

Ara Dönem Özet Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Uşak Seramik Sanayi Anonim Şirketi

Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Uşak Seramik Sanayi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2021 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 ("KKGK") 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.

Diğer Hususlar

Şirket'in 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait finansal tablolarının sınırlı bağımsız denetimi ve 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılmıştır.

Ankara, 9 Ağustos 2021

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.....	6-45

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
30 Haziran 2021 Tarihli Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	30.06.2021	31.12.2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[3]	4.058.151	17.585.683
Finansal yatırımlar	[4]	18.218.505	18.195.074
Ticari alacaklar	[7]	285.750.318	270.145.688
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar		130.104.820	131.006.246
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		155.645.498	139.139.442
Diğer alacaklar	[9]	123.485.011	84.142.523
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		48.429.279	16.736.439
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		75.055.732	67.406.084
Stoklar	[10]	169.717.022	196.630.902
Peşin ödenmiş giderler	[11]	66.471.135	40.543.519
• İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler		38.902.837	22.242.451
• İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		27.568.298	18.301.068
Diğer dönen varlıklar	[13]	964.309	1.531.366
• İlişkili taraflardan diğer dönen varlıklar		94.671	79.898
• İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		869.638	1.451.468
Toplam Dönen Varlıklar		668.664.451	628.774.755
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar	[9]	61.199	61.199
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		61.199	61.199
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[14]	6.114.712	4.555.000
Maddi duran varlıklar	[15]	320.072.947	301.311.385
Peşin ödenmiş giderler	[11]	92.440	179.472
Toplam Duran Varlıklar		326.341.298	306.107.056
TOPLAM VARLIKLAR		995.005.749	934.881.811

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
30 Haziran 2021 Tarihli Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	30.06.2021	31.12.2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[5]	114.809.708	114.864.362
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[5]	67.880.401	77.859.155
Diğer finansal yükümlülükler	[6]	–	8.525.469
Ticari borçlar	[7]	207.282.886	165.506.313
• İlişkili taraflara ticari borçlar		6.609	16.863
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		207.276.277	165.489.450
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[8]	4.184.878	3.673.529
Diğer borçlar	[9]	2.026.057	6.537.499
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		2.026.057	6.537.499
Ertelenmiş gelirler	[11]	122.878.051	78.562.955
• İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler		48.429.279	16.736.439
• İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		74.448.772	61.826.516
Kısa vadeli karşılıklar	[12]	1.443.603	842.593
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[13]	1.175.434	1.395.014
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		521.681.018	457.766.889
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[5]	55.286.341	71.719.749
Uzun vadeli karşılıklar	[12]	8.249.903	7.192.703
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[31]	2.615.562	2.960.218
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		66.151.806	81.872.670
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		587.832.824	539.639.559
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]	100.205.210	100.198.449
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[22]	206.959	206.959
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[23]	40.838.020	33.403.664
Net dönem karı veya zararı		11.923.912	7.434.356
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		407.172.925	395.242.252
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		995.005.749	934.881.811

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
01 Ocak 2021 – 30 Haziran 2021 Dönemi Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot No	01.01.2021 30.06.2021	01.01.2020 30.06.2020	01.04.2021 30.06.2021	01.04.2020 30.06.2020
Hasılat	[24]	305.084.400	222.280.610	168.984.205	123.436.503
Satışların maliyeti	[24]	-247.118.331	-169.716.145	-134.734.086	-97.598.179
BRÜT KAR/ZARAR		57.966.069	52.564.465	34.250.119	25.838.324
Genel yönetim giderleri	[25]	-8.006.764	-5.688.919	-4.507.814	-2.928.907
Pazarlama giderleri	[26]	-16.437.692	-9.705.324	-9.165.891	-4.656.449
Araştırma ve geliştirme giderleri	[27]	-1.380.106	-1.140.912	-788.769	-564.094
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[28]	35.092.613	24.402.834	2.378.781	1.295.272
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[28]	-35.726.153	-28.762.693	-5.141.856	-4.213.936
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		31.507.967	31.669.451	17.024.570	14.770.210
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[29]	–	65.722	-3.691	65.722
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[29]	–	–	–	–
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		31.507.967	31.735.173	17.020.879	14.835.932
Finansman gelirleri	[30]	2.563.464	408.964	1.137.992	273.851
Finansman giderleri	[30]	-22.493.865	-29.275.706	-11.045.679	-14.240.394
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		11.577.566	2.868.431	7.113.192	869.389
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[31]	346.346	-548.204	2.690.224	-591.406
• Dönem vergi gideri/geliri		–	–	–	–
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		346.346	-548.204	2.690.224	-591.406
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		11.923.912	2.320.227	9.803.416	277.983
DÖNEM KARI/ZARARI		11.923.912	2.320.227	9.803.416	277.983
Pay Başına Kazanç	[32]	0,0487	0,0203	0,0400	0,0084
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		6.761	498.274	285.751	455.511
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[12]	8.451	638.813	357.189	583.989
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-1.690	-140.539	-71.438	-128.478
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[31]	-1.690	-140.539	-71.438	-128.478
DİĞER KAPSAMLI GELİR		6.761	498.274	285.751	455.511
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		11.930.673	2.818.501	10.089.167	733.494

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
01 Ocak 2021 – 30 Haziran 2021 Dönemi Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Enflasyon Düzeltilme 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				
01.01.2020	100.000.000	8.044.069	360.334	108.082.059	-6.144.569	206.959	22.358.948	10.654.716	243.562.516
Transferler	—	—	—	—	—	—	10.654.716	-10.654.716	—
Sermaye Artırımı	143.938.676	—	—	—	—	—	—	—	143.938.676
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	—	—	—	—	498.274	—	—	2.320.227	2.818.501
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	—	—	—	—	—	—	—	2.320.227	2.320.227
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i> [21]	—	—	—	—	498.274	—	—	—	498.274
30.06.2020	243.938.676	8.044.069	360.334	108.082.059	-5.646.295	206.959	33.013.664	2.320.227	390.319.693
01.01.2021	245.000.000	8.044.069	954.755	107.692.059	-7.493.610	206.959	33.403.664	7.434.356	395.242.252
Transferler	—	—	—	—	—	—	7.434.356	-7.434.356	—
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	—	—	—	—	6.761	—	—	11.923.912	11.930.673
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	—	—	—	—	—	—	—	11.923.912	11.923.912
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i> [21]	—	—	—	—	6.761	—	—	—	6.761
30.06.2021	245.000.000	8.044.069	954.755	107.692.059	-7.486.849	206.959	40.838.020	11.923.912	407.172.925

