakların/borçların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde kabul edilmekte ve bu tür alacaklar dönen varlıklarda sınıflandırılmaktadır.

2.3.5. Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığında düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

2.3.6. Kullanım Hakları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir. Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam düzeltilir. Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya Kullanım Hakkı Varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonu kullanacağını göstermesi durumunda kiracı, kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdaki unsurları içerir;

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

2.3.7. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler, binalar ve tesis makineler yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet değeri ile değerlendirilir.

Bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul sınıfına transferi veya bu sınıftan transferi sadece ve sadece kullanımında bir değişiklik olduğu zaman yapılır.

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlendirilmesinde "yeniden değerlendirme" modelini tercih etmiştir.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2.3.8. Maddi Duran Varlıklar

Şirket duran varlıkların gerçeğe uygun değerinin tespitinde arsa ve araziler, binalar, makine tesis ve cihazlar ve taşıtlar için “yeniden değerlendirme” modelini esas alırken diğer maddi duran varlıkları için “maliyet modelini” esas almaktadır. Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilmiş tutarlardan birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Şirket duran varlıklarını kıst dönemi dikkate alarak normal amortisman yöntemi kullanarak amortisman hesaplamaktadır. Arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Maddi duran varlıkların amortisman oranları, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Binalar	15 - 50 yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	10 - 50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	4 - 50 yıl
Taşıtlar	5 - 20 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	1 - 50 yıl

2.3.9. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerleri gerçekleştirilebilir /gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklar değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır. Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleştirilebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

2.3.10. Finansal Kiralama İşlemleri

Şirket, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, bilançoda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da, daha düşükse minimum kira ödemelerinin bilanço tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır (finansal tablolarda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dahil edilmiştir). Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin iktisap aşamasında katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır.

2.3.11. Borçlanma Maliyetleri

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2.3.12. Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle şirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskonto tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket böylece bilanço günü itibariyle toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Şirket tüm personelinin fiilen emekli olacağı tarihte şirketten ayrılacağını ve bu tarihte kıdem tazminatının ödeneceğini kabul eder. Şirket buna uygun şekilde, personelin ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünü bulmaya çalışır. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibariyle kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bugünkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak bilançoya alınır.

Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almadan ayrılan personel sayısının işten ayrılan toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağını varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır.

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç / zararlar kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde bilanço da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç / zararlar, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Çalışanlara normal maaş, ikramiye ve diğer sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılmadan sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

2.3.13. Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç / (kayıp), net karın / (zararın), dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

2.3.14. Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2.3.15. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak evalüasyona tabi tutulmaktadır. Evalüasyon işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

USD, EURO ve GBP için dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Kur	30.09.2023		31.12.2022	
	Alış	Satış	Alış	Satış
USD	27,3767	27,4260	18,6983	18,7320
EUR	29,0305	29,0828	19,9349	19,9708
GBP	33,4816	33,6562	22,4892	22,6065

2.3.16. Vergilendirme

Türkiye’de genel Kurumlar Vergisi oranı %20’dir. Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan kara kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşüldükten sonra hesaplanan karıdır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için %20 oranında geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir. 15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi oranı 5 puan arttırılmıştır söz konusu oran 3.Geçici Vergilendirme döneminden itibaren uygulanacaktır.

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Kanun ile iki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %50’lik kısmı yerine kanundaki şartların sağlanması durumunda %25’lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır söz konusu oran 3.Geçici Vergilendirme döneminden itibaren uygulanacaktır.

22 Nisan 2021 tarihli 7316 Sayılı Kanun ile 13.06.2006 tarihli ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na geçici maddeler eklenmiştir. Buna göre; Kurumlar Vergisi Kanunu’nda yer alan %20’lik vergi oranını, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu oranlar, özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanacaktır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

2.3.17. Ertelenen Vergiler

Ertelenen vergiler, varlıkların ve yükümlülüklerin indirilebilir vergi matrahı ile bunların finansal tablolardaki kayıtlı tutarları arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Geçici farklar, gelir ve giderlerin vergi kanunlarına göre değişik finansal tablo dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergiye tabi tüm geçici farklar için hesaplanırken, indirilecek geçici farklardan oluşan ertelenen vergi alacakları, gelecek dönemlerde vergiye tabi kazançlarının olacağı varsayımıyla hesaplanmaktadır.

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında; 2018, 2019 ve 2020 dönemlerinde kapanmasını beklediği geçici farklarda %22, 2021 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %25, 2022 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %23, sonraki dönemlerde ise %25 oranını esas almıştır.

Şirket, sadece Türkiye’de faaliyet gösterdiği, dolayısıyla farklı vergi kurumları ile karşı karşıya olmadığı, vergi varlıkları da borçları da aynı vergi erkine karşı olduğu için birbirlerinden mahsup edilerek gösterilirler.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2.3.18. Muhasebe Tahminleri

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri, hurda değerleri,
- Alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları,
- Alacaklar için ayrılan karşılık tutarları,
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı,
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar.

2.3.1. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır.

2.3.2. İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Bu şirketlerin ortakları ve başlıca yöneticiler ve Şirket'in yönetim kurulu üyeleri ve aileleri de ilişkili kuruluş kapsamına girmektedir. İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir.

Tanışlar Yapı Malzemeleri İnşaat Petrol Maden Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Tanışlar Yapı Malzemeleri İnşaat Petrol Maden Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş., inşaat malzemeleri alımı ve satımı, madencilik, inşaat, hafriyat, taahhüt faaliyetlerinde bulunmaktadır. Tanışlar Yapı Malzemeleri İnşaat Petrol Maden Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş., Şirket'in bayilerindedir ve şirketin ortağıdır. Şirketin ortaklık oranı %17,42 'dir Şirket, Tanışlar Yapı Malzemeleri İnşaat Petrol Maden Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'dan petrol, feldspat, bentonit, kil, albit ve kaolen madenleri satın almaktadır.

Uşak Seramik Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Uşak Seramik Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş., demir, inşaat, montaj, gıda, giyim, beyaz eşya, orman ürünleri, taahhüt ticaret, oto alım satımı faaliyetlerinde bulunmaktadır. Uşak Seramik Sanayi A.Ş.'nin seramik bayilerindedir.

Albino Mutfak Banyo Ürünleri İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Albino Mutfak Banyo Ürünleri İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş., mutfak ve banyo dolabı imalatı ile taahhüt işleri faaliyetlerinde bulunmaktadır. Şirket'e, Şirket'in bayilerinin teşhir ürünleri için banyo ve mutfak dolapları ve fuarlarda kullanılan stantları hazırlamaktadır.

Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.

Firma Madencilik ve turizm alanında faaliyet göstermekte olup, Uşak seramik firmadan seramik hammaddesi maden (toprak) alımı yapmaktadır.

Ahsen Mekatronik Mühendislik Sanayi Ticaret Ltd. Şti.

