

UŞAK SERAMİK SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK – 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

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") 31 Mart 2023 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun, nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("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.

Ankara, 10 Mayıs 2023

DENEYİM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK AŞ

Harun AKTAŞ

Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI.....	6-42

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

	Dipnot		
	No	31.03.2023	31.12.2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[3]	33.706.759	18.071.549
Ticari alacaklar	[6]	504.379.764	415.798.692
• <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		263.558.878	246.847.052
• <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		240.820.886	168.951.640
Diğer alacaklar	[8]	588.150.786	511.053.304
• <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		170.761.142	123.892.654
• <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		417.389.644	387.160.650
Stoklar	[9]	465.990.709	473.874.720
Peşin ödenmiş giderler	[10]	128.665.517	111.984.526
• <i>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler</i>		5.169.360	—
• <i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>		123.496.157	111.984.526
Diğer dönen varlıklar	[12]	4.303.628	13.234.161
• <i>İlişkili taraflardan diğer dönen varlıklar</i>		233.039	788
• <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar</i>		4.070.589	13.233.373
Toplam Dönen Varlıklar		1.725.197.163	1.544.016.952
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar	[8]	4.675.984	18.435.799
• <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		1.834.568	6.374.790
• <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		2.841.416	12.061.009
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[13]	13.259.000	12.800.000
Maddi duran varlıklar	[14]	861.294.934	854.438.966
Kullanım Hakları	[15]	150.503	301.007
Toplam Duran Varlıklar		879.380.421	885.975.772
TOPLAM VARLIKLAR		2.604.577.584	2.429.992.724

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

	Dipnot	31.03.2023	31.12.2022
No			
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[4]	502.721.961	386.996.074
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[4]	44.833.361	41.741.226
Diğer finansal yükümlülükler	[5]	134.349	276.071
Ticari borçlar	[6]	426.816.986	446.462.933
• İlişkili taraflara ticari borçlar		6.346.916	22.087.978
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		420.470.070	424.374.955
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[7]	12.696.593	5.458.205
Diğer borçlar	[8]	75.488.958	53.154.085
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		75.488.958	53.154.085
Ertelenmiş gelirler	[10]	540.072.351	477.609.957
• İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler		170.761.142	123.892.654
• İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		369.311.209	353.717.303
Kısa vadeli karşılıklar	[11]	10.859.441	9.330.351
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[12]	3.711.679	2.451.374
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.617.335.679	1.423.480.276
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[4]	56.298.360	53.716.536
Diğer borçlar	[8]	22.966.863	41.124.592
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		22.966.863	41.124.592
Ertelenmiş gelirler	[10]	4.614.785	18.374.600
• İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler		1.834.568	6.374.790
• ilişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		2.780.217	11.999.810
Uzun vadeli karşılıklar	[11]	10.223.071	10.931.055
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[31]	16.069.015	19.763.486
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		110.172.094	143.910.269
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.727.507.773	1.567.390.545
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	[18]	245.000.000	245.000.000
Sermaye düzeltme farkları	[19]	8.044.069	8.044.069
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[20]	954.755	954.755
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[21]	284.837.483	290.635.896
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[22]	206.959	206.959
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[23]	318.087.745	135.214.142
Net dönem karı veya zararı		19.938.800	182.546.358
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		877.069.811	862.602.179
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		2.604.577.584	2.429.992.724

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
01 Ocak 2023 – 31 Mart 2023 Dönemi Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot No	01.01.2023 31.03.2023	01.01.2022 31.03.2022
Hasılat	[24]	397.586.443	323.859.628
Satışların maliyeti	[24]	-325.748.453	-269.024.025
BRÜT KAR/ZARAR		71.837.990	54.835.603
Genel yönetim giderleri	[25]	-11.302.683	-6.769.910
Pazarlama giderleri	[26]	-8.731.887	-11.509.221
Araştırma ve geliştirme giderleri	[27]	-2.238.385	-909.497
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[28]	163.837.140	62.575.714
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[28]	-160.519.824	-63.893.126
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		52.882.351	34.329.563
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[29]	444.722	–
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[29]	–	-671.303
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		53.327.073	33.658.260
Finansman gelirleri	[30]	2.466.713	1.325.034
Finansman giderleri	[30]	-38.079.401	-13.624.835
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		17.714.385	21.358.459
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[31]	2.224.415	7.533.683
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		2.224.415	7.533.683
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		19.938.800	28.892.142
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		–	–
DÖNEM KARI/ZARARI		19.938.800	28.892.142
Pay Başına Kazanç	[32]	0,0814	0,1179
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,0814	0,1179
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-5.880.224	-7.290.167
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	[14]	-5.762.981	-6.653.371
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[11]	-1.587.299	-2.459.337
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	[21]	1.470.056	1.822.541
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		1.470.056	1.822.541
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-5.880.224	-7.290.167
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		14.058.576	21.601.975