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
01 Ocak 2021 – 30 Haziran 2021 Dönemi Nakit Akım Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	01.01.2021 30.06.2021	01.01.2020 30.06.2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		92.018.317	-66.076.542
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi		307.655.145	98.266.400
• Satılan mallardan ve verilen hizmetlerden elde edilen nakit girişleri	[7,24]	290.577.808	73.071.005
• Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlerden nakit girişleri	[28]	11.608.586	7.353.063
• İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan diğer nakit girişleri		5.468.751	17.842.332
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-196.617.372	-135.945.373
• Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler	[7,10,24]	-168.578.226	-92.967.312
• Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Çıkışları	[28]	-10.362.948	-11.531.865
• Çalışanlara ve Çalışanlar Adına Yapılan Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[8]	-17.354.564	-2.757.499
• İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları		-321.634	-28.688.697
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		111.037.773	-37.678.973
Ödenen faiz	[30]	-21.559.489	-28.806.533
Alınan faiz	[30]	2.540.033	408.964
Diğer nakit girişleri (çıkışları)			
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-34.732.020	-6.233.638
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[15,29]	–	118.295
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[15]	-33.172.308	-6.351.933
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[14]	-1.559.712	–
Katılım (kar) payı ve diğer finansal araçlardan nakit çıkışları	[4]	–	–
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-70.813.829	152.928.719
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri		–	143.938.676
• Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri	[18,19]	–	143.938.676
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		107.247.662	9.010.667
• Kredilerden elde edilen nakit	[5]	107.247.662	25.573.485
• Diğer finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri	[6]	–	-16.562.818
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-141.035.851	-66.612
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[5]	-132.510.382	–
• İhraç edilmiş borçlanma araçları geri ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	[6]	–	-66.612
• Diğer finansal borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	[6]	-8.525.469	–
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış	[9]	-35.457.732	2.114.621
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[5]	-1.567.908	-2.068.633
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		-13.527.532	80.618.539
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		–	–
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		-13.527.532	80.618.539
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	17.585.683	1.671.311
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	4.058.151	82.289.850

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2021 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;

	30.06.2021		31.12.2020	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Tanser Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0,00%	–	12,37%	30.297.489
Tanışlar Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	17,42%	42.669.989	5,05%	12.372.500
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

Şirket yönetim kurulunun 21.01.2020 tarih ve 2020/01 sayılı kararı ile sermayesini 145.000.000 TL nakit artırma kararı almıştır. Şirket bu sermaye artışına ilişkin olarak 24.01.2020 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na (SPK) başvurmuştur. İhraç edilecek paylara ilişkin izahname seti Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 04.06.2020 tarihinde 2020/35 sayılı bülten ile yayınlanmış olup söz konusu nakit sermaye artışı 17.08.2020 tarihinde tescil edilmiştir.

Şirket ortaklarından Tanser Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş., dönem içerisinde birleşme yolu ile Tanışlar Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye devrolmuştur. Söz konusu husus 8 Haziran 2021 tarihinde tescil ettirilmiştir.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 481 kişidir (31.12.2020: 488 kişi).

Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla taşıeron hizmeti aldığı, Nida İnşaat Müşavirlik Nakliye Maden İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi taşıeron personeli sayısı 358 kişidir (31.12.2020: 294 kişi)

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 Resmi 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, 9 Ağustos 2021 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.3. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

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

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.

2.1.6. Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19’un, Şirket’in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır.

COVID-19 salgınından dolayı gerek Şirket’in içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan yavaşlamalar olmakla birlikte Şirket aldığı aksiyonlar neticesinde faaliyet gösterdiği alanlarda operasyonlarına devam etmiştir.

Şirket, 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir.

2.1.7. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Hazırlanması

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. Bu kapsamda önceki dönem finansal durum tablosunda diğer kısa vadeli yükümlülüklerde raporlanan Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar raporlanmıştır. Yapılan sınıflandırma öncesi ve sonrası finansal tablo kalemleri aşağıdaki gibidir;

	Sınıflandırma Öncesi 31.12.2020	Sınıflandırma Sonrası 31.12.2020
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	2.536.281	3.673.529
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	2.532.262	1.395.014
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	457.766.889	457.766.889

2.1.1. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 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.

i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK, Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri' standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- a) İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- b) Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- c) İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;
- d) İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve
- e) İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)

TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7'deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,

- a) Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2022 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi (7 Nisan 2021 değişikliği) ve

b) Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır.

TFRS 3’deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir.

TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir.

TMS 37’deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar;

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması;

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar;

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşme de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- a) TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- b) TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- c) TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değerın belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

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 düzeltilmelidir.

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:

- f) Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- g) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- h) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- i) İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- j) 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:

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

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.

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 karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

2.3.6. 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 değerlemesinde “yeniden değerlendirme” modelini tercih etmiştir.

2.3.7. Maddi Duran Varlıklar

Şirket duran varlıkların gerçeğe uygun değerinin tespitinde arsa ve araziler, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar, makine tesis ve cihazlar 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:

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Binalar	8 - 50 yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	10 - 50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	1 - 43 yıl
Taşıtlar	1 - 20 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	1 - 50 yıl

2.3.8. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerleri gerçekleşebilir /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 gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

2.3.9. 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.

2.3.10. 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.

2.3.11. 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 kısımıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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.

2.3.12. 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.

2.3.13. Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

2.3.14. 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:

	31.06.2021	31.12.2020
USD	8,7052	7,3405
EURO	10,3645	9,0079
GBP	12,0343	9,9438

2.3.15. 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.

İki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %50’lik kısmı, bu kurumlar vergisinden istisnadır.

5 Aralık 2017 tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile aşağıdaki konularda değişiklik olmuştur. Buna göre; Hali hazırda %20 olan kurumlar vergisi oranı, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 2018, 2019 ve 2020 yıllarını kapsayan vergilendirme dönemlerinde %22 olmuştur.

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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.

2.3.16. 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; 2020 dönemlerinde kapanmasını beklediği geçici farklarda %22, 2021 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %25, 2022 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %23, diğer geçici farklarda ise %20 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.

2.3.17. 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.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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 bayilerindendir ve şirketin ortağıdır. Şirketin ortaklık oranı %5,05 'dir (Bkz. Dipnot 17). 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 bayilerindendir.

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.

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 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri	30.06.2021	31.12.2020
Kasa	40.180	48.925
Banka	1.067.250	4.998.141
Kredi kartları	2.950.721	2.369.740
Kira sertifikaları	–	10.168.877
Toplam	4.058.151	17.585.683

Banka hesaplarının mevduat yapıları aşağıdaki gibidir;

Banka Mevduatları	30.06.2021	31.12.2020
Vadesiz mevduatlar	1.061.677	4.077.022
Vadeli mevduatlar	5.573	921.119
Toplam	1.067.250	4.998.141

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz durumu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.06.2021	31.12.2020
Banka	2	1.700.939
- USD	2	229.408
- EUR	–	1.471.531
Toplam	2	1.700.939

Raporlama tarihi itibarıyla banka hesaplarında blokaj bulunmamaktadır.

Kasa, kredi risk tablosunda “Diğer”, Kira Sertifikaları kredi risk tablosunda “Banka Mevduatları” olarak gösterilmiştir.