Firma seramik ve cam sanayi alanında faaliyet göstermektedir.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2.3.3. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2023	31.12.2022
Nakit ve Nakit Benzerleri		
Kasa	34.176	782
Banka	17.946.620	14.440.110
Kredi kartları	372.454	3.630.657
Toplam	18.353.250	18.071.549

Banka hesaplarının tamamı vadesiz mevduatlardan oluşmaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz durumu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2023	31.12.2022
Banka	8.213	1.646.755
- USD	8.213	42
- EUR	-	1.646.713
Toplam	8.213	1.646.755

Raporlama tarihi itibarıyla banka hesaplarında blokaj bulunmamaktadır.

Kasa mevcutları, kredi risk tablosunda “Diğer” olarak gösterilmiştir.

4. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30.09.2023	31.12.2022
Banka kredileri	589.094.304	386.996.074
- Anapara TL	583.769.321	383.786.485
- Faiz TL	5.324.983	3.209.589
Toplam	589.094.304	386.996.074

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30.09.2023	31.12.2022
Banka kredileri	90.462.403	32.403.969
- Anapara	85.053.465	30.907.484
- Faiz	5.408.938	1.496.485
Finansal kiralama borçları (net)	25.366.218	9.337.257
- Finansal kiralama borçları	40.353.923	11.833.710
- Ertelenmiş finansal kiralama borçları	-14.987.705	-2.496.453
Toplam	115.828.621	41.741.226

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30.09.2023	31.12.2022
Banka kredileri	130.068.099	39.829.872
Finansal kiralama borçları (net)	30.283.866	13.886.664
- Finansal kiralama borçları	36.236.674	15.783.593
- Ertelenmiş finansal kiralama borçları	-5.952.808	-1.896.929
Toplam	160.351.965	53.716.536

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

30.09.2023	Anapara	Faiz Oranı %	Vade
TL krediler	288.455.656 TL	9,63 - 42,16	0-3 ay arası
TL krediler	194.282.354 TL	10,00 - TLREF+2- 42,16	3-6 ay arası
TL krediler	35.796.365 TL	13,46 - TLREF+2 - 42,16	6-9 ay arası
TL krediler	110.885.431 TL	18,50 - TLREF+2 - 42,16	9-12 ay arası
TL krediler	57.126.705 TL	11,64 - TLREF+2 - 26,64	1 yıl ve üstü
USD krediler	84.622 USD	36,14	0-3 ay arası
USD krediler	86.467 USD	36,14	3-6 ay arası
USD krediler	88.363 USD	36,14	6-9 ay arası
USD krediler	89.965 USD	36,14	9-12 ay arası
USD krediler	270.582 USD	36,14	1 yıl ve üstü
EUR krediler	248.079 EUR	8,87	0-3 ay arası
EUR krediler	253.899 EUR	8,87	3-6 ay arası
EUR krediler	259.855 EUR	8,87	6-9 ay arası
EUR krediler	265.951 EUR	8,87	9-12 ay arası
EUR krediler	2.257.410 EUR	8,87	1 yıl ve üstü
Toplam TL Karşılığı	798.890.885 TL		

31.12.2022	Anapara	Faiz Oranı %	Vade
TL krediler	214.089.473 TL	4,36 - 36,12	0-3 ay arası
TL krediler	53.410.241 TL	7,50 - 36,12	3-6 ay arası
TL krediler	104.739.655 TL	7,50 - 36,12	6-9 ay arası
TL krediler	42.454.600 TL	12,00 - 36,81	9-12 ay arası
TL krediler	39.829.872 TL	13,07 - 26,64	1 yıl ve üstü
Toplam TL Karşılığı	454.523.841 TL		

Şirket, kullanmış olduğu krediler için bilanço tarihi itibarıyla 341.650.000 TL ipotek (31.12.2022: 301.650.000) ve Eximbank kredileri için 30.150.000 TL tutarında teminat mektubu vermiştir.

Finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan net borçların detayları aşağıdaki gibidir;

30.09.2023	Ana Para	Faiz Oranı %	Vade
TL leasingler	6.381.065 TL	10,00 - 20,06	0-3 ay arası
TL leasingler	5.107.478 TL	10,00 - 20,06	3-6 ay arası
TL leasingler	5.646.834 TL	10,00 - 20,06	6-9 ay arası
TL leasingler	5.640.841 TL	10,00 - 20,06	9-12 ay arası
TL leasingler	22.900.379 TL	10,00 - 20,06	1 yıl ve üstü
EUR leasingler	22.510 EUR	5,75	0-3 ay arası
EUR leasingler	21.901 EUR	5,75	3-6 ay arası
EUR leasingler	22.234 EUR	5,75	6-9 ay arası
EUR leasingler	22.572 EUR	5,75	9-12 ay arası
EUR leasingler	254.336 EUR	5,75	1 yıl ve üstü

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2022	Ana Para	Faiz Oranı %	Vade
TL leasingler	1.853.600 TL	10,00 - 20,06	0-3 ay arası
TL leasingler	1.846.963 TL	10,00 - 20,06	3-6 ay arası
TL leasingler	1.927.960 TL	10,00 - 20,06	6-9 ay arası
TL leasingler	2.011.888 TL	10,00 - 20,06	9-12 ay arası
TL leasingler	7.486.722 TL	10,00 - 20,06	1 yıl ve üstü
EUR leasingler	21.367 EUR	5,75	0-3 ay arası
EUR leasingler	20.931 EUR	5,75	3-6 ay arası
EUR leasingler	21.249 EUR	5,75	6-9 ay arası
EUR leasingler	21.572 EUR	5,75	9-12 ay arası
EUR leasingler	321.042 EUR	5,75	1 yıl ve üstü

Finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Borçlanmalar	911.041.838	491.575.115
0-3 ay	336.059.146	232.682.677
3-12 ay	427.203.465	212.896.003
1-5 yıl	147.779.227	45.996.435
Finansal kiralama	76.590.597	27.617.302
0-3 ay	10.614.795	2.958.427
3-12 ay	29.739.128	8.875.282
1-5 yıl	36.236.674	15.783.593
Toplam	987.632.435	519.192.417

Finansal borçların döviz durumu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2023	31.12.2022
Borçlanmalar	34.720.131	-
-Usd krediler	9.603.669	-
-Eur krediler	25.116.462	-
Finansal kiralama borçları (net)	10.418.176	8.096.789
- Eur leasingler	10.418.176	8.096.789
Toplam	45.138.307	8.096.789

Nakit akışına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

	Dönem Başı	Nakit Hareketi	Nakit Hareketi	Dönem Sonu
	Tutar	Yaratanlar	Yaratmayanlar	Tutar
30.09.2023				
Banka Kredileri	459.229.915	344.801.136	5.593.755	809.624.806
Finansal Kiralama Borçları	23.223.921	-7.066.659	39.492.822	55.650.084
Toplam	482.453.836	337.734.477	45.086.577	865.274.890
31.12.2022				
Banka Kredileri	210.182.788	247.319.766	1.727.361	459.229.915
Finansal Kiralama Borçları	18.233.932	-7.373.623	12.363.612	23.223.921
Toplam	228.416.720	239.946.143	14.090.973	482.453.836

