

UŞAK SERAMİK SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 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 Haziran 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, 09 Ağustos 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 Haziran 2023 Tarihli Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot		
	No	30.06.2023	31.12.2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[3]	33.838.550	18.071.549
Ticari alacaklar	[6]	647.132.287	415.798.692
• <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		308.941.652	246.847.052
• <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		338.190.635	168.951.640
Diğer alacaklar	[8]	679.711.024	511.053.304
• <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		264.519.430	123.892.654
• <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		415.191.594	387.160.650
Stoklar	[9]	461.589.337	473.874.720
Peşin ödenmiş giderler	[10]	167.984.811	111.984.526
• <i>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler</i>		33.055.706	–
• <i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>		134.929.105	111.984.526
Diğer dönen varlıklar	[12]	1.698.979	13.234.161
• <i>İlişkili taraflardan diğer dönen varlıklar</i>		445.502	788
• <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar</i>		1.253.477	13.233.373
Toplam Dönen Varlıklar		1.991.954.988	1.544.016.952
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar	[8]	319.588	18.435.799
• <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		258.389	6.374.790
• <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		61.199	12.061.009
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[13]	13.259.000	12.800.000
Maddi duran varlıklar	[14]	853.719.084	854.438.966
Kullanım Hakları	[15]	–	301.007
Toplam Duran Varlıklar		867.297.672	885.975.772
TOPLAM VARLIKLAR		2.859.252.660	2.429.992.724

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

	Dipnot		
	No	30.06.2023	31.12.2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[4]	583.894.065	386.996.074
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[4]	47.017.475	41.741.226
Diğer finansal yükümlülükler	[5]	–	276.071
Ticari borçlar	[6]	457.141.247	446.462.933
• İlişkili taraflara ticari borçlar		4.935.260	22.087.978
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		452.205.987	424.374.955
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[7]	12.302.819	5.458.205
Diğer borçlar	[8]	84.773.930	53.154.085
• İlişkili taraflara diğer borçlar		1.367	–
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		84.772.563	53.154.085
Ertelenmiş gelirler	[10]	638.875.096	477.609.957
• İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler		264.519.429	123.892.654
• İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		374.355.667	353.717.303
Kısa vadeli karşılıklar	[11]	13.581.731	9.330.351
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[12]	20.619.534	2.451.374
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.858.205.897	1.423.480.276
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[4]	50.388.287	53.716.536
Diğer borçlar	[8]	18.505.122	41.124.592
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		18.505.122	41.124.592
Ertelenmiş gelirler	[10]	258.389	18.374.600
• İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler		258.389	6.374.790
• İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		–	11.999.810
Uzun vadeli karşılıklar	[11]	8.761.085	10.931.055
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[31]	25.129.919	19.763.486
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		103.042.802	143.910.269
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.961.248.699	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]	266.262.907	290.635.896
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[22]	206.959	206.959
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[23]	319.000.520	135.214.142
Net dönem karı veya zararı		58.534.751	182.546.358
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		898.003.961	862.602.179
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		2.859.252.660	2.429.992.724

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

	Dipnot	01.01.2023	01.01.2022	01.04.2023	01.04.2022
KÂR VEYA ZARAR KISMI	No	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	30.06.2022
Hasılat	[24]	889.281.291	791.736.112	491.694.848	467.876.484
Satışların maliyeti	[24]	-697.245.103	-636.965.866	-371.496.650	-367.941.841
BRÜT KAR/ZARAR		192.036.188	154.770.246	120.198.198	99.934.643
Genel yönetim giderleri	[25]	-24.905.339	-13.879.073	-13.602.656	-7.109.163
Pazarlama giderleri	[26]	-19.654.563	-23.965.614	-10.922.676	-12.456.393
Araştırma ve geliştirme giderleri	[27]	-4.751.248	-2.181.578	-2.512.863	-1.272.081
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[28]	236.403.468	118.895.694	72.566.328	56.319.980
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[28]	-259.377.658	-111.548.854	-98.857.834	-47.655.728
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		119.750.848	122.090.821	66.868.497	87.761.258
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[29]	618.450	-	173.728	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[29]	-	-1.071.303	-	-400.000
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		120.369.298	121.019.518	67.042.225	87.361.258
Finansman gelirleri	[30]	7.664.506	3.247.652	5.197.793	1.922.618
Finansman giderleri	[30]	-77.142.649	-35.161.416	-39.063.248	-21.536.581
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		50.891.155	89.105.754	33.176.770	67.747.295
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[31]	7.643.596	17.237.367	5.419.181	9.703.684
• Ertelemiş vergi gideri/geliri		7.643.596	17.237.367	5.419.181	9.703.684
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		58.534.751	106.343.121	38.595.951	77.450.979
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		58.534.751	106.343.121	38.595.951	77.450.979
Pay Başına Kazanç	[32]	0,2389	0,4341	0,1575	0,3161
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,2389	0,4341	0,1575	0,3161
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-23.132.969	-10.690.213	-17.252.745	-3.400.046
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	[14]	-10.696.842	-11.246.363	-4.933.861	-4.592.992
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[11]	573.902	-2.116.404	2.161.201	342.933
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	[21]	-13.010.029	2.672.554	-14.480.085	850.013
• Ertelemiş Vergi (Gideri) Geliri		-13.010.029	2.672.554	-14.480.085	850.013
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-23.132.969	-10.690.213	-17.252.745	-3.400.046
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		35.401.782	95.652.908	21.343.206	74.050.933