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Finansal Yatırımlar	30.06.2021	31.12.2020
Özel kesim tahvilleri	18.218.505	18.195.074
Toplam	18.218.505	18.195.074

Finansal yatırımlar içerisindeki özel kesim tahvilleri, Uşak Seramik Sanayi A.Ş.’nin çıkardığı tahvillerden oluşmaktadır. İlgili tahviller alım-satım amacıyla elde bulundurulmaktadır.

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30.06.2021	31.12.2020
Banka kredileri	84.445.533	84.539.239
- Anapara TL	83.039.272	83.369.536
- Faiz TL	1.406.261	1.169.703
Çıkarılmış Tahviller	30.364.175	30.325.123
- Anapara	30.000.000	30.000.000
- Faiz	364.175	325.123
Toplam	114.809.708	114.864.362

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30.06.2021	31.12.2020
Banka kredileri	64.908.983	74.856.894
- Anapara	63.658.141	73.637.005
- Faiz	1.250.842	1.219.889
Finansal kiralama borçları (net)	2.971.418	3.002.261
- Finansal kiralama borçları	4.047.236	4.343.866
- Ertelenmiş finansal kiralama borçları	-1.075.818	-1.341.605
Toplam	67.880.401	77.859.155
Uzun Vadeli Borçlanmalar	30.06.2021	31.12.2020
Banka kredileri	48.064.127	63.017.719
Finansal kiralama borçları (net)	7.222.214	8.702.030
- Finansal kiralama borçları	8.338.549	10.337.448
- Ertelenmiş finansal kiralama borçları	-1.116.335	-1.635.418
Toplam	55.286.341	71.719.749

Finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

30.06.2021	Anapara	Faiz Oranı %	Vade
TL krediler	57.241.594 TL	7,50 - 22,92	0-3 ay arası
TL krediler	34.259.741 TL	7,50 - 22,92	3-6 ay arası
TL krediler	29.140.816 TL	7,50 - 22,92	6-9 ay arası
TL krediler	26.055.262 TL	7,50 - 18,60	9-12 ay arası
TL krediler	48.064.127 TL	7,50 - 18,60	1 yıl ve üstü
Tahvil İhracı	30.000.000 TL	17,4100	9-12 ay arası
Toplam TL Karşılığı	224.761.540 TL		

31.12.2020	Anapara	Faiz Oranı %	Vade
TL krediler	62.470.438 TL	10,00 - 22,00	0-3 ay arası
TL krediler	45.006.758 TL	10,00 - 22,00	3-6 ay arası
TL krediler	26.738.619 TL	10,00 - 22,00	6-9 ay arası
TL krediler	22.790.726 TL	10,00 - 22,00	9-12 ay arası
TL krediler	63.017.719 TL	10,00 - 22,00	1 yıl ve üstü
Tahvil İhracı (*)	30.000.000 TL	1,6798	9-12 ay arası
Toplam TL Karşılığı	250.024.260 TL		

(*) Aylık faiz oranıdır.

Şirket, kullanmış olduğu krediler için bilanço tarihi itibarıyla 71.750.000 TL ipotek, 1.500.000 TL çek (31.12.2019: 87.650.000 TL ipotek 1.500.000 TL çek) teminat verilmiştir. Bu teminatlar çek, senet, ipotek ve teminat mektuplarının toplamından oluşmaktadır.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan net borçların detayları aşağıdaki gibidir;

30.06.2021	Ana Para	Faiz Oranı %	Vade
TL leasingler	786.937 TL	10,00 - 15,00	0-3 ay arası
TL leasingler	704.666 TL	10,00 - 15,00	3-6 ay arası
TL leasingler	728.638 TL	10,00 - 15,00	6-9 ay arası
TL leasingler	751.177 TL	10,00 - 15,00	9-12 ay arası
TL leasingler	7.222.214 TL	10,00 - 15,00	1 yıl ve üstü

31.12.2020	Ana Para	Faiz Oranı %	Vade
TL leasingler	769.832 TL	10,00 - 15,00	0-3 ay arası
TL leasingler	798.076 TL	10,00 - 15,00	3-6 ay arası
TL leasingler	729.688 TL	10,00 - 15,00	6-9 ay arası
TL leasingler	704.666 TL	10,00 - 15,00	9-12 ay arası
TL leasingler	8.702.029 TL	10,00 - 15,00	1 yıl ve üstü

Finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.06.2021	31.12.2020
Borçlanmalar	220.619.844	246.753.268
0-3 ay	66.226.051	70.726.116
3-12 ay	100.623.594	106.648.469
1-5 yıl	53.770.199	69.378.683
Finansal kiralama	12.385.785	14.681.314
0-3 ay	1.048.888	1.147.765
3-12 ay	2.998.348	3.196.102
1-5 yıl	8.338.549	10.337.447
Çıkarılmış Tahviller	30.364.175	30.325.123
0-3 ay	364.175	325.123
3-12 ay	30.000.000	30.000.000
Toplam	263.369.804	291.759.705

Finansal borçların tamamı Türk Lirası cinsi tutarlardan oluşmaktadır.

Nakit akışına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratıcılar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka Kredileri	222.413.852	-25.262.720	267.511	197.418.643
Menkul Kıymet İhraçları	30.325.123	-67.978	107.030	30.364.175
Finansal Kiralama Borçları	11.704.291	-1.567.908	57.249	10.193.632
Toplam	264.443.266	-26.898.606	431.790	237.976.450

6. DİĞER FİNANSAL BORÇLAR

	30.06.2021	31.12.2020
Faktoring borçları	—	8.525.469
Toplam	—	8.525.469

31 Aralık 2020 itibarıyla Faktoring Borçları içindeki 3.115.469 TL'lik kısım ilişkili taraflardan alınan müşteri çeklerinden oluşmaktadır.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Diğer finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.06.2021	31.12.2020
Factoring borçları	–	8.525.469
0-3 ay	–	8.525.469
Toplam	–	8.525.469

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.06.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	67.627.263	58.103.870
İlişkili taraflar	17.233.343	23.661.785
İlişkili olmayan taraflar	50.393.920	34.442.085
Alacak senetleri / alınan çekler	220.089.149	216.346.981
İlişkili taraflar	114.065.558	110.742.029
İlişkili olmayan taraflar	106.023.591	105.604.952
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont)	-2.006.094	-4.345.163
İlişkili taraflar	-1.194.081	-3.397.568
İlişkili olmayan taraflar	-812.013	-947.595
Şüpheli ticari alacaklar	14.788.044	9.502.874
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	-14.748.044	-9.462.874
Toplam	285.750.318	270.145.688

Ertelenmiş faiz gelirlerinin hesaplanmasında %16,75 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2020: %16,75).

31 Aralık 2020 itibarıyla alacak senetlerinin/alınan çeklerin 8.525.769 TL'lik kısmı ile faktoring yapılmıştır.

Alacak senetlerin/alınan çeklerin 117.585.929 TL'lik kısmı (54.267.559 TL'lik kısmı ilişkili taraflardan alınan çekler) ciro edilmiş ve henüz vadesi gelmemiş çeklerden/senetlerden oluşmaktadır (31.12.2020: 84.334.818 TL).