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
01 Ocak 2023 – 31 Mart 2023 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				
01.01.2022	245.000.000	8.044.069	954.755	330.879.905	-7.393.686	206.959	69.747.130	62.106.608	709.545.740
Transferler	–	–	–	–	–	–	62.106.608	-62.106.608	–
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	–	–	–	-5.322.697	-1.967.470	–	823.577	29.098.036	22.631.446
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	–	–	–	–	–	–	–	28.892.142	28.892.142
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i> [21]	–	–	–	-5.322.697	-1.967.470	–	823.577	205.894	-6.260.696
31.03.2022	245.000.000	8.044.069	954.755	325.557.208	-9.361.156	206.959	132.677.315	29.098.036	732.177.186
01.01.2023	245.000.000	8.044.069	954.755	310.220.523	-19.584.627	206.959	135.214.142	182.546.358	862.602.179
Transferler	–	–	–	–	–	–	182.546.358	-182.546.358	–
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	–	–	–	-4.528.574	-1.269.839	–	327.245	19.938.800	14.467.632
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	–	–	–	–	–	–	–	19.938.800	19.938.800
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i> [21]	–	–	–	-4.528.574	-1.269.839	–	327.245	–	-5.471.168
31.03.2023	245.000.000	8.044.069	954.755	305.691.949	-20.854.466	206.959	318.087.745	19.938.800	877.069.811

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
01 Ocak 2023 – 31 Mart 2023 Dönemi Nakit Akım Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	01.01.2023	01.01.2022
	No	31.03.2023	31.03.2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		-127.682.206	-6.914.994
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi		264.120.952	321.683.750
• Satılan mallardan ve verilen hizmetlerden elde edilen nakit girişleri	[6,24]	315.794.056	267.814.798
• Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlerden nakit girişleri	[28]	5.884.857	10.109.234
• İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan diğer nakit girişleri	[8,28]	-57.557.961	43.759.718
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-363.013.702	-315.928.100
• Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler	[6,9,24]	-337.275.513	-204.144.153
• Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Çıkışları	[28]	-6.492.961	-10.046.001
• Çalışanlara ve Çalışanlar Adına Yapılan Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[7]	-9.881.336	-12.987.184
• İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları	[8,28]	-9.363.892	-88.750.762
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		-98.892.750	5.755.650
Ödenen faiz	[30]	-31.256.169	-13.995.678
Alınan faiz	[30]	2.466.713	1.325.034
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-18.976.224	-28.891.547
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[14,29]	1.476.000	821.697
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[14]	-19.993.224	-30.925.244
Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri	[13]		1.212.000
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[13,29]	-459.000	–
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		162.293.640	45.275.176
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		114.531.872	163.609.199
• Kredilerden elde edilen nakit	[4]	114.531.872	163.609.199
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		3.179.643	-98.118.579
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[4]	3.179.643	-98.118.579
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış	[8]	46.453.533	-18.831.346
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[4]	-1.871.408	-1.384.098
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		15.635.210	9.468.635
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		–	–
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		15.635.210	9.468.635
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	18.071.549	11.520.357
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	33.706.759	20.988.992

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023		31.12.2022	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Tanışlar Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	17,42%	42.669.989	17,42%	42.669.989
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	82,58%	202.330.011	82,58%	202.330.011
Toplam	100,00%	245.000.000	100,00%	245.000.000
Ödenmemiş sermaye		—		—
Ödenmiş Sermaye		245.000.000		245.000.000

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 378 kişidir (31.12.2022: 369 kişi).