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
01 Ocak 2023 – 30 Haziran 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)	-	-	-	-8.997.090	-1.693.123	-	-	106.343.121	95.652.908
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	106.343.121	<i>106.343.121</i>
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i> [11,14,21]	-	-	-	-8.997.090	-1.693.123	-	-	-	<i>-10.690.213</i>
30.06.2022	245.000.000	8.044.069	954.755	320.018.068	-9.086.809	206.959	133.718.485	106.343.121	805.198.648
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	-	-	-	-1.240.020	-	-	183.786.378	-182.546.358	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-24.746.200	1.613.231	-	-	58.534.751	35.401.782
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	58.534.751	<i>58.534.751</i>
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i> [11,14,21]	-	-	-	-24.746.200	1.613.231	-	-	-	<i>-23.132.969</i>
30.06.2023	245.000.000	8.044.069	954.755	284.234.303	-17.971.396	206.959	319.000.520	58.534.751	898.003.961

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

	Dipnot	01.01.2023	01.01.2022
	No	30.06.2023	30.06.2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		-145.471.361	-50.683.468
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi		813.059.252	855.334.470
• Satılan mallardan ve verilen hizmetlerden elde edilen nakit girişleri	[6,24]	639.932.674	746.448.554
• Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlerden nakit girişleri	[28]	68.483.385	37.854.809
• İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan diğer nakit girişleri	[8,28]	104.643.193	71.031.107
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-898.565.992	-872.241.648
• Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler	[6,9,24]	-674.074.808	-670.662.848
• Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Çıkışları	[28]	-81.314.721	-37.263.789
• Çalışanlara ve Çalışanlar Adına Yapılan Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[7]	-10.368.671	-27.395.525
• İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları	[8,28]	-132.807.792	-136.919.486
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		-85.506.740	-16.907.178
Ödenen faiz	[30]	-67.629.127	-37.023.942
Alınan faiz	[30]	7.664.506	3.247.652
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-22.243.122	-57.481.350
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[14,29]	6.727.870	2.024.697
• Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		6.727.870	2.024.697
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[14]	-28.511.992	-60.718.047
• Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-28.511.992	-60.718.047
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		183.481.484	107.591.563
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		194.424.769	328.826.675
• Kredilerden elde edilen nakit	[4]	194.424.769	328.826.675
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-1.463.229	-177.152.750
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[4]	-1.463.229	-177.152.750
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış	[8]	-8.000.000	-40.912.088
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[4]	-1.480.056	-3.170.274
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		15.767.001	-573.255
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		–	–
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		15.767.001	-573.255
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	18.071.549	11.520.357
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	33.838.550	10.947.102

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 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;

	30.06.2023		31.12.2022	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Tanımlar Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	17,42%	42.669.989	17,42%	42.669.989
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	82,58%	202.330.011	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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 369 kişidir (31.12.2022: 369 kişi).

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla taşeron hizmeti aldığı, Nida İnşaat Müşavirlik Nakliye Maden İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi taşeron personeli sayısı 336 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 ("KGGK") 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, 09.08.2023 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 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 Haziran 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 muhasebeleştirildiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

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

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:

- a) Bir TMS/TFRS tarafından gerekli kılınyorsa veya
- b) 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:

- a) Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
- b) 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 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 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 iskontoya 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 Haziran 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	30.06.2023		31.12.2022	
	Alış	Satış	Alış	Satış
USD	25,8231	25,8696	18,6983	18,7320
EUR	28,1540	28,2048	19,9349	19,9708
GBP	32,8076	32,9786	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 Haziran 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 seramik ve cam sanayi alanında faaliyet göstermektedir.

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2023	31.12.2022
Nakit ve Nakit Benzerleri		
Kasa	56.713	782
Banka	33.422.507	14.440.110
Kredi kartları	359.330	3.630.657
Toplam	33.838.550	18.071.549

Banka hesaplarının tamamı vadesiz mevduatlardan oluşmaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz durumu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.06.2023	31.12.2022
Banka	1.286.827	1.646.755
- USD	185.077	42
- EUR	1.101.749	1.646.713
Toplam	1.286.827	1.646.755

Raporlama tarihi itibarıyla banka hesaplarında blokaj bulunmamaktadır.

Kasa mevcutları, kredi risk tablosunda "Diğer" olarak gösterilmiştir.

4. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30.06.2023	31.12.2022
Banka kredileri	583.894.065	386.996.074
- Anapara TL	578.035.464	383.786.485
- Faiz TL	5.858.601	3.209.589
Toplam	583.894.065	386.996.074

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30.06.2023	31.12.2022
Banka kredileri	37.295.254	32.403.969
- Anapara	35.789.348	30.907.484
- Faiz	1.505.906	1.496.485
Finansal kiralama borçları (net)	9.722.221	9.337.257
- Finansal kiralama borçları	11.710.807	11.833.710
- Ertelenmiş finansal kiralama borçları	-1.988.586	-2.496.453
Toplam	47.017.475	41.741.226

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30.06.2023	31.12.2022
Banka kredileri	38.366.643	39.829.872
Finansal kiralama borçları (net)	12.021.644	13.886.664
- Finansal kiralama borçları	13.348.338	15.783.593
- Ertelenmiş finansal kiralama borçları	-1.326.694	-1.896.929
Toplam	50.388.287	53.716.536

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

Finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

30.06.2023	Anapara	Faiz Oranı %	Vade
TL krediler	296.168.321 TL	7,50 - 36,12	0-3 ay arası
TL krediler	163.467.693 TL	6,42 - 26,64	3-6 ay arası
TL krediler	116.704.161 TL	10,00 - 26,64	6-9 ay arası
TL krediler	27.484.637 TL	11,09 - 26,64	9-12 ay arası
TL krediler	48.366.643 TL	11,64 - 26,64	1 yıl ve üstü
Toplam TL Karşılığı	652.191.455 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 itibariyle 311.650.000 TL ipotek 31.12.2022: 301.650.000) ve Eximbank kredileri için 89.150.000 TL tutarında teminat mektubu vermiştir.

Finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan net borçların detayları aşağıdaki gibidir;

30.06.2023	Ana Para	Faiz Oranı %	Vade
TL leasingler	5.606.835 TL	10,00 - 20,06	0-3 ay arası
TL leasingler	5.892.813 TL	10,00 - 20,06	3-6 ay arası
EUR leasingler	64.722 EUR	5,75	0-3 ay arası
EUR leasingler	299.141 EUR	5,75	3-6 ay arası

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

Finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Borçlanmalar	715.659.379	491.575.115
0-3 ay	321.796.871	232.682.677
3-12 ay	338.853.522	212.896.003
1-5 yıl	55.008.986	45.996.435
Finansal kiralama	25.059.145	27.617.302
0-3 ay	3.177.468	2.958.427
3-12 ay	8.533.339	8.875.282
1-5 yıl	13.348.338	15.783.593
Toplam	740.718.524	519.192.417

Finansal borçların döviz durumu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.06.2023	31.12.2022
Finansal kiralama borçları (net)	10.244.217	8.096.789
- Avro leasingler	10.244.217	8.096.789
Toplam	10.244.217	8.096.789

Nakit akışına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

30.06.2023	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka Kredileri	459.229.915	192.961.540	7.364.507	659.555.962
Finansal Kiralama Borçları	23.223.921	-4.941.491	3.461.435	21.743.865
Toplam	482.453.836	188.020.049	10.825.942	681.299.827

31.12.2022	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
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 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

5. DİĞER FİNANSAL BORÇLAR

	30.06.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler		
Kullanım hakkı yükümlülükleri	–	276.071
- Kullanım hakları borçları	–	363.600
- Ertelenmiş kullanım hakları borçları	–	-87.529
Toplam	–	276.071

Diğer finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Kullanım hakkı yükümlülükleri	–	363.600
0-3 ay	–	181.800
3-12 ay	–	181.800
1-5 yıl	–	–
Toplam	–	363.600

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30.06.2023	31.12.2022
Ticari Alacaklar		
Ticari alacaklar	127.493.455	103.344.526
İlişkili taraflar	9.434.375	28.361.889
İlişkili olmayan taraflar	118.059.080	74.982.637
Alacak senetleri / alınan çekler	551.639.160	326.104.674
İlişkili taraflar	326.805.186	231.437.450
İlişkili olmayan taraflar	224.833.974	94.667.224
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont)	-32.040.328	-13.690.508
İlişkili taraflar	-27.297.909	-12.952.287
İlişkili olmayan taraflar	-4.742.419	-738.221
Şüpheli ticari alacaklar	31.185.228	43.539.880
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	-31.145.228	-43.499.880
Toplam	647.132.287	415.798.692

Ertelenmiş faiz gelirlerinin hesaplanmasında %25,53 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2022: %24,53).

Alacak senetlerinin/alınan çeklerin 142.033.312 TL'lik kısmı (57.420.997 TL'lik kısmı ilişkili taraflardan alınan çekler) ciro edilmiş ve henüz vadesi gelmemiş çeklerden/senetlerden oluşmaktadır (31.12.2022: 140.919.332 TL).

Şüpheli ticari alacaklardaki dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Şüpheli Ticari Alacaklar		
Dönem başı bakiyesi	43.539.880	17.693.135
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-21.764.257	-605.473
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	9.409.605	26.452.218
Şüpheli alacaklar	31.185.228	43.539.880
<i>Teminatlı kısım</i>	<i>-40.000</i>	<i>-40.000</i>
Şüpheli alacak karşılığı	31.145.228	43.499.880

6 Şubat 2023 tarihinde meydana gelen deprem neticesinde, şirketin bayilerinden almış olduğu ve riskli çekler için 8.253.511 TL karşılık ayrılmıştır.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

Ticari alacakların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ticari Alacakların Beklenen Vadeleri	30.06.2023	31.12.2022
0-3 ay	369.653.880	267.306.034
3-12 ay	279.328.735	162.143.166
1-5 yıl	30.150.000	–
Vadesiz	31.185.228	43.539.880
Toplam	710.317.843	472.989.080

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.06.2023	31.12.2022
Alacaklar	109.809.538	59.001.895
- Usd	55.155.150	32.845.572
- Eur	54.654.388	26.156.323
Toplam	109.809.538	59.001.895

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	30.06.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	176.573.499	151.468.049
İlişkili taraflar	4.935.260	19.722.821
İlişkili olmayan taraflar	171.638.239	131.745.228
Borç senetleri / verilen çekler	288.235.758	303.433.187
İlişkili taraflar	–	2.500.000
İlişkili olmayan taraflar	288.235.758	300.933.187
Ertelenmiş faiz gideri (reeskont)	-7.668.010	-8.438.303
İlişkili taraflar	–	-134.843
İlişkili olmayan taraflar	-7.668.010	-8.303.460
Toplam	457.141.247	446.462.933

Ertelenmiş faiz gelirlerinin hesaplanmasında %25,53 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2022: %24,53).

Borç senetleri/verilen çeklerin 142.033.312 TL'lik kısmı (57.420.997 TL'lik kısmı ilişkili taraflara verilen çekler) ciro edilmiş ve henüz vadesi gelmemiş çeklerden/senetlerden oluşmaktadır (31.12.2022: 140.919.332 TL).