Şüpheli ticari alacaklardaki dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Ticari Alacaklar	30.06.2021	31.12.2020
Dönem başı bakiyesi	9.502.874	6.744.695
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-62.238	-234.286
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	5.347.408	2.992.465
Şüpheli alacaklar	14.788.044	9.502.874
<i>Teminatlı kısım</i>	<i>-40.000</i>	<i>-40.000</i>
Şüpheli alacak karşılığı	14.748.044	9.462.874

Ticari alacakların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ticari Alacakların Beklenen Vadeleri	30.06.2021	31.12.2020
0-3 ay	144.401.591	111.078.457
3-12 ay	74.487.559	105.268.524
1-5 yıl	1.200.000	–
Vadesiz	82.415.306	67.606.744
Toplam	302.504.456	283.953.725

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.06.2021	31.12.2020
Alacaklar	53.300.004	32.889.627
- Usd	34.182.724	21.695.610
- Eur	18.806.473	10.672.359
- Gbp	310.807	521.658
Alacak senetleri ve alınan çekler	2.954.830	9.965.256
- Usd	1.228.696	771.141
- Eur	1.726.135	9.194.115
Toplam	56.254.835	42.854.883

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	30.06.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	42.108.877	42.943.072
İlişkili taraflar	6.609	16.863
İlişkili olmayan taraflar	42.102.268	42.926.209
Borç senetleri / verilen çekler	167.782.596	123.862.599
İlişkili taraflar	—	—
İlişkili olmayan taraflar	167.782.596	123.862.599
Ertelenmiş faiz gideri (reeskont)	-2.608.587	-1.299.358
Toplam	207.282.886	165.506.313

Ertelenmiş faiz gelirlerinin hesaplanmasında %16,75 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2020: %16,75).

Borç senetleri/verilen çeklerin 117.585.929 TL'lik kısmı ciro edilmiş ve henüz vadesi gelmemiş çeklerden/senetlerden oluşmaktadır (31.12.2020: 84.334.818 TL).

Ticari borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçların Beklenen Vadeleri	30.06.2021	31.12.2020
0-3 ay	84.019.529	47.850.187
3-12 ay	79.823.904	76.012.412
1-5 yıl	3.939.163	—
Vadesiz	42.108.877	42.943.072
Toplam	209.891.473	166.805.671

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.06.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	2.053.881	884.556
- Usd	571.284	342.421
- Eur	1.482.598	542.136
Toplam	2.053.881	884.556

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.06.2021	31.12.2020
İlişkili taraf personele borçlar	60.056	181.623
İlişkili olmayan personele borçlar	2.967.547	2.354.658
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.157.275	1.137.248
Toplam	4.184.878	3.673.529

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçların Beklenen Vadeleri	30.06.2021	31.12.2020
0-3 ay	4.124.822	3.491.906
3-12 ay	60.056	181.623
Toplam	4.184.878	3.673.529

9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.06.2021	31.12.2020
Avans karşılığı alınan çekler	125.310.203	85.238.338
<i>İlişkili taraf</i>	73.116.032	16.736.439
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	52.194.171	68.501.899
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont)	-8.037.872	-8.298.946
<i>İlişkili taraf</i>	-3.764.892	
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	-4.272.980	
Muhtelif alacaklar	115.138	704.152
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	115.138	704.152
Faktoring şirketlerinden alacaklar	—	5.449
Taşerondan alacaklar	2.604.783	1.852.002
Vergi dairesinden alacaklar	3.492.759	4.641.528
Şüpheli diğer alacaklar	2.688.906	2.699.728
Şüpheli diğer alacak karşılıkları	-2.688.906	-2.699.728
Toplam	123.485.011	84.142.523

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.06.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	61.199	61.199
Toplam	61.199	61.199

Ertelenmiş faiz giderlerinin hesaplanmasında %16,75 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2020: %16,75)

Şüpheli diğer alacaklardaki dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Diğer Alacaklar	30.06.2021	31.12.2020
Dönem başı bakiyesi	2.699.728	3.303.971
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-128.270	-604.243
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	117.448	—
Şüpheli alacaklar	2.688.906	2.699.728

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Diğer alacakların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Diğer Alacakların Beklenen Vadeleri	30.06.2021	31.12.2020
0-3 ay	14.385.995	4.496.651
3-12 ay	110.924.208	80.741.687
Vadesiz	8.901.586	8.112.056
Toplam	134.211.789	93.350.394

Diğer Borçlar	30.06.2021	31.12.2020
Muhtelif borçlar	1.190.645	932.080
İşten ayrılan eski personele kıdem borçları	470.412	4.506.919
Sabit kıymet alımlarından kaynaklı borçlar	365.000	1.098.500
Toplam	2.026.057	6.537.499

Diğer borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Diğer Borçların Beklenen Vadeleri	30.06.2021	31.12.2020
3-12 ay	2.026.057	6.537.499
Toplam	2.026.057	6.537.499

10. STOKLAR

Stoklar	30.06.2021	31.12.2020
İlkmadde ve malzemeler	124.517.695	128.121.811
Yarı mamuller	5.549.881	29.523.588
Mamuller	34.889.554	35.410.253
Diğer stoklar	4.815.967	3.797.518
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-56.075	-222.268
Toplam	169.717.022	196.630.902

Diğer stokların detayları aşağıdaki gibidir;

Diğer Stoklar	30.06.2021	31.12.2020
Palet stokları	255.418	1.708.332
Teslimi gerçekleşmemiş stoklar	4.340.790	1.545.450
Muhtelif stoklar	219.759	543.736
Toplam	4.815.967	3.797.518

Stok değer düşüklüğüne ilişkin ait hareketler aşağıdaki gibidir;

Stok Değer Düşüklüğü	30.06.2021	31.12.2020
Dönem Başı	-222.268	-869.671
Satışlar	222.268	869.671
Dönem Sonunda Ayrılan Karşılık	-56.075	-222.268
Toplam	-56.075	-222.268

Stokların sigorta tutarı 58.831.500 TL'dir (31.12.2020: 58.831.500 TL).