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla taşıeron hizmeti aldığı, Nida İnşaat Müşavirlik Nakliye Maden İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi taşıeron personeli sayısı 324 kişidir (31.12.2022: 277 kişi).

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygunluk Beyanı

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

Ekli finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı 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 ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılarak düzenlenmiştir.

2.1.2. Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları, 10.05.2023 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)’dir.

2.1.4. Netleştirme/Mahsup

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

2.1.5. Enflasyonist Ortamdan Finansal Tabloların Hazırlanması

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

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

2.1.6. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Hazırlanması

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

2.1.1. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

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

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

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

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

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

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

2.2. Muhasebe Politikalarında, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

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

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

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

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

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

2.2.3. Hatalar

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

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

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

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. Hasılat

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

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

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

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

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

2.3.2. Stoklar

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

2.3.3. Hazır Değerler

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

2.3.4. Alacaklar ve Borçlar

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

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

2.3.5. Şüpheli Alacaklar Karşılığı

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

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

2.3.6. Kullanım Hakları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdaki unsurları içerir;

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

2.3.7. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesinde “yeniden değerlendirme” modelini tercih etmiştir.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

2.3.8. Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

2.3.9. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerleri 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.

2.3.10. Finansal Kiralama İşlemleri

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

2.3.11. Borçlanma Maliyetleri

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

2.3.12. Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle şirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket böylece bilanço günü itibarıyla 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 itibarıyla kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bugünkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak bilançoya alınır.

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

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

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

2.3.13. Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)

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

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

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

2.3.14. Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

2.3.15. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

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

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

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Kur	31.03.2023		31.12.2022	
	Alış	Satış	Alış	Satış
USD	19,1532	19,1878	18,6983	18,7320
EUR	20,8450	20,8825	19,9349	19,9708
GBP	23,6602	23,7836	22,4892	22,6065

2.3.16. Vergilendirme

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

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için %20 oranında geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir.

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

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

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

2.3.17. Ertelenen Vergiler

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

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

2.3.18. Muhasebe Tahminleri

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

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

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

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

2.3.1. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

2.3.2. İlişkili Taraflar

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

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

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

Uşak Seramik Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

Ahsen Mekatronik Mühendislik Sanayi Ticaret Ltd. Şti.

Firma seramik seramik ve cam sanayi alanında faaliyet göstermektedir.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

2.3.3. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2023 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	31.03.2023	31.12.2022
Kasa	19.648	782
Banka	32.383.343	14.440.110
Kredi kartları	1.303.768	3.630.657
Toplam	33.706.759	18.071.549

Banka hesaplarının tamamı vadesiz mevduatlardan oluşmaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz durumu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.03.2023	31.12.2022
Banka	1.721.797	1.646.755
- USD	—	42
- EUR	1.721.797	1.646.713
Toplam	1.721.797	1.646.755

Raporlama tarihi itibarıyla banka hesaplarında blokaj bulunmamaktadır.

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

4. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	31.03.2023	31.12.2022
Banka kredileri	502.721.961	386.996.074
- Anapara TL	498.653.108	383.786.485
- Faiz TL	4.068.853	3.209.589
Toplam	502.721.961	386.996.074

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	31.03.2023	31.12.2022
Banka kredileri	35.583.612	32.403.969
- Anapara	34.118.377	30.907.484
- Faiz	1.465.235	1.496.485
Finansal kiralama borçları (net)	9.249.749	9.337.257
- Finansal kiralama borçları	11.431.695	11.833.710
- Ertelenmiş finansal kiralama borçları	-2.181.946	-2.496.453
Toplam	44.833.361	41.741.226

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31.03.2023	31.12.2022
Banka kredileri	44.169.945	39.829.872
Finansal kiralama borçları (net)	12.128.415	13.886.664
- Finansal kiralama borçları	13.623.342	15.783.593
- Ertelenmiş finansal kiralama borçları	-1.494.927	-1.896.929
Toplam	56.298.360	53.716.536