Ticari borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçların Beklenen Vadeleri	30.06.2023	31.12.2022
0-3 ay	319.646.163	298.676.058
3-12 ay	145.163.094	154.785.284
1-5 yıl	–	1.439.894
Toplam	464.809.257	454.901.236

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.06.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	30.542.618	3.219.520
- Usd	15.396.954	1.005.397
- Eur	15.145.664	2.214.123
Borç senetleri ve verilen çekler	150.996.835	143.746.752
- Usd	126.741.582	133.405.927
- Eur	24.255.253	10.340.825
Toplam	181.539.453	146.966.272

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

7. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.06.2023	31.12.2022
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		
İlişkili taraf personele borçlar	363.379	10.000
İlişkili olmayan personele borçlar	6.758.563	3.539.194
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5.180.877	1.909.011
Toplam	12.302.819	5.458.205

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
0-3 ay	11.939.440	5.448.205
3-12 ay	363.379	10.000
Toplam	12.302.819	5.458.205

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30.06.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Avans karşılığı alınan çekler	690.304.687	494.059.366
<i>İlişkili taraf</i>	291.311.570	136.511.914
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	398.993.117	357.547.452
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont)	-60.098.569	-41.035.628
<i>İlişkili taraf</i>	-26.792.141	-12.619.260
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	-33.306.428	-28.416.368
Muhtelif alacaklar	2.093.969	3.719.339
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	2.093.969	3.719.339
Taşerondan alacaklar	6.360.759	4.159.990
Vergi dairesinden alacaklar	41.050.178	50.150.237
Şüpheli diğer alacaklar	8.939.409	9.633.573
Şüpheli diğer alacak karşılıkları	-8.939.409	-9.633.573
Toplam	679.711.024	511.053.304
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	61.199	61.199
Avans karşılığı alınan çekler	355.460	23.835.090
<i>İlişkili taraf</i>	355.460	8.355.460
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	-	15.479.630
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont)	-97.071	-5.460.490
<i>İlişkili taraf</i>	-97.071	-1.980.670
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	-	-3.479.820
Toplam	319.588	18.435.799

Ertelenmiş faiz giderlerinin hesaplanmasında %25,53 iskonto oranı kullanılmıştır. (31.12.2022: %24,53)

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

Şüpheli diğer alacaklardaki dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Diğer Alacaklar	30.06.2023	31.12.2022
Dönem başı bakiyesi	9.633.573	3.437.566
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-6.154.214	-622.000
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	5.460.050	6.818.007
Şüpheli alacaklar	8.939.409	9.633.573

6 Şubat 2023 tarihinde meydana gelen deprem neticesinde, şirketin bayilerinden almış olduğu ve riskli avans çekler için 1.549.573 TL'lik karşılık ayrılmıştır.

Diğer alacakların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Diğer Alacakların Beklenen Vadeleri	30.06.2023	31.12.2022
0-3 ay	173.468.859	114.590.976
3-12 ay	566.401.933	437.559.155
1-5 yıl	355.460	23.835.090
Vadesiz	8.939.409	9.633.573
Toplam	749.165.661	585.618.794

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.06.2023	31.12.2022
Sigorta şirketlerine borçlar	1.504.642	1.541.036
İşten ayrılan eski personele kıdem borçları	1.854.726	2.681.737
Sabit kıymet alımlarından kaynaklı borçlar	87.196.862	60.240.313
Sabit kıymet alımlarından kaynaklı borçlar reeskontu (-)	-8.650.564	-12.312.825
Muhtelif borçlar	2.868.264	1.003.824
Toplam	84.773.930	53.154.085

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30.06.2023	31.12.2022
Sabit kıymet alımlarından kaynaklı borçlar	24.067.129	47.258.083
Sabit kıymet alımlarından kaynaklı borçlar reeskontu (-)	-5.562.007	-6.133.491
Toplam	18.505.122	41.124.592

Diğer borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Diğer Borçların Beklenen Vadeleri	30.06.2023	31.12.2022
0-3 ay	1.504.642	1.541.036
3-12 ay	83.269.288	51.613.049
1-5 yıl	-5.562.007	47.258.083
Toplam	79.211.923	100.412.168

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

9. STOKLAR

Stoklar	30.06.2023	31.12.2022
İlkmadde ve malzemeler	156.207.733	133.603.418
Yarı mamuller	4.742.992	5.475.241
Mamuller	307.687.498	333.398.446
Diğer stoklar	4.642.936	2.507.075
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-11.691.822	-1.109.460
Toplam	461.589.337	473.874.720

Diğer stokların detayları aşağıdaki gibidir;

Diğer Stoklar	30.06.2023	31.12.2022
Teslimi gerçekleşmemiş stoklar	774.864	1.864.878
Muhtelif stoklar	3.868.072	642.197
Toplam	4.642.936	2.507.075

Stok değer düşüklüğüne ilişkin ait hareketler aşağıdaki gibidir;

Stok Değer Düşüklüğü	30.06.2023	31.12.2022
Dönem Başı	-1.109.460	-164.585
Satışlar	1.109.460	164.585
Dönem Sonunda Ayrılan Karşılık	-11.691.822	-1.109.460
Toplam	-11.691.822	-1.109.460

Stokların sigorta tutarı 88.297.250 TL'dir (31.12.2022: 88.297.250 TL).