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

5. DİĞER FİNANSAL BORÇLAR

	30.09.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler		
Kullanım hakkı yükümlülükleri	1.285.929	276.071
- Kullanım hakları borçları	1.887.000	363.600
- Ertelemiş kullanım hakları borçları	-601.071	-87.529
Toplam	1.285.929	276.071
Uzun Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler		
Kullanım hakkı yükümlülükleri	620.617	-
- Kullanım hakları borçları	1.415.250	-
- Ertelemiş kullanım hakları borçları	-794.633	-
Toplam	620.617	-

Diğer finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Kullanım hakkı yükümlülükleri	3.302.250	363.600
0-3 ay	471.750	181.800
3-12 ay	1.415.250	181.800
1-5 yıl	1.415.250	-
Toplam	3.302.250	363.600

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30.09.2023	31.12.2022
Ticari Alacaklar		
Ticari alacaklar	144.011.275	103.344.526
İlişkili taraflar	3.761.857	28.361.889
İlişkili olmayan taraflar	140.249.418	74.982.637
Alacak senetleri / alınan çekler	754.994.769	326.104.674
İlişkili taraflar	442.074.751	231.437.450
İlişkili olmayan taraflar	312.920.018	94.667.224
Ertelemiş faiz gelirleri (reeskont)	-52.410.134	-13.690.508
İlişkili taraflar	-40.465.800	-12.952.287
İlişkili olmayan taraflar	-11.944.334	-738.221
Şüpheli ticari alacaklar	23.683.557	43.539.880
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	-23.643.557	-43.499.880
Toplam	846.635.910	415.798.692

Ertelemiş faiz gelirlerinin hesaplanmasında %53,12 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2022: %24,53).

Alacak senetlerinin/alınan çeklerin 205.680.881 TL'lik kısmı (77.546.819 TL'lik kısmı ilişkili taraflardan alınan çekler) ciro edilmiş ve henüz vadesi gelmemiş çeklerden/senetlerden oluşmaktadır (31.12.2022: 140.919.332 TL).

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Şüpheli ticari alacaklardaki dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Şüpheli Ticari Alacaklar		
Dönem başı bakiyesi	43.539.880	17.693.135
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-21.767.222	-605.473
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	1.910.899	26.452.218
Şüpheli alacaklar	23.683.557	43.539.880
<i>Teminatlı kısım</i>	<i>-40.000</i>	<i>-40.000</i>
Şüpheli alacak karşılığı	23.643.557	43.499.880

Ticari alacakların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Ticari Alacakların Beklenen Vadeleri		
0-3 ay	617.033.688	267.306.034
3-12 ay	281.972.356	162.143.166
Vadesiz	23.683.557	43.539.880
Toplam	922.689.601	472.989.080

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)		
Alacaklar	122.043.494	59.001.895
- Usd	63.023.830	32.845.572
- Eur	59.016.440	26.156.323
- Gbp	3.224	-
Toplam	122.043.494	59.001.895

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Ticari Borçlar		
Ticari borçlar	240.506.815	151.468.049
İlişkili taraflar	1.443.970	19.722.821
İlişkili olmayan taraflar	239.062.845	131.745.228
Borç senetleri / verilen çekler	399.785.917	303.433.187
İlişkili taraflar	4.500.000	2.500.000
İlişkili olmayan taraflar	395.285.917	300.933.187
Ertelenmiş faiz gideri (reeskont)	-18.587.376	-8.438.303
İlişkili taraflar	-164.959	-134.843
İlişkili olmayan taraflar	-18.422.417	-8.303.460
Toplam	621.705.356	446.462.933

Ertelenmiş faiz gelirlerinin hesaplanmasında %53,12 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2022: %24,53).

Borç senetleri/verilen çeklerin 205.680.881 TL'lik kısmı ciro edilmiş ve henüz vadesi gelmemiş çeklerden/senetlerden oluşmaktadır (31.12.2022: 140.919.332 TL).

Ticari borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Ticari Borçların Beklenen Vadeleri		
0-3 ay	436.478.760	298.676.058
3-12 ay	203.813.972	154.785.284
1-5 yıl	-	1.439.894
Toplam	640.292.732	454.901.236

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	79.792.633	3.219.520
- Usd	28.432.148	1.005.397
- Eur	51.360.485	2.214.123
Borç senetleri ve verilen çekler	143.831.427	143.746.752
- Usd	106.344.463	133.405.927
- Eur	37.486.964	10.340.825
Toplam	223.624.060	146.966.272

7. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili taraf personele borçlar	20.000	10.000
İlişkili olmayan personele borçlar	7.814.312	3.539.194
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5.944.397	1.909.011
Toplam	13.778.709	5.458.205

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
0-3 ay	13.758.709	5.448.205
3-12 ay	20.000	10.000
Toplam	13.778.709	5.458.205

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2023	31.12.2022
Avans karşılığı alınan çekler	600.161.274	494.059.366
<i>İlişkili taraf</i>	228.193.486	136.511.914
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	371.967.788	357.547.452
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont)	-99.746.243	-41.035.628
<i>İlişkili taraf</i>	-43.244.167	-12.619.260
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	-56.502.076	-28.416.368
Muhtelif alacaklar	3.439.660	3.719.339
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	3.439.660	3.719.339
Taşerondan alacaklar	8.214.338	4.159.990
Vergi dairesinden alacaklar	28.519.143	50.150.237
Şüpheli diğer alacaklar	4.685.953	9.633.573
Şüpheli diğer alacak karşılıkları	-4.685.953	-9.633.573
Toplam	540.588.172	511.053.304

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	30.09.2023	31.12.2022
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	61.199	61.199
Avans karşılığı alınan çekler	36.755.460	23.835.090
<i>İlişkili taraf</i>	24.355.460	8.355.460
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	12.400.000	15.479.630
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont)	-14.385.546	-5.460.490
<i>İlişkili taraf</i>	-9.527.305	-1.980.670
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	-4.858.241	-3.479.820
Toplam	22.431.113	18.435.799

Ertelenmiş faiz giderlerinin hesaplanmasında %53,12 iskonto oranı kullanılmıştır. (31.12.2022: %24,53)

Şüpheli diğer alacaklardaki dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Şüpheli Diğer Alacaklar		
Dönem başı bakiyesi	9.633.573	3.437.566
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-6.358.219	-622.000
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	1.410.599	6.818.007
Şüpheli alacaklar	4.685.953	9.633.573

Diğer alacakların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Diğer Alacakların Beklenen Vadeleri		
0-3 ay	153.938.438	114.590.976
3-12 ay	486.457.176	437.559.155
1-5 yıl	36.755.460	23.835.090
Vadesiz	4.685.953	9.633.573
Toplam	681.837.027	585.618.794

	30.09.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Sigorta şirketlerine borçlar	1.546.401	1.541.036
İşten ayrılan eski personele kıdem borçları	1.079.833	2.681.737
Sabit kıymet alımlarından kaynaklı borçlar	92.399.100	60.240.313
Sabit kıymet alımlarından kaynaklı borçlar reeskontu (-)	-17.332.731	-12.312.825
Muhtelif borçlar	8.189.966	1.003.824
Toplam	85.882.569	53.154.085