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

Finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

31.03.2023	Anapara	Faiz Oranı %	Vade
TL krediler	216.874.118 TL	7,50 - 36,12	0-3 ay arası
TL krediler	139.768.405 TL	12,00 - 36,12	3-6 ay arası
TL krediler	96.249.988 TL	6,42 - 26,64	6-9 ay arası
TL krediler	79.878.974 TL	10,00 - 26,64	9-12 ay arası
TL krediler	44.169.945 TL	13,07 - 26,64	1 yıl ve üstü
Toplam TL Karşılığı	576.941.430 TL		

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

Şirket, kullanmış olduğu krediler için bilanço tarihi itibarıyla 301.650.000 TL ipotek 31.12.2022: 301.650.000) ve Eximbank kredileri için 89.150.000 TL tutarında teminat mektubu vermiştir.

Finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan net borçların detayları aşağıdaki gibidir;

31.03.2023	Ana Para	Faiz Oranı %	Vade
TL leasingler	5.870.412 TL	10,00 - 20,06	0-3 ay arası
TL leasingler	7.486.722 TL	10,00 - 20,06	3-6 ay arası
EUR leasingler	63.752 EUR	5,75	0-3 ay arası
EUR leasingler	321.042 EUR	5,75	3-6 ay arası

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

Finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Borçlanmalar	622.438.437	491.575.115
0-3 ay	250.783.960	232.682.677
3-12 ay	321.767.526	212.896.003
1-5 yıl	49.886.951	45.996.435
Finansal kiralama	25.055.037	27.617.302
0-3 ay	2.982.682	2.958.427
3-12 ay	8.449.013	8.875.282
1-5 yıl	13.623.342	15.783.593
Toplam	647.493.474	519.192.417

Finansal borçların tamamı döviz durumu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.03.2023	31.12.2022
Finansal kiralama borçları (net)	8.035.879	8.096.789
- Avro leasingler	8.035.879	8.096.789
Toplam	8.035.879	8.096.789

Nakit akışına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

31.03.2023	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka Kredileri	459.229.915	128.779.691	-5.534.088	582.475.518
Finansal Kiralama Borçları	23.223.921	-1.820.106	-25.651	21.378.164
Toplam	482.453.836	126.959.585	-5.559.739	603.853.682

31.12.2022	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka Kredileri	210.182.788	247.319.766	1.727.361	459.229.915
Finansal Kiralama Borçları	18.233.932	-7.373.623	12.363.612	23.223.921
Toplam	228.416.720	239.946.143	14.090.973	482.453.836

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

5. DİĞER FİNANSAL BORÇLAR

	31.03.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler		
Kullanım hakkı yükümlülükleri	134.349	276.071
- Kullanım hakları borçları	181.800	363.600
- Ertelenmiş kullanım hakları borçları	-47.451	-87.529
Toplam	134.349	276.071

Diğer finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Kullanım hakkı yükümlülükleri	181.800	363.600
0-3 ay	181.800	181.800
3-12 ay	-	181.800
1-5 yıl	-	-
Toplam	181.800	363.600

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31.03.2023	31.12.2022
Ticari Alacaklar		
Ticari alacaklar	101.757.058	103.344.526
İlişkili taraflar	19.173.656	28.361.889
İlişkili olmayan taraflar	82.583.402	74.982.637
Alacak senetleri / alınan çekler	423.252.449	326.104.674
İlişkili taraflar	260.344.309	231.437.450
İlişkili olmayan taraflar	162.908.140	94.667.224
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont)	-20.669.743	-13.690.508
İlişkili taraflar	-15.959.087	-12.952.287
İlişkili olmayan taraflar	-4.710.656	-738.221
Şüpheli ticari alacaklar	29.469.590	43.539.880
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	-29.429.590	-43.499.880
Toplam	504.379.764	415.798.692

Ertelenmiş faiz gelirlerinin hesaplanmasında %23,90 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2022: %24,53).

Alacak senetlerinin/alınan çeklerin 161.501.835 TL'lik kısmı (67.564.093 TL'lik kısmı ilişkili taraflardan alınan çekler) ciro edilmiş ve henüz vadesi gelmemiş çeklerden/senetlerden oluşmaktadır (31.12.2022: 140.919.332 TL).