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler	30.06.2023	31.12.2022
Verilen sipariş avansları	161.426.034	103.109.537
<i>İlişkili taraf</i>	33.055.706	-
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	128.370.328	103.109.537
Gelecek aylara ait kredi faiz giderleri	3.984.687	7.977.902
Sigorta giderleri	2.574.090	897.087
Toplam	167.984.811	111.984.526

Peşin ödenmiş giderlerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Peşin Ödenmiş Giderlerin Beklenen Vadeleri	30.06.2023	31.12.2022
0-3 ay	3.984.687	7.977.902
3-12 ay	164.000.124	104.006.624
Toplam	167.984.811	111.984.526

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 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)	30.06.2023	31.12.2022
Peşin Ödenmiş Giderler	84.411.724	67.411.243
- <i>Usd</i>	83.379.289	62.573.411
- <i>Eur</i>	1.032.435	4.837.832
Toplam	84.411.724	67.411.243

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.06.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	692.224.192	499.212.458
<i>İlişkili taraf</i>	291.311.570	136.511.914
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	400.912.622	362.700.544
Ertelenmiş faiz giderleri (reeskont)	-59.710.667	-39.983.916
<i>İlişkili taraf</i>	-26.792.141	-12.619.260
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	-32.918.526	-27.364.656
Teslimi gerçekleşmemiş satışlar	6.361.571	18.381.415
Toplam	638.875.096	477.609.957

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.06.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	355.460	23.835.090
<i>İlişkili taraf</i>	355.460	8.355.460
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	-	15.479.630
Ertelenmiş faiz giderleri (reeskont)	-97.071	-5.460.490
<i>İlişkili taraf</i>	-97.071	-1.980.670
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	-	-3.479.820
Toplam	258.389	18.374.600

Ertelenmiş gelirlerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş Gelirlerin Beklenen Vadeleri	30.06.2023	31.12.2022
0-3 ay	175.032.904	135.085.159
3-12 ay	523.197.399	382.508.714
1-5 yıl	710.920	23.835.090
Toplam	698.941.223	541.428.963

Ertelenmiş gelirlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.06.2023	31.12.2022
Ertelenmiş gelirler	19.013.219	28.882.841
- <i>Usd</i>	6.957.070	11.689.609
- <i>Eur</i>	11.602.076	16.750.344
- <i>Gbp</i>	454.073	442.888
Toplam	19.013.219	28.882.841

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

11. KARŞILIKLAR

	30.06.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Karşılıklar		
Kullanılmamış izin ücret karşılıkları	5.017.607	3.627.463
Dava karşılıkları	3.154.709	2.653.086
Personel gider karşılıkları	4.932.906	2.810.794
Vergi, resim harç gider karşılıkları	72.307	61.807
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet karşılıkları	404.202	177.201
Toplam	13.581.731	9.330.351

Kısa vadeli karşılıkların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
3-12 ay	13.581.731	9.330.351
Toplam	13.581.731	9.330.351

	30.06.2023	31.12.2022
Uzun Vadeli Karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılıkları	8.761.085	10.931.055
Toplam	8.761.085	10.931.055

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık % 38,21 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda % 41,21 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde ıskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise % 0 olarak alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı	38,21%	64,27%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	–	–
İskonto Oranı	41,21%	67,27%
Kıdem tazminatı tavanı	23.489,83	15.371,40

Kıdem tazminatında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
Dönem başı kıdem tazminatı	10.931.055	7.880.516
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-5.273.845	-15.977.610
Cari hizmet maliyeti	1.528.762	3.149.895
Faiz maliyeti	2.149.015	639.578
Aktüeryal kazanç ve zararlar (*)	-573.902	15.238.676
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	8.761.085	10.931.055

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

Kıdem tazminatı karşılıklarının tahmini beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
1-5 yıl	901.858	1.479.100
5 yıl üzeri	78.150.952	82.027.903
Toplam	79.052.810	83.507.003

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 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

	30.06.2023	31.12.2022
Diğer Dönen Varlıklar		
Devreden kdv	–	11.954.153
İş avansları	513.984	543.036
<i>İlişkili taraf</i>	1.108	788
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	512.876	542.248
Personel avansları	1.184.995	736.972
<i>İlişkili taraf</i>	444.394	–
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	740.601	736.972
Toplam	1.698.979	13.234.161

Diğer dönen varlıkların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
3-12 ay	1.698.979	13.234.161
Toplam	1.698.979	13.234.161

	30.06.2023	31.12.2022
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Ödenecek vergiler	20.182.673	2.149.427
Ödenecek diğer yükümlülükler	436.861	301.937
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	–	10
Toplam	20.619.534	2.451.374

Diğer kısa vadeli yükümlülüklerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
0-3 ay	20.619.534	2.451.374
Toplam	20.619.534	2.451.374

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transferler	30.06.2023
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 Haziran 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	30.06.2023
Arsa ve araziler	32.294.607	-	-	-	32.294.607
Yer altı ve yer üstü düzenleri	30.027.826	110.170	-	-	30.137.996
Binalar	113.010.761	1.682.744	-	-	114.693.505
Makineler	645.855.787	18.640.880	-	-	664.496.667
Taşıtlar	71.631.818	2.155.000	-2.766.664	-	71.020.154
Demirbaşlar	7.239.113	-	-	-	7.239.113
Yapılmakta olan yatırımlar	-	5.923.198	-2.138.728	-	3.784.470
Toplam	900.059.912	28.511.992	-4.905.392	-	923.666.512
Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.06.2023
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-3.406.098	-576.726	-	-	-3.982.824
Binalar	-1.983.735	-1.146.101	-	-	-3.129.836
Makineler	-34.268.856	-21.676.651	-	-	-55.945.507
Taşıtlar	-1.510.710	-773.963	57.721	-	-2.226.952
Demirbaşlar	-4.451.547	-210.762	-	-	-4.662.309
Toplam	-45.620.946	-24.384.203	57.721	-	-69.947.428
Net Defter Değeri	854.438.966			-	853.719.084
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 Haziran 2023 itibariyle, yapılmakta olan yatırımlardan yapılan çıkışlar makinelere transferlerden oluşmaktadır.