	30.09.2023	31.12.2022
Uzun Vadeli Diğer Borçlar		
Sabit kıymet alımlarından kaynaklı borçlar	-	47.258.083
Sabit kıymet alımlarından kaynaklı borçlar reeskontu (-)	-	-6.133.491
Toplam	-	41.124.592

Diğer borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Diğer Borçların Beklenen Vadeleri		
0-3 ay	24.753.629	1.541.036
3-12 ay	70.271.705	51.613.049
1-5 yıl	-	47.258.083
Toplam	95.025.334	100.412.168

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

9. STOKLAR

Stoklar	30.09.2023	31.12.2022
İlkmadde ve malzemeler	182.607.153	133.603.418
Yarı mamuller	4.100.768	5.475.241
Mamuller	327.777.243	333.398.446
Diğer stoklar	8.118.518	2.507.075
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-8.174.943	-1.109.460
Toplam	514.428.739	473.874.720

Diğer stokların detayları aşağıdaki gibidir;

Diğer Stoklar	30.09.2023	31.12.2022
Teslimi gerçekleşmemiş stoklar	5.660.430	1.864.878
Muhtelif stoklar	2.458.088	642.197
Toplam	8.118.518	2.507.075

Stok değer düşüklüğüne ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

Stok Değer Düşüklüğü	30.09.2023	31.12.2022
Dönem Başı	-1.109.460	-164.585
Satışlar	1.109.460	164.585
Dönem Sonunda Ayrılan Karşılık	-8.174.943	-1.109.460
Toplam	-8.174.943	-1.109.460

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2023	31.12.2022
Verilen sipariş avansları	148.003.306	103.109.537
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	<i>148.003.306</i>	<i>103.109.537</i>
Gelecek aylara ait kredi faiz giderleri	5.319.697	7.977.902
Sigorta giderleri	10.097.488	897.087
Gelecek aylara ait diğer giderler	79.155	-
Toplam	163.499.646	111.984.526

Peşin ödenmiş giderlerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Peşin Ödenmiş Giderlerin Beklenen Vadeleri	30.09.2023	31.12.2022
0-3 ay	5.398.852	7.977.902
3-12 ay	158.100.794	104.006.624
Toplam	163.499.646	111.984.526

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Peşin ödenmiş giderlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2023	31.12.2022
Peşin Ödenmiş Giderler	96.092.327	67.411.243
- Usd	94.619.692	62.573.411
- Eur	1.472.635	4.837.832
Toplam	96.092.327	67.411.243

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.09.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	600.161.274	499.212.458
<i>İlişkili taraf</i>	228.193.486	136.511.914
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	371.967.788	362.700.544
Ertelenmiş faiz giderleri (reeskont)	-99.746.243	-39.983.916
<i>İlişkili taraf</i>	-43.244.167	-12.619.260
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	-56.502.076	-27.364.656
Teslimi gerçekleşmemiş satışlar	34.860.380	18.381.415
Toplam	535.275.411	477.609.957

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.09.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	36.755.460	23.835.090
<i>İlişkili taraf</i>	24.355.460	8.355.460
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	12.400.000	15.479.630
Ertelenmiş faiz giderleri (reeskont)	-14.385.545	-5.460.490
<i>İlişkili taraf</i>	-9.527.304	-1.980.670
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	-4.858.241	-3.479.820
Toplam	22.369.915	18.374.600

Ertelenmiş gelirlerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş Gelirlerin Beklenen Vadeleri	30.09.2023	31.12.2022
0-3 ay	153.938.438	135.085.159
3-12 ay	481.083.216	382.508.714
1-5 yıl	36.755.460	23.835.090
Toplam	671.777.114	541.428.963

Ertelenmiş gelirlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2023	31.12.2022
Ertelenmiş gelirler	62.208.695	28.882.841
- Usd	9.788.734	11.689.609
- Eur	52.169.407	16.750.344
- Gbp	250.554	442.888
Toplam	62.208.695	28.882.841

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR

	30.09.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Karşılıklar		
Kullanılmamış izin ücret karşılıkları	5.695.777	3.627.463
Dava karşılıkları	5.522.894	2.653.086
Personel gider karşılıkları	9.914.943	2.810.794
Vergi, resim harç gider karşılıkları	77.557	61.807
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet karşılıkları	567.701	177.201
Toplam	21.778.872	9.330.351

Kısa vadeli karşılıkların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
3-12 ay	21.778.872	9.330.351
Toplam	21.778.872	9.330.351

	30.09.2023	31.12.2022
Uzun Vadeli Karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılıkları	13.931.671	10.931.055
Toplam	13.931.671	10.931.055

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık % 61,53 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda % 64,53 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise % 0 olarak alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı	61,53%	64,27%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	—	—
İskonto Oranı	64,53%	67,27%
Kıdem tazminatı tavanı	23.489,83	15.371,40

Kıdem tazminatında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı kıdem tazminatı	10.931.055	7.880.516
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-6.347.503	-15.977.610
Cari hizmet maliyeti	3.663.192	3.149.895
Faiz maliyeti	3.211.086	639.578
Aktüeryal kazanç ve zararlar (*)	2.473.841	15.238.676
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	13.931.671	10.931.055

(*) Aktüeryal kazanç/zararlar diğer kapsamlı gelir tablosunda raporlanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılıklarının tahmini beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
1-5 yıl	1.272.190	1.479.100
5 yıl üzeri	135.941.404	82.027.903
Toplam	137.213.594	83.507.003

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

12. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR / DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.09.2023	31.12.2022
Diğer Dönen Varlıklar		
Devreden kdvd	12.740.542	11.954.153
İş avansları	675.677	543.036
<i>İlişkili taraf</i>	1.108	788
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	674.569	542.248
Personel avansları	1.350.450	736.972
<i>İlişkili taraf</i>	433.147	–
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	917.303	736.972
Toplam	14.766.669	13.234.161

Diğer dönen varlıkların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
3-12 ay	14.766.669	13.234.161
Toplam	14.766.669	13.234.161

	30.09.2023	31.12.2022
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Ödenecek vergiler	3.829.235	2.149.427
Ödenecek diğer yükümlülükler	754.273	301.937
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	–	10
Toplam	4.583.508	2.451.374

Diğer kısa vadeli yükümlülüklerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
0-3 ay	4.583.508	2.451.374
Toplam	4.583.508	2.451.374

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transferler	30.09.2023
Arsa ve araziler	5.025.000	459.000	–	–	–	5.484.000
Binalar	7.775.000	–	–	–	–	7.775.000
Toplam	12.800.000	459.000	–	–	–	13.259.000

Maliyet	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transferler	31.12.2022
Arsa ve araziler	5.025.000	–	–	–	–	5.025.000
Binalar	9.030.000	–	-1.255.000	–	–	7.775.000
Toplam	14.055.000	–	-1.255.000	–	–	12.800.000