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.06.2021	31.12.2020
Verilen sipariş avansları	65.064.827	39.131.247
<i>İlişkili taraf</i>	38.902.837	22.242.451
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	26.161.990	16.888.796
Sigorta giderleri	739.785	718.580
Vadesi gelmemiş faktoring faizleri	—	397.260
Gelecek aylara ait giderler	666.523	296.432
Toplam	66.471.135	40.543.519

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.06.2021	31.12.2020
Makine alım avansları	92.440	179.472
Toplam	92.440	179.472

Peşin ödenmiş giderlerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Peşin Ödenmiş Giderlerin Beklenen Vadeleri	30.06.2021	31.12.2020
0-3 ay	666.523	1.015.012
3-12 ay	65.804.612	39.528.507
1-5 yıl	92.440	179.472
Toplam	66.563.575	40.722.991

Peşin ödenmiş giderlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.06.2021	31.12.2020
Peşin Ödenmiş Giderler	—	10.074.598
- Usd	—	5.637.795
- Eur	—	4.436.803
Toplam	—	10.074.598

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.06.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları	125.310.203	85.238.338
<i>İlişkili taraf</i>	52.194.171	16.736.439
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	73.116.032	68.501.899
Ertelenmiş faiz giderleri (reeskont)	-8.037.872	-8.298.946
Teslimi gerçekleşmemiş satışlar	5.605.720	1.623.563
Toplam	122.878.051	78.562.955

Ertelenmiş gelirlerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş Gelirlerin Beklenen Vadeleri	30.06.2021	31.12.2020
0-3 ay	19.991.715	4.496.651
3-12 ay	110.924.208	82.365.250
Toplam	130.915.923	86.861.901

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş gelirlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.06.2021	31.12.2020
Ertelenmiş gelirler	6.733.488	6.144.812
- Usd	3.643.977	2.930.001
- Eur	3.089.510	3.214.812
Toplam	6.733.488	6.144.812

12. KARŞILIKLAR

Kısa Vadeli Karşılıklar	30.06.2021	31.12.2020
Personel gider karşılıkları	240.000	65.168
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet karşılıkları	39.886	21.307
Dava karşılıkları	1.046.501	643.726
Vergi, resim harç gider karşılıkları	117.216	112.392
Toplam	1.443.603	842.593

Kısa vadeli karşılıkların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.06.2021	31.12.2020
3-12 ay	397.102	198.867
Vadesiz	1.046.501	643.726
Toplam	1.443.603	842.593

Şirket aleyhine personel tarafından açılmış çeşitli davaları bulunmaktadır. Detayları aşağıdaki gibidir;

Dava Konusu	Dava Tutarı	Ayrılan Karşılık
İşçilik alacakları	680.658	680.658
Kira ve cezai şart alacağı	149.866	149.866
SGK tarafından açılan davalar	95.869	95.869
Diğer	120.108	120.108
Toplam	1.046.501	1.046.501

Uzun Vadeli Karşılıklar	30.06.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	8.249.903	7.192.703
Toplam	8.249.903	7.192.703

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık % 17,53 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda % 20,72 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskonto tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise % 0 olarak alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2021	31.12.2020
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı	17,53%	14,60%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	—	—
İskonto Oranı	20,72%	17,32%
Kıdem tazminatı tavanı	7.638,96	7.117,17

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Şirket, Nida İnşaat Müşavirlik Nakliye Maden İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi'nden taşeron hizmeti almaktadır. Söz konusu taşeron personeline ait kıdem tazminatı yükümlülüğü 2.411.273 TL (31.12.2020: 1.711.159 TL) olup, finansal tablolara yansıtılmamıştır.

Kıdem tazminatında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	30.06.2021	31.12.2020
Dönem başı kıdem tazminatı	7.192.703	8.656.522
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-419.491	-5.275.918
Cari hizmet maliyeti	914.577	1.435.448
Faiz maliyeti	570.565	647.111
Aktüeryal kazanç ve zararlar (*)	-8.451	1.729.540
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	8.249.903	7.192.703

Aktüeryal kazanç/zararlar diğer kapsamlı gelir tablosunda raporlanmaktadır. Kıdem tazminatı karşılıklarının tahmini beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.06.2021	31.12.2020
1-5 yıl	1.097.706	1.032.976
5 yıl üzeri	43.912.093	42.716.988
Toplam	45.009.799	43.749.964

13. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR / DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30.06.2021	31.12.2020
Devreden kdv	594.488	1.236.182
İş avansları	110.062	128.950
İlişkili taraf	1.594	—
İlişkili olmayan taraf	108.468	128.950
Personel avansları	259.759	166.234
İlişkili taraf	93.077	79.898
İlişkili olmayan taraf	166.682	86.336
Toplam	964.309	1.531.366

Diğer dönen varlıkların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.06.2021	31.12.2020
3-12 ay	964.309	1.531.366
Toplam	964.309	1.531.366

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.06.2021	31.12.2020
Ödenecek vergiler	1.060.100	1.289.382
Ödenecek diğer yükümlülükler	113.652	105.265
Gider tahakkukları	1.672	367
Sayım ve tesellüm fazlaları	10	—
Toplam	1.175.434	1.395.014

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Diğer kısa vadeli yükümlülüklerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.06.2021	31.12.2020
0-3 ay	1.175.434	1.395.014
Toplam	1.175.434	1.395.014

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.06.2021
Arsa ve araziler	1.650.000	3.468.187	–	–	5.118.187
Binalar	2.905.000	–	–	–	2.905.000
Toplam	4.555.000	3.468.187	–	–	8.023.187

Maliyet	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2020
Arsa ve araziler	1.215.000	435.000	–	–	1.650.000
Binalar	2.905.000	–	–	–	2.905.000
Toplam	4.120.000	435.000	–	–	4.555.000

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden kira geliri elde edilmemiştir.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri;

Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri, emsal karşılaştırma yöntemine göre tespit edilmiştir.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki gibidir;

Finansal Varlıklar	Net Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	3.253.000	–	8.023.187	–

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 6.100.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır. (31.12.2020: 6.100.000 TL).

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	30.06.2021
Arsa ve araziler	19.850.792	–	–	19.850.792
Yer altı ve yer üstü düzenleri	21.666.739	–	–	21.666.739
Binalar	74.194.510	1.908.475	–	76.102.985
Makineler	233.692.472	11.222.503	–	244.914.975
Taşıtlar	11.210.851	9.901.408	–	21.112.259
Demirbaşlar	4.829.204	230.215	–	5.059.419
Yapılmakta olan yatırımlar	1.291.709	9.909.711	–	11.201.420
Toplam	366.736.277	33.172.312	–	399.908.589
Birikmiş Amortisman	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	30.06.2021
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-1.346.595	-491.792	–	-1.838.387
Binalar	-3.929.503	-1.025.959	–	-4.955.462
Makineler	-52.375.834	-12.471.289	–	-64.847.123
Taşıtlar	-3.870.175	-297.675	–	-4.167.850
Demirbaşlar	-3.902.785	-124.035	–	-4.026.820
Toplam	-65.424.892	-14.410.750	–	-79.835.642
Net Defter Değeri	301.311.385			320.072.947
Maliyet	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Arsa ve araziler	19.850.792	–	–	19.850.792
Yer altı ve yer üstü düzenleri	9.129.037	12.537.702	–	21.666.739
Binalar	72.049.309	2.145.201	–	74.194.510
Makineler	213.972.315	20.220.157	-500.000	233.692.472
Taşıtlar	9.961.478	1.306.326	-56.953	11.210.851
Demirbaşlar	4.376.574	452.630	–	4.829.204
Yapılmakta olan yatırımlar	–	1.291.709	–	1.291.709
Toplam	329.339.505	37.953.725	-556.953	366.736.277
Birikmiş Amortisman	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-693.869	-652.726	–	-1.346.595
Binalar	-1.929.669	-1.999.834	–	-3.929.503
Makineler	-28.889.428	-23.673.906	187.500	-52.375.834
Taşıtlar	-3.198.801	-726.516	55.142	-3.870.175
Demirbaşlar	-3.669.531	-233.254	–	-3.902.785
Toplam	-38.381.298	-27.286.236	242.642	-65.424.892
Net Defter Değeri	290.958.207			301.311.385

Maddi duran varlıkların sigorta tutarı 97.132.180 TL'dir. (31.12.2020: 97.132.180 TL)

Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerinde 97.150.000 TL (31.12.2020: 65.650.000 TL), verilmiş ipotek mevcuttur.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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 yararlanılan devlet yardımlarına ilişkin tutarlar dipnot 28'de belirtilmiştir.