Cari dönem içerisinde amortisman giderlerinin 13.046.026 TL'lik kısmı satışların maliyeti, 583.613 TL'lik kısmı pazarlama giderleri ve 10.696.842 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 311.650.000 TL (31.12.2022: 301.650.000 TL), verilmiş ipotek mevcuttur.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 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	30.06.2023
Taahhütler	1.204.028	-	-1.204.028	-
Toplam	1.204.028	-	-1.204.028	-
Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	30.06.2023
Taahhütler	-903.021	-	903.021	-
Toplam	-903.021	-	903.021	-
Net Defter Değeri	301.007	-	-301.007	-
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 artırımını faiz indirimi
- Faiz Desteği
- Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.06.2023	31.12.2022
Koşullu Yükümlülükler		
Verilen teminat mektupları	104.473.431 TL	84.195.982 TL
Verilen ipotekler	311.650.000 TL	301.650.000 TL
Verilen teminat çekleri	–	70.000 USD
Toplam TL Karşılığı	416.123.431	387.154.863
Koşullu Varlıklar		
Alınan teminat mektupları	8.260.050 TL	9.810.050 TL
Alınan ipotekler	51.006.499 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	62.934.974	61.104.974
	30.06.2023	31.12.2022
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	416.123.431	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	416.123.431	387.154.863
	30.06.2023	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;

	30.06.2023		31.12.2022	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Tanımlar Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	17,42%	42.669.989	17,42%	42.669.989
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	82,58%	202.330.011	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 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

19. SERMAYE DÜZELTME FARKLARI

	30.06.2023	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

	30.06.2023	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

	30.06.2023	31.12.2022
Maddi duran varlık değer artışları	378.152.833	390.503.035
Maddi duran varlık değer artışlarının ertelenen vergi etkisi	-93.918.530	-80.282.512
Aktüeryal kazanç / zararlar	-24.067.680	-24.641.582
Aktüeryal kazanç / zararların ertelenen vergi etkisi	6.096.284	5.056.955
Toplam	266.262.907	290.635.896

22. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

	30.06.2023	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 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

23. GEÇMİŞ YIL KAR / ZARARLARI

	30.06.2023	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	315.793.363	132.006.985
<i>Kayıtlı değeri</i>	206.314.968	51.892.615
<i>UFRS düzeltmeleri</i>	109.478.395	80.114.370
Toplam	319.000.520	135.214.142

24. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Duvar karosu satışları	206.302.345	88.569.892
Yer karosu satışları	331.715.853	244.567.983
Granit satışları	346.070.911	446.752.077
Diğer satışlar	17.607.933	20.107.308
Toplam	901.697.042	799.997.260
Satıştan iadeler	-8.203.338	-1.715.653
Satış iskontoları	-1.440.295	-1.057.097
Diğer indirimler	-2.772.118	-5.488.398
Toplam	-12.415.751	-8.261.148
Brüt Satışlar	889.281.291	791.736.112
Satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;		
Duvar karosu satışlarının maliyeti	-155.387.112	-70.325.088
Yer karosu satışlarının maliyeti	-248.084.554	-211.166.739
Granit satışlarının maliyeti	-293.773.436	-353.015.644
Diğer satışlarının maliyeti	-	-2.368.119
Satılan ticari mallar maliyeti	-	-90.276
Toplam	-697.245.103	-636.965.866
Net Satışlar	192.036.188	154.770.246

Satışların 283.923.417 TL'lik kısmı ilişkili taraflardan elde edilmiştir. (31.12.2022: 516.402.569 TL)

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 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
	30.06.2023	30.06.2022
Genel Yönetim Giderleri		
İşçilik, personel vb giderler	-13.301.205	-7.075.810
Yönetim danışmanlığı ve müşavirlik giderleri	-1.876.522	-787.611
Akaryakıt giderleri	-347.671	-849.057
Hammadde sahası düzenleme giderleri	-1.450.258	-1.482.665
Seyahat giderleri	-1.022.128	-763.633
Bilgisayar ve sarf malzemeleri giderleri	-1.556.274	-807.681
Kira giderleri	-1.089.750	-370.391
Sigorta giderleri	-1.748.384	-384.429
Vergi, resim, harç giderleri	-638.519	-246.457
İletişim, posta ve kargo giderleri	-412.566	-346.296
Yiyecek giderleri	-237.720	-219.226
Bakım, onarım giderleri	-264.195	-205.880
Elektrik, su ve yakacak giderleri	-22.406	-8.139
Aidat giderleri	-143.032	-93.043
Diğer giderler	-794.709	-238.755
Toplam	-24.905.339	-13.879.073

26. PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		
İhracat ve gümrük giderleri	-5.763.602	-8.136.468
Nakliye giderleri	-395.211	-5.495.756
İşçilik, personel vb giderler	-7.296.737	-4.320.743
Amortisman giderleri	-583.613	-956.109
Sergi, fuar ve reklam giderleri	-2.351.041	-2.171.220
Akaryakıt giderleri	-576.322	-1.653.405
Sigorta giderleri	-577.793	-357.740
Seyahat Giderleri	-480.060	-232.965
Temsil ağırlama giderleri	-155.518	-68.367
Bakım, onarım ve malzeme giderleri	-100.635	-16.936
Teminat mektubu ve diğer banka masrafları	-39.871	-8.280
Posta, kargo ve haberleşme giderleri	-12.722	-5.982
Muhtelif giderler	-1.321.438	-541.643
Toplam	-19.654.563	-23.965.614

27. ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Araştırma Geliştirme Giderleri		
İşçilik, personel vb giderler	-4.612.763	-2.167.000
Çeşitli giderler	-138.485	-14.578
Toplam	-4.751.248	-2.181.578