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden kira geliri elde edilmemiştir.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2023
Arsa ve araziler	32.294.607	-	-	-	32.294.607
Yer altı ve yer üstü düzenleri	30.027.826	1.317.703	-	-	31.345.529
Binalar	113.010.761	1.700.744	-	-	114.711.505
Makineler	645.855.787	26.521.287	-	-	672.377.074
Taşıtlar	71.631.818	128.654.505	-3.116.664	-	197.169.659
Demirbaşlar	7.239.113	191.074	-	-	7.430.187
Yapılmakta olan yatırımlar	-	8.705.411	-8.064.454	-	640.957
Toplam	900.059.912	167.090.724	-11.181.118	-	1.055.969.518
Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2023
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-3.406.098	-869.613	-	-	-4.275.711
Binalar	-1.983.735	-1.720.704	-	-	-3.704.439
Makineler	-34.268.856	-32.704.295	-	-	-66.973.151
Taşıtlar	-1.510.710	-2.717.988	57.722	-	-4.170.976
Demirbaşlar	-4.451.547	-318.033	-	-	-4.769.580
Toplam	-45.620.946	-38.330.633	57.722	-	-83.893.857
Net Defter Değeri	854.438.966			-	972.075.661
Maliyet	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2022
Arsa ve araziler	32.297.607	-	-3.000	-	32.294.607
Yer altı ve yer üstü düzenleri	21.666.740	8.361.086	-	-	30.027.826
Binalar	89.760.393	23.250.368	-	-	113.010.761
Makineler	450.180.000	198.865.787	-3.190.000	-	645.855.787
Taşıtlar	64.265.000	10.351.818	-2.985.000	-	71.631.818
Demirbaşlar	5.170.915	2.068.198	-	-	7.239.113
Yapılmakta olan yatırımlar	20.262.924	53.402.987	-73.665.911	-	-
Toplam	683.603.579	296.300.244	-79.843.911	-	900.059.912
Birikmiş Amortisman	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2022
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-2.330.181	-1.075.917	-	-	-3.406.098
Binalar	-	-1.983.735	-	-	-1.983.735
Makineler	-	-34.268.856	-	-	-34.268.856
Taşıtlar	-	-1.510.710	-	-	-1.510.710
Demirbaşlar	-4.148.630	-302.917	-	-	-4.451.547
Toplam	-6.478.811	-39.142.135	-	-	-45.620.946
Net Defter Değeri	677.124.768			-	854.438.966

30 Eylül 2023 itibariyle, yapılmakta olan yatırımlardan yapılan çıkışlar makinelere transferlerden oluşmaktadır.

Cari dönem içerisinde amortisman giderlerinin 21.488.717 TL'lik kısmı satışların maliyeti, 882.112 TL'lik kısmı pazarlama giderleri ve 15.959.804 TL'lik kısmı maddi duran varlık yeniden değerlendirilmesine yansıtılmıştır.

Maddi duran varlıkların sigorta tutarı 145.748.250 TL'dir. (31.12.2022: 145.748.250 TL)

Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerinde 341.650.000 TL (31.12.2022: 301.650.000 TL), verilmiş ipotek mevcuttur.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

15. KULLANIM HAKLARI

Maliyet	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	30.09.2023
Taahhütler	1.204.028	2.341.480	-1.204.028	2.341.480
Toplam	1.204.028	2.341.480	-1.204.028	2.341.480
Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	30.09.2023
Taahhütler	-903.021	-292.685	903.021	-292.685
Toplam	-903.021	-292.685	903.021	-292.685
Net Defter Değeri	301.007	2.048.795	-301.007	2.048.795
Maliyet	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Taahhütler	1.204.028	-	-	1.204.028
Toplam	1.204.028	-	-	1.204.028
Birikmiş Amortisman	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Taahhütler	-301.007	-602.014	-	-903.021
Toplam	-301.007	-602.014	-	-903.021
Net Defter Değeri	903.021	-602.014	-	301.007

16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket 5010, 6486, 6111, 17103 ve 4857 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumu prim teşvikleri desteklerinden yararlanmaktadır.

Şirket 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Kanunu'na göre istihdamını arttırmasından dolayı sosyal sigortalar primi, gelir vergisi stopajı ve enerji desteği teşviki kapsamındadır. Şirket'in, 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Hakkındaki Kanuna göre faydalanmış olduğu enerji desteğinin kapsamı, 1 Ocak 2008 tarihi itibarıyla ilgili teşvik ile ilgili yapılan 5615 sayılı kanun değişikliği ile 5 yıl daha uzatılmıştır. Sağlanan devlet teşvikleri oluştukları dönemde kapsamlı gelir tablosuna alınmaktadır. Cari dönemde yararlanan devlet yardımlarına ilişkin tutarlar dipnot 28'de belirtilmiştir.

Bu teşvik kapsamında yararlanan destekler aşağıdaki gibidir;

- Vergi İndirimi Oranı (Yatırım indirimi)
- Nakit sermaye artırımı faiz indirimi
- Faiz Desteği
- Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.09.2023	31.12.2022
Koşullu Yükümlülükler		
Verilen teminat mektupları	54.633.431 TL	84.195.982 TL
Verilen ipotekler	341.650.000 TL	301.650.000 TL
Verilen teminat çekleri	70.000 USD	70.000 USD
Toplam TL Karşılığı	398.199.800	387.154.863
Koşullu Varlıklar		
Alınan teminat mektupları	5.110.050 TL	9.810.050 TL
Alınan ipotekler	49.676.499 TL	47.626.499 TL
Alınan teminat çekleri	580.000 TL	580.000 TL
Alınan teminat senetleri	3.088.425 TL	3.088.425 TL
Toplam TL Karşılığı	58.454.974	61.104.974
	30.09.2023	31.12.2022
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	398.199.800	387.154.863
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
D Diğer verilen TRİ'ler	–	–
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
Toplam	398.199.800	387.154.863
	30.09.2023	31.12.2022
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0%	0%

18. SERMAYE

Şirket'in ödenmiş sermayesi her biri 0,01 TL nominal değerli 24.500.000.000 adet hisseye bölünmüştür.

Şirket'in hissedarları ve hisse oranları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023		31.12.2022	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Tanışlar Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	18,63%	45.634.989	17,42%	42.669.989
Ömer Hayati KONDU	5,04%	12.342.550	–	–
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	76,34%	187.022.461	82,58%	202.330.011
Toplam	100,00%	245.000.000	100,00%	245.000.000
Ödenmemiş sermaye	–	–	–	–
Ödenmiş Sermaye		245.000.000		245.000.000

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

19. SERMAYE DÜZELTME FARKLARI

	30.09.2023	31.12.2022
Sermaye enflasyon düzeltme farkları	8.044.069	8.044.069
Toplam	8.044.069	8.044.069

20. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER/İSKONTOLAR

	30.09.2023	31.12.2022
Emisyon primleri	954.755	954.755
Toplam	954.755	954.755

21. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER

	30.09.2023	31.12.2022
Maddi duran varlık değer artışları	372.559.196	390.503.035
Maddi duran varlık değer artışlarının ertelenen vergi etkisi	-92.437.452	-80.282.512
Aktüeryal kazanç / zararlar	-27.115.423	-24.641.582
Aktüeryal kazanç / zararların ertelenen vergi etkisi	6.858.220	5.056.955
Toplam	259.864.541	290.635.896

22. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

	30.09.2023	31.12.2022
Yasal yedekler	206.959	206.959
Toplam	206.959	206.959

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımını dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Bu esaslar aşağıdaki gibidir;

- 1) Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşıncaya kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.
- 2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;
 - a) Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,
 - b) Iskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,
 - c) Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu,

genel kanuni yedek akçeye eklenir.

3) Genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

4) İkinci fıkranın (c) bendi ve üçüncü fıkra hükümleri, başlıca amacı başka işletmelere katılmaktan ibaret olan holding şirketler hakkında uygulanmaz.

5) Özel kanunlara tabi olan anonim şirketlerin yedek akçelerine ilişkin hükümler saklıdır.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

23. GEÇMİŞ YIL KAR / ZARARLARI

	30.09.2023	31.12.2022
Olağanüstü yedekler	3.207.157	3.207.157
<i>Kayıtlı değeri</i>	3.207.157	3.207.157
Geçmiş yıl kar/ zararları	316.041.369	132.006.985
<i>Kayıtlı değeri</i>	206.314.968	51.892.615
<i>UFRS düzeltmeleri</i>	109.726.401	80.114.370
Toplam	319.248.526	135.214.142

24. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Duvar karosu satışları	335.555.627	162.283.431
Yer karosu satışları	554.265.294	405.970.963
Granit satışları	578.130.220	683.899.345
Diğer satışlar	45.271.487	37.277.513
Toplam	1.513.222.628	1.289.431.252
Satıştan iadeler	-13.300.866	-6.877.237
Satış iskontoları	-2.748.298	-1.716.729
Diğer indirimler	-4.355.436	-6.319.609
Toplam	-20.404.600	-14.913.575
Brüt Satışlar	1.492.818.028	1.274.517.677

Satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;

Duvar karosu satışlarının maliyeti	-263.362.602	-120.834.131
Yer karosu satışlarının maliyeti	-412.189.866	-341.343.254
Granit satışlarının maliyeti	-487.574.156	-541.741.966
Diğer satışlarının maliyeti	-2.188.548	-4.748.918
Satılan ticari mallar maliyeti	-	-90.725
Toplam	-1.165.315.173	-1.008.758.994
Net Satışlar	327.502.855	265.758.683

Satışların 479.540.820 TL'lik kısmı ilişkili taraflardan elde edilmiştir. (31.12.2022: 516.402.569 TL)

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

25. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Genel Yönetim Giderleri		
İşçilik, personel vb giderler	-21.766.697	-12.601.529
Yönetim danışmanlığı ve müşavirlik giderleri	-3.290.870	-1.479.913
Akaryakıt giderleri	-535.901	-1.096.877
Hammadde sahası düzenleme giderleri	-2.868.372	-2.124.575
Seyahat giderleri	-1.461.552	-1.410.758
Bilgisayar ve sarf malzemeleri giderleri	-3.033.329	-1.093.014
Kira giderleri	-2.032.419	-588.245
Sigorta giderleri	-3.449.694	-653.617
Vergi, resim, harç giderleri	-1.397.640	-525.589
İletişim, posta ve kargo giderleri	-748.262	-500.305
Yiyecek giderleri	-446.911	-365.809
Bakım, onarım giderleri	-395.432	-327.308
Elektrik, su ve yakacak giderleri	-22.406	-8.139
Aidat giderleri	-400.427	-106.543
Diğer giderler	-1.110.258	-1.429.723
Toplam	-42.960.170	-24.311.944

26. PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		
İhracat ve gümrük giderleri	-10.770.124	-11.761.576
Nakliye giderleri	-3.150.654	-9.054.290
İşçilik, personel vb giderler	-12.480.847	-7.865.245
Amortisman giderleri	-882.112	-1.419.019
Sergi, fuar ve reklam giderleri	-3.968.403	-3.005.747
Akaryakıt giderleri	-1.498.347	-2.061.239
Sigorta giderleri	-1.230.691	-598.562
Seyahat Giderleri	-839.220	-585.736
Temsil ağırlama giderleri	-282.942	-181.140
Bakım, onarım ve malzeme giderleri	-136.544	-66.694
Teminat mektubu ve diğer banka masrafları	-93.671	-20.330
Posta, kargo ve haberleşme giderleri	-12.912	-6.036
Muhtelif giderler	-1.740.977	-834.036
Toplam	-37.087.444	-37.459.650

27. ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Araştırma Geliştirme Giderleri		
İşçilik, personel vb giderler	-7.632.289	-4.189.444
Çeşitli giderler	-205.754	-211.614
Toplam	-7.838.043	-4.401.058

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

28. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ / DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Diğer Gelirler		
Satışlar içerisindeki vade farkı gelirleri	210.238.522	78.302.685
Kambiyo karları (alacak ve borçlardan kaynaklanan)	83.127.511	40.842.046
Konusu kalmayan karşılıklar	28.220.164	1.869.130
SGK teşviği	–	140.325
Hurda satış gelirleri	30.000	153.080
Sigorta hasar gelirleri	1.760.651	155.153
Mutabakat farkları	34.869	20.259
Kira gelirleri	74.872	–
Masse satış gelirleri	40.315	–
Teşvik gelirleri	1.065.032	292.000
Muhtelif gelirler	515.170	280.052
Toplam	325.107.106	122.054.730
	01.01.2023	01.01.2022
Diğer Giderler	30.09.2023	30.09.2022
Vadeli alışlar içerisindeki vade farkı giderleri	-238.870.949	-78.722.533
Kambiyo zararları (alacak ve borçlardan kaynaklanan)	-111.926.775	-54.155.138
Bağış ve yardımlar	-4.113.467	-3.585.960
Cari hesap gecikme faizleri	-1.411.513	-1.728.721
Ceza ve tazminatlar	-266.523	-395.495
Dava karşılıkları	-2.964.531	-1.002.538
Ödenen işçilik tazminatları	-1.100.000	-356.049
Karşılık giderleri	-977.788	-4.893.333
Nakliye giderleri	-17.781	-393.177
Hesap mutabakatı	-23.743	-14.834
Vergi ödemeleri	-49.118	-248.146
7440 sayılı kanun kapsamında giderler	-16.362.391	–
Çeşitli giderler	-1.726.949	-634.012
Toplam	-379.811.528	-146.129.936

29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Duran varlık satış karları	410.919	87.000
Toplam	410.919	87.000
	01.01.2023	01.01.2022
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	30.09.2023	30.09.2022
Duran varlık satış zararları	–	-1.158.303
Toplam	–	-1.158.303

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL GELİRLER / GİDERLER

	01.01.2023	01.01.2022
Finansal Gelirler	30.09.2023	30.09.2022
Kur farkı gelirleri	7.567.081	4.053.488
Faiz gelirleri	2.679.372	968.742
Toplam	10.246.453	5.022.230
	01.01.2023	01.01.2022
Finansal Giderler	30.09.2023	30.09.2022
Faiz giderleri	-120.131.325	-55.670.626
Kıdem tazminatı faiz maliyetleri	-3.211.086	-903.514
Kur farkı giderleri	-14.560.249	-6.022.913
Toplam	-137.902.660	-62.597.053

31. VERGİ GELİRİ /GİDERİ

Ertelenen Vergi;