Bu teşvik kapsamında yararlanılan destekler aşağıdaki gibidir;

- Vergi İndirimi Oranı
- Faiz Desteği
- Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	30.06.2021	31.12.2020
Verilen teminat mektupları	261.322 TL	261.322 TL
Verilen ipotekler	103.250.000 TL	71.750.000 TL
Verilen teminat çekleri	70.000 USD	916.939 TL
Toplam TL Karşılığı	104.094.142	72.928.261
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	104.094.142	72.928.261
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	104.094.142	72.928.261
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0%	0%

Duran varlıklar üzerindeki 92.150.000 TL'lik (31.12.2019: 71.750.000 TL) ipotek, kredi kullanımı içindir.

Koşullu Varlıklar	30.06.2021	31.12.2020
Alınan teminat mektupları	850.050 TL	750.050 TL
Alınan ipotekler	13.356.499 TL	13.356.499 TL
Alınan teminat çekleri	80.000 TL	80.000 TL
Alınan teminat senetleri	3.088.425 TL	3.088.425 TL
Toplam TL Karşılığı	17.374.974	17.274.974

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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;

	30.06.2021		31.12.2020	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Tanser Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0,00%	–	12,37%	30.297.489
Tanışlar Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	17,42%	42.669.989	5,05%	12.372.500
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

Şirket yönetim kurulunun 21.01.2020 tarih ve 2020/01 sayılı kararı ile sermayesini 145.000.000 TL nakit artırma kararı almıştır. Şirket bu sermaye artışına ilişkin olarak 24.01.2020 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na (SPK) başvurmuştur. İhraç edilecek paylara ilişkin izahname seti Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 04.06.2020 tarihinde 2020/35 sayılı bülten ile yayınlanmış olup söz konusu nakit sermaye artışı 17.08.2020 tarihinde tescil edilmiştir.

Şirket ortaklarından Tanser Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş., dönem içerisinde birleşme yolu ile Tanışlar Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye devrolmuştur. Söz konusu husus 8 Haziran 2021 tarihinde tescil ettirilmiştir.

19. SERMAYE DÜZELTME FARKLARI

	30.06.2021	31.12.2020
Sermaye enflasyon düzeltme farkları	8.044.069	8.044.069
Toplam	8.044.069	8.044.069

20. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER/İSKONTOLAR

	30.06.2021	31.12.2020
Emisyon primleri	954.755	954.755
Toplam	954.755	954.755

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

	30.06.2021	31.12.2020
Maddi duran varlık değer artışları	138.066.742	138.066.742
Maddi duran varlık değer artışlarının ertelenen vergi etkisi	-30.374.683	-30.374.683
Aktüeryal kazanç / zararlar	-9.519.360	-9.527.811
Aktüeryal kazanç / zararların ertelenen vergi etkisi	2.032.511	2.034.201
Toplam	100.205.210	100.198.449

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

22. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

	30.06.2021	31.12.2020
Yasal yedekler	206.959	206.959
Toplam	206.959	206.959

ardan 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 ulaşınca kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.

2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

- Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,
- Iskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,
- 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.

23. GEÇMİŞ YIL KAR / ZARARLARI

	30.06.2021	31.12.2020
Olağanüstü yedekler	3.207.157	3.207.157
<i>Kayıtlı değeri</i>	<i>3.207.157</i>	<i>3.207.157</i>
Geçmiş yıl kar/ zararları	37.630.863	30.196.507
<i>Kayıtlı değeri</i>	<i>12.378.268</i>	<i>6.187.586</i>
<i>UFRS düzeltmeleri</i>	<i>25.252.595</i>	<i>24.008.921</i>
Toplam	40.838.020	33.403.664

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

24. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2021 30.06.2021	01.01.2020 30.06.2020
Duvar karosu satışları	59.115.313	48.518.868
Yer karosu satışları	117.025.506	78.610.553
Granit satışları	129.452.654	90.600.764
Diğer satışlar	2.313.128	6.065.907
Toplam	307.906.601	223.796.092
Satıştan iadeler	-626.278	-691.214
Satış iskontoları	-378.513	-419.189
Diğer indirimler	-1.817.410	-405.079
Toplam	-2.822.201	-1.515.482
Brüt Satışlar	305.084.400	222.280.610
Duvar karosu satışlarının maliyeti	-45.485.297	-42.573.220
Yer karosu satışlarının maliyeti	-92.058.330	-58.636.724
Granit satışlarının maliyeti	-106.146.976	-65.882.495
Diğer satışlarının maliyeti	-2.664.129	-2.953.271
Satılan ticari mallar maliyeti	-763.599	329.565
Toplam	-247.118.331	-169.716.145
Net Satışlar	57.966.069	52.564.465

Satışların 79.055.930 TL'lik kısmı ilişkili taraflardan elde edilmiştir. (30.06.2020: 70.777.588 TL)

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

25. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.2021	01.01.2020
	30.06.2021	30.06.2020
Genel Yönetim Giderleri		
İşçilik, personel vb giderler	-4.116.563	-3.164.705
Vergi, resim, harç giderleri	-723.526	-68.170
Yönetim danışmanlığı ve müşavirlik giderleri	-597.969	-642.178
Akaryakıt giderleri	-496.414	-301.483
Seyahat giderleri	-410.585	-220.835
Kira giderleri	-309.715	-389.045
Bilgisayar ve sarf malzemeleri giderleri	-233.428	-155.759
Sigorta giderleri	-178.065	-146.956
Yiyecek giderleri	-174.381	-118.824
İletişim, posta ve kargo giderleri	-152.967	-179.481
Aidat giderleri	-91.205	-37.025
Bakım, onarım giderleri	-83.200	-57.509
Dava ve icra giderleri	-4.473	-
Elektrik, su ve yakacak giderleri	-3.223	-6.398
Temsil ağırlama giderleri	-820	-1.485
Yönetim ve denetim kurulu ücretleri	-	-35.500
Diğer giderler	-430.230	-163.566
Toplam	-8.006.764	-5.688.919

26. PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	01.01.2021	01.01.2020
	30.06.2021	30.06.2020
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		
İhracat ve gümrük giderleri	-5.819.256	-2.836.854
Nakliye giderleri	-3.578.138	-1.970.690
İşçilik, personel vb giderler	-2.711.736	-2.222.265
Amortisman giderleri	-2.456.549	-1.109.755
Akaryakıt giderleri	-542.890	-309.756
Sergi, fuar ve reklam giderleri	-302.281	-395.834
Teminat mektubu ve diğer banka masrafları	-149.701	-14.160
Sigorta giderleri	-121.196	-233
Seyahat Giderleri	-60.884	-71.476
Temsil ağırlama giderleri	-33.877	-27.834
Bakım, onarım ve malzeme giderleri	-28.417	-4.945
Posta, kargo ve haberleşme giderleri	-3.212	-30
Diğer giderler	-629.555	-741.492
Toplam	-16.437.692	-9.705.324

27. ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.2021	01.01.2020
	30.06.2021	30.06.2020
Araştırma Geliştirme Giderleri		
İşçilik, personel vb giderler	-1.355.920	-1.137.516
Çeşitli giderler	-24.186	-3.396
Toplam	-1.380.106	-1.140.912

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

28. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ / DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

	01.01.2021	01.01.2020
	30.06.2021	30.06.2020
Diğer Gelirler		
Satışlar içerisindeki vade farkı gelirleri	23.290.567	15.263.313
Kambiyo karları (alacak ve borçlardan kaynaklanan)	10.251.238	6.202.630
Konusu kalmayan karşılıklar	193.462	1.786.458
Fuar teşvik geliri	–	705.951
Hurda satışları	98.300	168.346
SGK teşviği	211.831	–
Sigorta hasar gelirleri	861.756	–
Mutabakat farkları	9.635	12.802
Çeşitli gelirler	175.824	263.334
Toplam	35.092.613	24.402.834
Diğer Giderler		
Kambiyo zararları (alacak ve borçlardan kaynaklanan)	-8.049.612	-10.730.827
Vadeli alışlar içerisindeki vade farkı giderleri	-20.210.266	-17.134.832
Karşılık giderleri	-5.346.198	-83.905
Ceza ve tazminatlar	-52.431	-235.388
Ödenen işçilik tazminatları	-214.841	-196.174
Bağış ve yardımlar	-848.559	-96.341
Nakliye giderleri	-76.284	-155.983
Hesap mutabakatı	-1.380	-13.739
Dava karşılıkları	-410.456	-12.090
Vergi ödemeleri	-356.904	–
Çeşitli giderler	-159.222	-103.414
Toplam	-35.726.153	-28.762.693

29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	01.01.2021	01.01.2020
	30.06.2021	30.06.2020
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Duran varlık satış karları	–	65.722
Toplam	–	65.722

30. FİNANSAL GİDERLER/GELİRLER

	01.01.2021	01.01.2020
	30.06.2021	30.06.2020
Finansal Gelirler		
Kur farkı gelirleri	178.803	277.941
Faiz gelirleri	2.384.661	131.023
Toplam	2.563.464	408.964

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	01.01.2021	01.01.2020
	30.06.2021	30.06.2020
Finansal Giderler		
Faiz giderleri	-20.649.071	-28.718.133
Kıdem tazminatı faiz maliyetleri	-570.565	-469.173
Kur farkı giderleri	-1.274.229	-88.400
Toplam	-22.493.865	-29.275.706

31. VERGİ GELİRİ /GİDERİ

Ertelenen Vergi;

30.06.2021	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Şüpheli ticari alacak karşılığı	-12.937.385	2.846.225	–
Ertelenmiş faiz gelirleri farkları	601.936	–	150.484
Şüpheli diğer alacak karşılığı	-2.688.906	591.559	–
Stok değer düşüklüğü karşılığı	-56.075	14.019	–
Duran varlıklardaki değerleme farkları	128.838.648	–	28.344.503
Duran varlık yeniden değerleme değer artışı (*)	2.821.344	–	310.348
Tahvil faiz tahakkuku	218.505	–	54.626
Ertelenmiş faiz giderleri farkları	538.154	134.539	–
Dava karşılıkları	1.046.501	230.230	–
Gider karşılıkları	397.102	99.276	–
Kıdem tazminatı karşılığı	8.249.903	1.814.979	–
Finansal borç düzeltmeleri	-13.319	–	3.330
Yatırım indirimi	102.584.510	20.516.902	–
Nakit sermaye artırım	–	–	–
Toplam		26.247.729	28.863.291

NET

2.615.562

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi sonucunda oluşan değer artışının ertelenen vergi hesaplamasını Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %50 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.

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, diğer geçici farklarda ise %20 oranını esas almıştır.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2020	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Şüpheli ticari alacak karşılığı	-7.652.215	1.683.487	-
Ertelenmiş faiz gelirleri farkları	527.148	-	115.973
Stok değer düşüklüğü karşılığı	-222.268	48.899	-
Duran varlıklardaki değerleme farkları	137.479.228	-	30.245.430
Duran varlık yeniden değerlendirme değer artışı (*)	2.821.344	-	310.348
Ertelenmiş faiz giderleri farkları	334.035	73.488	-
Dava karşılıkları	643.726	141.620	-
Gider karşılıkları	198.867	43.751	-
Kıdem tazminatı karşılığı	7.192.703	1.582.395	-
Aktif hesaplarda yapılan düzeltmeler	-2.504.654	551.024	-
Yatırım indirimi	84.241.801	18.533.196	-
Nakit sermaye artırım	22.971.241	5.053.673	-
Toplam		27.711.533	30.671.751
NET			2.960.218

Ertelenen vergi gelir/gideri;

	01.01.2021 30.06.2021	01.01.2020 30.06.2020
Vergi Gelir Gideri		
Cari dönem vergi karşılığı	-	-
Ertelenmiş Vergi	346.346	-548.204
- Dönem başı ertelenen vergi	2.960.218	9.242.332
- Dönem sonu ertelenen vergi	-2.615.562	-9.931.075
- Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenen vergi	1.690	140.539
Toplam	346.346	-548.204

32. HİSSE BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

	01.01.2021 30.06.2021	01.01.2020 30.06.2020
Dönem Net Kar / Zararı	11.923.912	2.320.227
1 TL'lik Hisse Sayısı	245.000.000	114.419.890
1 TL'lik Hisse Başına Kar / Zarar	0,0487	0,0203

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.

33. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan borç ve alacaklar ile gelir ve giderler aşağıdaki gibidir;

Alacak / Borç	30.06.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan alacaklar	217.531.607	170.065.034
İlişkili taraflara borçlar	-48.519.551	-16.753.302
Net Alacak (Borç)	169.012.056	153.311.732
	01.01.2021	01.01.2020
Gelir - Gider	30.06.2021	30.06.2020
Mal ve hizmet satışları	79.055.930	70.777.588
Mal ve hizmet alımları	-4.456.966	-6.171.951
Diğer gelirler / giderler (net)	2.002.670	1.683.716
Vadeli alımlar/satışlar içindeki vade farkları (net)	2.203.487	-2.761.490
Net	78.805.121	63.527.863
	01.01.2021	01.01.2020
	30.06.2021	30.06.2020
Kilit yönetici personele sağlanan menfaatler	-316.224	-287.902
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	-89.439	-247.890
Toplam	-405.663	-535.792

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2021 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.

30.06.2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	155.645.498	155.685.498	48.429.279	75.116.931	1.067.250	40.180
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	—	17.374.974	—	—	—	—
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	155.645.498	155.645.498	48.429.279	75.116.931	1.067.250	40.180
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)	—	14.788.044	—	2.688.906	—	—
- Değer düşüklüğü (-)	—	-14.748.044	—	-2.688.906	—	—
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	—	40.000	—	—	—	—

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	131.006.246	139.179.442	16.736.439	67.467.283	4.998.141	48.925
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	—	17.274.974	—	—	—	—
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	131.006.246	139.139.442	16.736.439	67.467.283	4.998.141	48.925
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)	—	9.502.874	—	2.699.728	—	—
- Değer düşüklüğü (-)	—	-9.462.874	—	-2.699.728	—	—
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	—	40.000	—	—	—	—

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Haziran 2021 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;

30.06.2021						
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	237.976.450	263.369.804	67.639.114	133.621.942	62.108.748	—
Borçlanmalar	237.976.450	263.369.804	67.639.114	133.621.942	62.108.748	—
Diğer Finansal Yükümlülükler	—	—	—	—	—	—
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	347.240.812	394.647.167	109.708.602	235.989.603	5.036.869	43.912.093
Ticari borçlar	207.282.886	209.891.473	84.019.529	121.932.781	3.939.163	—
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	4.184.878	4.184.878	4.124.822	60.056	—	—
Diğer borçlar	2.026.057	2.026.057	—	2.026.057	—	—
Ertelenmiş gelirler	122.878.051	130.915.923	19.991.715	110.924.208	—	—
Kısa vadeli karşılıklar	1.443.603	1.443.603	397.102	1.046.501	—	—
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.175.434	1.175.434	1.175.434	—	—	—
Uzun vadeli karşılıklar	8.249.903	45.009.799	—	—	1.097.706	43.912.093

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2020						
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	272.968.735	300.285.174	80.724.473	139.844.571	79.716.130	—
Borçlanmalar	264.443.266	291.759.705	72.199.004	139.844.571	79.716.130	—
Diğer Finansal Yükümlülükler	8.525.469	8.525.469	8.525.469	—	—	—
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	263.710.606	266.923.099	57.432.625	165.740.510	1.032.976	42.716.988
Ticari borçlar	165.506.313	123.862.599	47.850.187	76.012.412	—	—
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	3.673.529	3.673.529	3.491.906	181.623	—	—
Diğer borçlar	6.537.499	6.537.499	—	6.537.499	—	—
Ertelenmiş gelirler	78.562.955	86.861.901	4.496.651	82.365.250	—	—
Kısa vadeli karşılıklar	842.593	842.593	198.867	643.726	—	—
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.395.014	1.395.014	1.395.014	—	—	—
Uzun vadeli karşılıklar	7.192.703	43.749.964	—	—	1.032.976	42.716.988

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
30 Haziran 2021 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:

30.06.2021	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	56.254.835	4.253.113	2.100.716	27.186
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2	0	—	—
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	—	—	—	—
3. Diğer	—	—	—	—
4. Dönen Varlıklar	56.254.837	4.253.113	2.100.716	27.186
5. Ticari Alacaklar	—	—	—	—
6a. Parasal Finansal Varlıklar	—	—	—	—
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	—	—	—	—
7. Diğer	—	—	—	—
8. Duran Varlıklar	—	—	—	—
9. Toplam Varlıklar	56.254.837	4.253.113	2.100.716	27.186
10. Ticari Borçlar	2.053.881	68.614	151.686	—
11. Finansal Yükümlülükler	—	—	—	—
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	6.733.488	437.662	316.092	—
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	—	—	—	—
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	8.787.369	506.277	467.778	—
14. Ticari Borçlar	—	—	—	—
15. Finansal Yükümlülükler	—	—	—	—
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	—	—	—	—
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	—	—	—	—
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	—	—	—	—
18. Toplam Yükümlülükler	8.787.369	506.277	467.778	—
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	47.467.468	3.746.836	1.632.938	27.186
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	47.467.468	3.746.836	1.632.938	27.186
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 :8,5156)	43.868.688	2.307.452	—	—
26. İthalat (Ortalama Kur :8,5156)	107.476.435	12.621.123	—	—

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2020	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	42.854.883	3.060.657	2.205.450	52.461
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.700.939	31.252	163.360	—
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	—	—	—	—
3. Diğer	10.074.598	768.040	492.546	—
4. Dönen Varlıklar	54.630.420	3.859.949	2.861.356	52.461
5. Ticari Alacaklar	—	—	—	—
6a. Parasal Finansal Varlıklar	—	—	—	—
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	—	—	—	—
7. Diğer	—	—	—	—
8. Duran Varlıklar	—	—	—	—
9. Toplam Varlıklar	54.630.420	3.859.949	2.861.356	52.461
10. Ticari Borçlar	884.556	46.648	60.184	—
11. Finansal Yükümlülükler	—	—	—	—
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	6.144.812	399.155	356.888	—
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	—	—	—	—
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	7.029.368	445.804	417.072	—
14. Ticari Borçlar	—	—	—	—
15. Finansal Yükümlülükler	—	—	—	—
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	—	—	—	—
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	—	—	—	—
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	—	—	—	—
18. Toplam Yükümlülükler	7.029.368	445.804	417.072	—
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	47.601.051	3.414.145	2.444.283	52.461
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	37.526.454	2.646.106	1.951.738	52.461
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 :6,64035)	141.754.029	21.347.373	—	—
26. İthalat (Ortalama Kur :6,64035)	11.474.306	1.727.967	—	—

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
30 Haziran 2021 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.

30.06.2021	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık / yükümlülüğü	3.119.616	-3.119.616
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	3.119.616	-3.119.616
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık / yükümlülüğü	1.596.050	-1.596.050
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	1.596.050	-1.596.050
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	31.081	-31.081
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	31.081	-31.081
TOPLAM	4.746.747	-4.746.747

31.12.2020	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık/yükümlülüğü	2.506.153	-2.506.153
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	2.506.153	-2.506.153
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	2.201.766	-2.201.766
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	2.201.766	-2.201.766
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	52.166	-52.166
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9-GBP Net Etki (7+8)	52.166	-52.166
TOPLAM	4.760.085	-4.760.085

35. BİLANÇO SONRASI HUSUSLAR

Bilanço tarihinden sonra herhangi bir husus bulunmamaktadır.