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 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
	30.06.2023	30.06.2022
Diğer Gelirler		
Satışlar içerisindeki vade farkı gelirleri	141.874.945	85.025.050
Kambiyo karları (alacak ve borçlardan kaynaklanan)	55.363.469	31.380.181
Konusu kalmayan karşılıklar	28.013.194	1.569.565
SGK teşviği	84.775	97.334
Hurda satış gelirleri	30.000	62.972
Sigorta hasar gelirleri	104.527	32.110
Mutabakat farkları	24.544	14.964
Palet satış gelirleri	10.292.326	–
Kira gelirleri	50.100	–
Masse satış gelirleri	40.315	–
Teşvik gelirleri	390.880	–
Muhtelif gelirler	134.393	713.518
Toplam	236.403.468	118.895.694

	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Diğer Giderler		
Vadeli alışlar içerisindeki vade farkı giderleri	-169.853.356	-74.376.899
Kambiyo zararları (alacak ve borçlardan kaynaklanan)	-54.135.294	-32.377.923
Bağış ve yardımlar	-3.241.705	-2.391.075
Cari hesap gecikme faizleri	-893.980	-551.351
Ceza ve tazminatlar	-252.263	-377.844
Dava karşılıkları	-596.346	-292.060
Ödenen işçilik tazminatları	–	-261.534
Karşılık giderleri	-12.901.599	-174.332
Nakliye giderleri	–	-146.254
Hesap mutabakatı	-16.066	-3.200
Vergi ödemeleri	-47.457	–
7440 sayılı kanun kapsamında giderler	-16.362.391	–
Çeşitli giderler	-1.077.201	-596.382
Toplam	-259.377.658	-111.548.854

29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Duran varlık satış karları	618.450	–
Toplam	618.450	–

	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Duran varlık satış zararları	–	-1.071.303
Toplam	–	-1.071.303

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 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	30.06.2023	30.06.2022
Kur farkı gelirleri	6.277.768	2.938.720
Faiz gelirleri	1.386.738	308.932
Toplam	7.664.506	3.247.652
	01.01.2023	01.01.2022
Finansal Giderler	30.06.2023	30.06.2022
Faiz giderleri	-66.200.829	-30.279.948
Kıdem tazminatı faiz maliyetleri	-2.149.015	-680.811
Kur farkı giderleri	-8.792.805	-4.200.657
Toplam	-77.142.649	-35.161.416

31. VERGİ GELİRİ /GİDERİ

Ertelenen Vergi;

30.06.2023	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Şüpheli ticari alacak karşılığı	-29.334.569	7.333.642	-
Ertelenmiş faiz gelirleri farkları	-23.446.089	5.861.522	-
Şüpheli diğer alacak karşılığı	-8.939.409	2.234.852	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	-11.691.822	2.922.956	-
Duran varlıklardaki değerlendirme farkları	463.093.340	-	115.773.335
YAG yeniden değerlendirme değer artışı (*)	8.830.557	-	1.655.729
Ertelenmiş faiz giderleri farkları	-37.011.118	-	9.252.780
Dava karşılıkları	3.154.709	788.677	-
Gider karşılıkları	5.409.415	1.352.354	-
İzin karşılıkları	5.017.607	1.254.402	-
Kıdem tazminatı karşılığı	8.761.085	2.190.271	-
Finansal borç düzeltmeleri	8.140.342	2.035.086	-
Kullanım hakkı düzeltmeleri	-	-	-
Peşin ödenmiş giderlere ilişkin düzeltmeler	2.517.769	-	629.442
Kur farkı düzeltmeleri	-	-	-
Yatırım indirimi	267.744.392	66.936.099	-
Nakit sermaye artırımını	37.086.023	9.271.506	-
Toplam		102.181.367	127.311.286
NET			25.129.919

(*) 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 Haziran 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	30.06.2023	30.06.2022
Ertelenmiş Vergi	7.643.596	17.237.367
- Dönem başı ertelenen vergi	19.763.486	60.701.577
- Dönem sonu ertelenen vergi	-25.129.919	-40.791.656
- Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenen vergi	13.010.029	-2.672.554
Toplam	7.643.596	17.237.367

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 ulaşıncaya 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.Ş.

30 Haziran 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
	30.06.2023	30.06.2022
Dönem Net Kar / Zararı	58.534.751	106.343.121
1 TL'lik Hisse Sayısı	245.000.000	245.000.000
1 TL'lik Hisse Başına Kar / Zarar	0,2389	0,4341

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 Haziran 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;

30.06.2023	Ticari Alacak	Diğer Alacak	Ticari Borç (-)	Diğer Borç (-)	Toplam (Net)
Uşak Seramik Pazarlama A.Ş.	92.843.948	215.815.577	-	-215.815.577	92.843.948
Tanışlar Yapı Malz. San. ve Tic. A.Ş.	34.099.932	-	-	-1.367	34.098.565
Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.	181.989.941	81.701.237	-	-48.644.163	215.047.015
Tanser Seramik Ticaret	7.831	-	-	-	7.831
Ahsen Mekatronik Mühendislik Ltd. Şti.	-	-	-4.935.260	-	-4.935.260
Abdullah Hakan Tanış	-	317.819	-	-316.711	1.108
Hüseyin Tanış	-	-	-	-113.379	-113.379
Durmuş Tanış	-	444.394	-	-230.000	214.394
Harun Tanış	-	-	-	-20.000	-20.000
Net Alacak (Borç)	308.941.652	298.279.027	-4.935.260	-265.141.197	337.144.222