Şüpheli ticari alacaklardaki dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Şüpheli Ticari Alacaklar		
Dönem başı bakiyesi	43.539.880	17.693.135
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-21.772.400	-605.473
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	7.702.110	26.452.218
Şüpheli alacaklar	29.469.590	43.539.880
 Teminatlı kısım	 -40.000	 -40.000
Şüpheli alacak karşılığı	29.429.590	43.499.880

6 Şubat 2023 tarihinde meydana gelen deprem neticesinde, şirketin bayilerinden almış olduğu ve riskli çekler için 5.749.076 TL karşılık ayrılmıştır.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

Ticari alacakların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ticari Alacakların Beklenen Vadeleri	31.03.2023	31.12.2022
0-3 ay	250.444.465	267.306.034
3-12 ay	259.565.042	162.143.166
1-5 yıl	15.000.000	–
Vadesiz	29.469.590	43.539.880
Toplam	554.479.097	472.989.080

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.03.2023	31.12.2022
Alacaklar	82.914.565	59.001.895
- Usd	43.070.050	32.845.572
- Eur	39.801.427	26.156.323
- Gbp	43.088	–
Toplam	82.914.565	59.001.895

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	31.03.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	164.888.739	151.468.049
İlişkili taraflar	4.875.840	19.722.821
İlişkili olmayan taraflar	160.012.899	131.745.228
Borç senetleri / verilen çekler	267.481.302	303.433.187
İlişkili taraflar	1.500.000	2.500.000
İlişkili olmayan taraflar	265.981.302	300.933.187
Ertelenmiş faiz gideri (reeskont)	-5.553.055	-8.438.303
İlişkili taraflar	-28.924	-134.843
İlişkili olmayan taraflar	-5.524.131	-8.303.460
Toplam	426.816.986	446.462.933

Ertelenmiş faiz gelirlerinin hesaplanmasında %23,90 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2022: %24,53).

Borç senetleri/verilen çeklerin 161.501.835 TL'lik kısmı (67.564.093 TL'lik kısmı ilişkili taraflardan alınan çekler) ciro edilmiş ve henüz vadesi gelmemiş çeklerden/senetlerden oluşmaktadır (31.12.2022: 140.919.332 TL).

Ticari borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçların Beklenen Vadeleri	31.03.2023	31.12.2022
0-3 ay	308.613.335	298.676.058
3-12 ay	123.756.706	154.785.284
1-5 yıl	–	1.439.894
Toplam	432.370.041	454.901.236

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.03.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	12.722.208	3.219.520
- Usd	11.374.601	1.005.397
- Eur	1.347.607	2.214.123
Borç senetleri ve verilen çekler	30.487.196	143.746.752
- Usd	15.297.500	133.405.927
- Eur	15.189.696	10.340.825
Toplam	43.209.404	146.966.272

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

7. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili taraf personele borçlar	10.000	10.000
İlişkili olmayan personele borçlar	8.659.487	3.539.194
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	4.027.106	1.909.011
Toplam	12.696.593	5.458.205

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
0-3 ay	12.686.593	5.448.205
3-12 ay	10.000	10.000
Toplam	12.696.593	5.458.205

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2023	31.12.2022
Avans karşılığı alınan çekler	575.787.320	494.059.366
<i>İlişkili taraf</i>	188.965.447	136.511.914
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	386.821.873	357.547.452
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont)	-49.093.655	-41.035.628
<i>İlişkili taraf</i>	-18.204.305	-12.619.260
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	-30.889.350	-28.416.368
Muhtelif alacaklar	2.373.798	3.719.339
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	2.373.798	3.719.339
Taşerondan alacaklar	5.375.624	4.159.990
Vergi dairesinden alacaklar	53.707.699	50.150.237
Şüpheli diğer alacaklar	6.189.515	9.633.573
Şüpheli diğer alacak karşılıkları	-6.189.515	-9.633.573
Toplam	588.150.786	511.053.304