30.09.2023	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Şüpheli ticari alacak karşılığı	-21.832.898	5.458.225	-
Ertelenmiş faiz gelirleri farkları	-46.455.514	11.613.879	-
Şüpheli diğer alacak karşılığı	-4.685.953	1.171.488	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	-8.174.943	2.043.736	-
Duran varlıklardaki değerlendirme farkları	461.803.529	-	115.450.882
YAG yeniden değerlendirme değer artışı (*)	8.830.557	-	1.655.729
Ertelenmiş faiz giderleri farkları	-59.758.306	-	14.939.577
Dava karşılıkları	5.522.894	1.380.724	-
Gider karşılıkları	10.560.201	2.640.050	-
İzin karşılıkları	5.695.777	1.423.944	-
Kıdem tazminatı karşılığı	13.931.671	3.482.918	-
Finansal borç düzeltmeleri	9.005.640	2.251.410	-
Kullanım hakkı düzeltmeleri	1.348.236	-	337.059
Peşin ödenmiş giderlere ilişkin düzeltmeler	5.319.697	-	1.329.924
Kur farkı düzeltmeleri	27.881.452	6.970.363	-
Yatırım indirimi	303.421.135	75.855.284	-
Nakit sermaye artırımı	69.558.981	17.389.745	-
Toplam		131.681.766	133.713.171

NET

2.031.405

(*) Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi sonucunda oluşan değer artışının ertelenen vergi hesaplamasını Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %25 oranındaki istisnadan yararlanacağı varsayımı ile yapmıştır. Bu istisnadan yararlanmanın şartları aşağıdaki gibidir;

- Taşınmazlar en az 2 yıl süre ile şirketin aktifinde yer alacaktır
- Taşınmazın satışından doğan karlar 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulacaktır.
- Satış bedelinin, satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci yılın sonuna kadar tahsil edilecektir.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında; 2018, 2019 ve 2020 dönemlerinde kapanmasını beklediği geçici farklarda %22, 2021 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %25, 2022 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %23, sonraki dönemlerde ise %25 oranını esas almıştır.

31.12.2022	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Şüpheli ticari alacak karşılığı	-41.689.221	8.337.844	-
Ertelenmiş faiz gelirleri farkları	-26.738.712	5.347.742	-
Şüpheli diğer alacak karşılığı	-9.633.573	1.926.715	-
Duran varlıklardaki değerlendirme farkları	468.111.026	-	93.622.205
YAG yeniden değerlendirme değer artışı (*)	8.830.557	-	883.056
Ertelenmiş faiz giderleri farkları	-32.276.920	-	6.455.384
Dava karşılıkları	2.653.086	530.617	-
Gider karşılıkları	3.049.802	609.960	-
İzin karşılıkları	3.627.463	725.493	-
Kıdem tazminatı karşılığı	10.931.055	2.186.211	-
Finansal borç düzeltmeleri	1.524.026	304.805	-
Kullanım hakkı düzeltmeleri	24.936	-	4.987
Peşin ödenmiş giderlere ilişkin düzeltmeler	3.472.143	-	694.429
Stok değer düşüklüğü karşılığı	-1.109.460	221.892	-
Yatırım indirimi	281.362.329	56.272.466	-
Nakit sermaye artırımı	27.164.151	5.432.830	-
Toplam		81.896.575	101.660.061
NET			19.763.486

Ertelenen vergi gelir/gideri;

	01.01.2023	01.01.2022
Vergi Gelir Gideri	30.09.2023	30.09.2022
Ertelenmiş Vergi	28.581.765	24.898.315
- Dönem başı ertelenen vergi	19.763.486	60.701.577
- Dönem sonu ertelenen vergi	-2.031.405	-30.884.480
- Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenen vergi	10.849.684	-4.918.782
Toplam	28.581.765	24.898.315

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında; %25 oranını esas almıştır.

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları;

Şirket'in teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Şirket'in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 5 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ő.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

32. HİSSE BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Dönem Net Kar / Zararı	86.249.253	141.763.014
1 TL'lik Hisse Sayısı	245.000.000	245.000.000
1 TL'lik Hisse Başına Kar / Zarar	0,3520	0,5786

Hisse sayısı, dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

33. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan borç ve alacaklar aşağıdaki gibidir;

30.09.2023	Ticari Alacak	Diğer Alacak	Ticari Borç (-)	Diğer Borç (-)	Toplam (Net)
Uşak Seramik Pazarlama A.Ş.	145.243.079	159.236.946	-	-159.236.946	145.243.079
Tanışlar Yapı Malz. San. ve Tic. A.Ş.	31.977.674	-	-	-	31.977.674
Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.	228.435.266	40.223.818	-	-40.223.818	228.435.266
Tanser Seramik Ticaret	31.499	-	-	-	31.499
Ahsen Mekatronik Mühendislik Ltd. Şti.	-	-	-5.779.011	-	-5.779.011
Abdullah Hakan Tanış	-	1.108	-	-316.711	-315.603
Hüseyin Tanış	-	34.017	-	-	34.017
Durmuş Tanış	-	399.130	-	-	399.130
Harun Tanış	-	-	-	-20.000	-20.000
Net Alacak (Borç)	405.687.518	199.895.019	-5.779.011	-199.797.475	400.006.051
31.12.2022	Ticari Alacak	Diğer Alacak	Ticari Borç (-)	Diğer Borç (-)	Toplam (Net)
Uşak Seramik Pazarlama A.Ş.	39.320.598	129.950.733	-	-129.950.733	39.320.598
Tanışlar Yapı Malz. San. ve Tic. A.Ş.	44.827.474	-	-	-	44.827.474
Albino Mutfak Banyo Turizm A.Ş.	-	-	-3.036.754	-	-3.036.754
Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.	162.646.562	-	-16.709.498	-	145.937.064
Tanser Seramik Ticaret	52.418	-	-	-	52.418
Ahsen Mekatronik Mühendislik Ltd. Şti.	-	-	-2.341.726	-	-2.341.726
Abdullah Hakan Tanış	-	317.499	-	-326.711	-9.212
Net Alacak (Borç)	246.847.052	130.268.232	-22.087.978	-130.277.444	224.749.862

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili taraflarla olan gelir ve giderler aşağıdaki gibidir;

	Mal ve Hizmet Satışları	Mal ve Hizmet Alımları (-)	Diğer Gelirler	Diğer Giderler (-)	Reeskont Geliri / Gideri (Net)	Toplam (Net)
01.01.2023 - 30.09.2023						
Uşak Seramik Pazarlama A.Ş.	290.846.818	-1.189.520	10.822.725	-	-5.886.685	294.593.338
Tanışlar Yapı Malz. San. ve Tic. A.Ş.	32.172.960	-470.059	1.221.671	-	-2.753.823	30.170.750
Albino Mutfak Banyo Turizm A.Ş.	-	-	-	-	-134.842	-134.842
Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.	156.188.617	-61.953.483	4.522.429	-	-18.873.005	79.884.558
Tanser Seramik Ticaret	327.784	-39.782	6.933	-	-	294.935
Ahsen Mekantrik Mühendislik Ltd Şti	4.641	-14.799.414	1.553.421	-	164.959	-13.076.393
Hüseyin Tanış	-	-599	-	-24.370	-	-24.969
Net Alacak (Borç)	479.540.820	-78.452.857	18.127.179	-24.370	-27.483.396	391.707.376