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 Haziran 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 - 30.06.2023						
Uşak Seramik Pazarlama A.Ş.	170.768.816	-263.679	4.963.146	-	-	175.468.283
Tanışlar Yapı Malz. San. ve Tic. A.Ş.	20.558.931	-420.658	700.951	-	-	20.839.224
Albino Mutfak Banyo Turizm A.Ş.				-	-	-
Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.	92.369.233	-15.050.049	2.458.970	-	-	79.778.154
Tanser Seramik Ticaret	224.337	-44.422	5.233	-	-	185.148
Ahsen Mekantrik Mühendislik Ltd Şti	2.100	-6.708.496	1.553.421	-	-	-5.152.975
Durmuş Tanış	-	-	-	-	-	-
Harun Tanış	-	-	-	-	-	-
Hüseyin Tanış	-	-599	5.714	-	-	5.115
Net Alacak (Borç)	283.923.417	-22.487.903	9.687.435	-	-	271.122.949

	Mal ve Hizmet Satışları	Mal ve Hizmet Alımları (-)	Diğer Gelirler	Diğer Giderler (-)	Reeskont Geliri / Gideri (Net)	Toplam (Net)
01.01.2022 - 30.06.2022						
Uşak Seramik Pazarlama A.Ş.	182.619.401	-1.339.094	7.574.173	-41.176	-2.201.028	186.612.276
Tanışlar Yapı Malz. San. ve Tic. A.Ş.	25.165.569	-1.891.948	991.291	-	-2.683.715	21.581.197
Albino Mutfak Banyo Turizm A.Ş.	170.608	-252.520	8.550	-	-13.617	-86.979
Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.	1.705.742	-11.068.906	1.289.639	-400.000	-1.522.516	-9.996.041
Abdullah Hakan Tanış	-	-	-	-70.629	-	-70.629
Hüseyin Tanış	-	-	16.146	-	-	16.146
Net Alacak (Borç)	209.661.320	-14.552.468	9.879.799	-511.805	-6.420.876	198.055.970

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023 30.06.2023	01.01.2022 30.06.2022
Kilit yönetici personele sağlanan menfaatler	-955.303	-584.913
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	-1.006.580	-323.559
Toplam	-1.961.883	-908.472

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 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.

30.06.2023	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)	308.941.652	338.230.635	264.777.819	415.252.793	33.422.507	56.713
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	62.934.974	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	308.941.652	338.190.635	264.777.819	415.252.793	33.422.507	56.713
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)	-	31.185.228	-	8.939.409	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-31.145.228	-	-8.939.409	-	-
- Net değerinin 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	130.267.444	399.221.659	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	130.267.444	399.221.659	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 değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	40.000	-	-	-	-

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 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;

30.06.2023						
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	681.299.827	740.718.524	324.974.339	347.386.861	68.357.324	–
Borçlanmalar	681.299.827	740.718.524	324.974.339	347.386.861	68.357.324	–
Diğer Finansal Yükümlülükler	–	–	–	–	–	–
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.180.790.273	1.248.524.410	496.183.709	751.629.781	710.920	–
Ticari borçlar	457.141.247	464.809.257	319.646.163	145.163.094	–	–
Diğer borçlar	84.773.930	84.773.930	1.504.642	83.269.288	–	–
Ertelenmiş gelirler	638.875.096	698.941.223	175.032.904	523.197.399	710.920	–

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						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	995.601.575	1.050.924.178	435.302.253	590.346.941	25.274.984	–
Ticari borçlar	446.462.933	456.341.130	298.676.058	156.225.178	1.439.894	–
Diğer borçlar	53.154.085	53.154.085	1.541.036	51.613.049	–	–
Ertelenmiş gelirler	495.984.557	541.428.963	135.085.159	382.508.714	23.835.090	–

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 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:

30.06.2023	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	109.809.538	2.135.884	1.941.265	–
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.286.827	7.167	39.133	–
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	–	–	–	–
3. Diğer	84.411.724	3.228.864	36.671	–
4. Dönen Varlıklar	195.508.089	5.371.916	2.017.069	–
5. Ticari Alacaklar	–	–	–	–
6a. Parasal Finansal Varlıklar	–	–	–	–
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	–	–	–	–
7. Diğer	–	–	–	–
8. Duran Varlıklar	–	–	–	–
9. Toplam Varlıklar	195.508.089	5.371.916	2.017.069	–
10. Ticari Borçlar	181.539.453	5.504.317	1.399.478	–
11. Finansal Yükümlülükler	–	–	–	–
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	19.013.219	269.413	412.093	13.840
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	–	–	–	–
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	200.552.672	5.773.730	1.811.572	13.840
14. Ticari Borçlar	–	–	–	–
15. Finansal Yükümlülükler	10.244.217	–	363.864	–
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	–	–	–	–
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	–	–	–	–
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	10.244.217	–	363.864	–
18. Toplam Yükümlülükler	210.796.889	5.773.730	2.175.435	13.840
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	-15.288.801	-401.814	-158.366	-13.840
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-15.288.801	-401.814	-158.366	-13.840
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	–	–	–	–
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	–	–	–	–
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	–	–	–	–
25. İhracat (Ortalama Kur :22,2607)	172.833.738	7.764.075	–	–
26. İthalat (Ortalama Kur :22,2607)	25.018.931	1.123.906	–	–

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 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 Yükümlülüklerinin 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 Haziran 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.

30.06.2023	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık / yükümlülüğü	-1.037.609	1.037.609
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	-1.037.609	1.037.609
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık / yükümlülüğü	-445.864	445.864
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	-445.864	445.864
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	-45.407	45.407
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	-45.407	45.407
TOPLAM	-1.528.880	1.528.880

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.