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	61.199	61.199
Avans karşılığı alınan çekler	5.855.460	23.835.090
<i>İlişkili taraf</i>	2.355.460	8.355.460
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	3.500.000	15.479.630
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont)	-1.240.675	-5.460.490
<i>İlişkili taraf</i>	-520.892	-1.980.670
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	-719.783	-3.479.820
Toplam	4.675.984	18.435.799

Ertelenmiş faiz giderlerinin hesaplanmasında %23,90 iskonto oranı kullanılmıştır. (31.12.2022: %24,53)

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

Şüpheli diğer alacaklardaki dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Diğer Alacaklar	31.03.2023	31.12.2022
Dönem başı bakiyesi	9.633.573	3.437.566
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-6.097.758	-622.000
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	2.653.700	6.818.007
Şüpheli alacaklar	6.189.515	9.633.573

6 Şubat 2023 tarihinde meydana gelen deprem neticesinde, şirketin bayilerinden almış olduğu ve riskli avans çekler için 81.343 TL'lik karşılık ayrılmıştır.

Diğer alacakların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Diğer Alacakların Beklenen Vadeleri	31.03.2023	31.12.2022
0-3 ay	217.028.390	114.590.976
3-12 ay	420.277.250	437.559.155
1-5 yıl	5.855.460	23.835.090
Vadesiz	6.189.515	9.633.573
Toplam	649.350.615	585.618.794

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.03.2023	31.12.2022
Sigorta şirketlerine borçlar	1.520.971	1.541.036
İşten ayrılan eski personele kıdem borçları	5.606.992	2.681.737
Sabit kıymet alımlarından kaynaklı borçlar	66.564.898	60.240.313
Sabit kıymet alımlarından kaynaklı borçlar reeskontu (-)	-6.737.732	-12.312.825
Muhtelif borçlar	8.533.829	1.003.824
Toplam	75.488.958	53.154.085

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31.03.2023	31.12.2022
Sabit kıymet alımlarından kaynaklı borçlar	30.256.309	47.258.083
Sabit kıymet alımlarından kaynaklı borçlar reeskontu (-)	-7.289.446	-6.133.491
Toplam	22.966.863	41.124.592

Diğer borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Diğer Borçların Beklenen Vadeleri	31.03.2023	31.12.2022
0-3 ay	1.520.971	1.541.036
3-12 ay	73.967.987	51.613.049
1-5 yıl	-7.289.446	47.258.083
Toplam	68.199.512	100.412.168

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

9. STOKLAR

Stoklar	31.03.2023	31.12.2022
İlkmadde ve malzemeler	138.528.694	133.603.418
Yarı mamuller	7.028.668	5.475.241
Mamuller	308.646.396	333.398.446
Diğer stoklar	11.786.951	2.507.075
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	—	-1.109.460
Toplam	465.990.709	473.874.720

Diğer stokların detayları aşağıdaki gibidir;

Diğer Stoklar	31.03.2023	31.12.2022
Teslimi gerçekleşmemiş stoklar	10.042.163	1.864.878
Muhtelif stoklar	1.744.788	642.197
Toplam	11.786.951	2.507.075

Stok değer düşüklüğüne ilişkin ait hareketler aşağıdaki gibidir;

Stok Değer Düşüklüğü	31.03.2023	31.12.2022
Dönem Başı	-1.109.460	-164.585
Satışlar	1.109.460	164.585
Dönem Sonunda Ayrılan Karşılık	—	-1.109.460
Toplam	—	-1.109.460

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler	31.03.2023	31.12.2022
Verilen sipariş avansları	120.471.889	103.109.537
İlişkili taraf	5.169.360	—
İlişkili olmayan taraf	115.302.529	103.109.537
Gelecek aylara ait kredi faiz giderleri	5.749.625	7.977.902
Sigorta giderleri	2.444.003	897.087
Toplam	128.665.517	111.984.526

Peşin ödenmiş giderlerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Peşin Ödenmiş Giderlerin Beklenen Vadeleri	31.03.2023	31.12.2022
0-3 ay	5.749.625	7.977.902
3-12 ay	122.915.892	104.006.624
Toplam	128.665.517	111.984.526