	Mal ve Hizmet Satışları	Mal ve Hizmet Alımları (-)	Diğer Gelirler	Diğer Giderler (-)	Reeskont Geliri / Gideri (Net)	Toplam (Net)
01.01.2022 - 30.09.2022						
Uşak Seramik Pazarlama A.Ş.	273.496.287	-2.931.709	10.551.048	-216.757	1.837.192	282.736.061
Tanışlar Yapı Malz. San. ve Tic. A.Ş.	35.445.277	-2.396.386	1.379.373	-	-527.243	33.901.021
Albino Mutfak Banyo Turizm A.Ş.	272.591	-252.520	11.250	-	319.811	351.132
Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.	54.702.404	-24.362.907	4.177.289	-	-12.056.487	22.460.299
Tanser Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	65.696	-	-	-	65.696
Hüseyin Tanış	-	-	23.386	-	-	23.386
Net Alacak (Borç)	363.916.559	-29.877.826	16.142.346	-216.757	-10.426.727	339.537.595

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022
Kilit yönetici personele sağlanan menfaatler	-1.690.868	-889.628
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	-1.661.255	-812.375
Toplam	-3.352.123	-1.702.003

(*) İlişkili taraf kapsamında olan ve kilit yönetici personel olmayanlar.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)***34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

Kredi riski ;Şirket'in kullandırılan kredileri bulunmadığından dolayı karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcut değildir.

30.09.2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	405.370.808	441.305.102	199.777.474	363.241.811	17.946.620	34.176
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	58.454.974	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	405.370.808	441.265.102	199.777.474	363.241.811	17.946.620	34.176
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	40.000	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	23.683.557	-	4.685.953	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-23.643.557	-	-4.685.953	-	-
- Net değerlerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	40.000	-	-	-	-

31.12.2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	246.847.052	168.991.640	123.892.654	387.160.650	14.440.110	782
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	61.104.974	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	246.847.052	168.951.640	123.892.654	387.160.650	14.440.110	782
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	40.000	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	43.539.880	-	9.633.573	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-43.499.880	-	-9.633.573	-	-
- Net değerlerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	40.000	-	-	-	-

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Likidite riski ; Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

30.09.2023						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	867.181.436	990.934.685	347.145.691	458.357.843	185.431.151	-
Borçlanmalar	865.274.890	987.632.435	346.673.941	456.942.593	184.015.901	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	1.906.546	3.302.250	471.750	1.415.250	1.415.250	-
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.242.863.336	1.407.095.180	615.170.827	755.168.893	36.755.460	-
Ticari borçlar	621.705.356	640.292.732	436.478.760	203.813.972	-	-
Diğer borçlar	85.882.569	95.025.334	24.753.629	70.271.705	-	-
Ertelenmiş gelirler	535.275.411	671.777.114	153.938.438	481.083.216	36.755.460	-
31.12.2022						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	482.729.907	519.556.017	235.822.904	221.953.085	61.780.028	-
Borçlanmalar	482.453.836	519.192.417	235.641.104	221.771.285	61.780.028	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	276.071	363.600	181.800	181.800	-	-
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	977.226.975	1.049.484.284	435.302.253	588.907.047	25.274.984	-
Ticari borçlar	446.462.933	454.901.236	298.676.058	154.785.284	1.439.894	-
Diğer borçlar	53.154.085	53.154.085	1.541.036	51.613.049	-	-
Ertelenmiş gelirler	477.609.957	541.428.963	135.085.159	382.508.714	23.835.090	-

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Kur riski

Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

30.09.2023	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	122.043.494	2.302.097	2.032.912	96
2a. Parasal Finansal Varlıklar	8.213	300	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	96.092.327	3.456.212	50.727	-
4. Dönen Varlıklar	218.144.034	5.758.610	2.083.639	96
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar	218.144.034	5.758.610	2.083.639	96
10. Ticari Borçlar	223.624.060	4.923.041	3.060.486	-
11. Finansal Yükümlülükler	34.720.131	350.797	865.175	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	62.208.695	357.557	1.797.055	7.483
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	320.552.886	5.631.395	5.722.716	7.483
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	35.534.638	-	1.224.045	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	35.534.638	-	1.224.045	-
18. Toplam Yükümlülükler	356.087.524	5.631.395	6.946.761	7.483
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-137.943.490	127.215	-4.863.123	-7.387
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-137.943.490	127.215	-4.863.123	-7.387
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
25. İhracat (Ortalama Kur :23,0375)	318.736.446	13.835.548	-	-
26. İthalat (Ortalama Kur :23,0375)	58.705.586	2.548.262	-	-

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2022	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	59.001.895	1.756.607	1.312.087	–
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.646.755	2	82.605	–
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	–	–	–	–
3. Diğer	67.411.243	3.346.476	242.682	–
4. Dönen Varlıklar	128.059.893	5.103.086	1.637.373	–
5. Ticari Alacaklar	–	–	–	–
6a. Parasal Finansal Varlıklar	–	–	–	–
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	–	–	–	–
7. Diğer	–	–	–	–
8. Duran Varlıklar	–	–	–	–
9. Toplam Varlıklar	128.059.893	5.103.086	1.637.373	–
10. Ticari Borçlar	146.966.272	7.188.425	629.797	–
11. Finansal Yükümlülükler	1.696.848	–	85.119	–
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	89.123.155	3.846.870	840.252	19.693
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	–	–	–	–
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	237.786.275	11.035.294	1.555.169	19.693
14. Ticari Borçlar	–	–	–	–
15. Finansal Yükümlülükler	6.399.941	–	321.042	–
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	47.258.083	2.527.400	–	–
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	–	–	–	–
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	53.658.024	2.527.400	321.042	–
18. Toplam Yükümlülükler	291.444.299	13.562.694	1.876.211	19.693
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	–	–	–	–
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	–	–	–	–
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	–	–	–	–
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-163.384.406	-8.459.609	-238.838	-19.693
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-163.384.406	-8.459.609	-238.838	-19.693
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	–	–	–	–
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	–	–	–	–
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	–	–	–	–
25. İhracat (Ortalama Kur :16,01365)	461.098.842	28.794.113	–	–
26. İthalat (Ortalama Kur :16,01365)	128.908.385	8.049.907	–	–

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Kur riskine duyarlılık

Bilanço tarihi itibarıyla Türk Lirasının kurlar karşısında %10 değer kaybetmesi ve % 10 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır.

30.09.2023	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık / yükümlülüğü	348.272	-348.272
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	348.272	-348.272
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık / yükümlülüğü	-14.117.888	14.117.888
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	-14.117.888	14.117.888
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	-24.733	24.733
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	-24.733	24.733
TOPLAM	-13.794.349	13.794.349

31.12.2022	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık/yükümlülüğü	-15.818.030	15.818.030
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	-15.818.030	15.818.030
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	-476.121	476.121
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	-476.121	476.121
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	-44.289	44.289
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9-GBP Net Etki (7+8)	-44.289	44.289
TOPLAM	-16.338.441	16.338.441

35. BİLANÇO SONRASI HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.