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

Peşin ödenmiş giderlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.03.2023	31.12.2022
Peşin Ödenmiş Giderler	78.394.041	67.411.243
- Usd	66.902.632	62.573.411
- Eur	11.491.409	4.837.832
Toplam	78.394.041	67.411.243

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.03.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	570.899.405	499.212.458
<i>İlişkili taraf</i>	188.965.447	136.511.914
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	381.933.958	362.700.544
Ertelenmiş faiz giderleri (reeskont)	-48.906.099	-39.983.916
<i>İlişkili taraf</i>	-18.204.305	-12.619.260
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	-30.701.794	-27.364.656
Teslimi gerçekleşmemiş satışlar	18.079.045	18.381.415
Toplam	540.072.351	477.609.957

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.03.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	5.855.460	23.835.090
<i>İlişkili taraf</i>	2.355.460	8.355.460
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	3.500.000	15.479.630
Ertelenmiş faiz giderleri (reeskont)	-1.240.675	-5.460.490
<i>İlişkili taraf</i>	-520.892	-1.980.670
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	-719.783	-3.479.820
Toplam	4.614.785	18.374.600

Ertelenmiş gelirlerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş Gelirlerin Beklenen Vadeleri	31.03.2023	31.12.2022
0-3 ay	168.701.200	135.085.159
3-12 ay	420.277.250	382.508.714
1-5 yıl	5.855.460	23.835.090
Toplam	594.833.910	541.428.963

Ertelenmiş gelirlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.03.2023	31.12.2022
Ertelenmiş gelirler	23.622.903	28.882.841
- Usd	7.434.030	11.689.609
- Eur	15.745.640	16.750.344
- Gbp	443.233	442.888
Toplam	23.622.903	28.882.841

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

11. KARŞILIKLAR

	31.03.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Karşılıklar		
Kullanılmamış izin ücret karşılıkları	4.999.582	3.627.463
Dava karşılıkları	2.796.898	2.653.086
Personel gider karşılıkları	2.755.203	2.810.794
Vergi, resim harç gider karşılıkları	67.057	61.807
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet karşılıkları	240.701	177.201
Toplam	10.859.441	9.330.351

Kısa vadeli karşılıkların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
3-12 ay	10.859.441	9.330.351
Toplam	10.859.441	9.330.351

	31.03.2023	31.12.2022
Uzun Vadeli Karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılıkları	10.223.071	10.931.055
Toplam	10.223.071	10.931.055

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık % 50,51 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda % 53,51 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise % 0 olarak alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı	50,51%	64,27%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	—	—
İskonto Oranı	53,51%	67,27%
Kıdem tazminatı tavanı	19.982,83	15.371,40

Kıdem tazminatında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Dönem başı kıdem tazminatı	10.931.055	7.880.516
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-4.433.131	-15.977.610
Cari hizmet maliyeti	848.704	3.149.895
Faiz maliyeti	1.289.144	639.578
Aktüeryal kazanç ve zararlar (*)	1.587.299	15.238.676
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	10.223.071	10.931.055

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

Kıdem tazminatı karşılıklarının tahmini beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
1-5 yıl	1.118.623	1.479.100
5 yıl üzeri	84.330.416	82.027.903
Toplam	85.449.039	83.507.003

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

12. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR / DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31.03.2023	31.12.2022
Devreden kdv	2.795.363	11.954.153
İş avansları	625.402	543.036
<i>İlişkili taraf</i>	1.108	788
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	624.294	542.248
Personel avansları	882.863	736.972
<i>İlişkili taraf</i>	231.931	—
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	650.932	736.972
Toplam	4.303.628	13.234.161

Diğer dönen varlıkların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
3-12 ay	4.303.628	13.234.161
Toplam	4.303.628	13.234.161

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.03.2023	31.12.2022
Ödenecek vergiler	3.117.520	2.149.427
Ödenecek diğer yükümlülükler	594.149	301.937
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	10	10
Toplam	3.711.679	2.451.374

Diğer kısa vadeli yükümlülüklerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
0-3 ay	3.711.679	2.451.374
Toplam	3.711.679	2.451.374

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transferler	31.03.2023
Arsa ve araziler	5.025.000	459.000	—	—	—	5.484.000
Binalar	7.775.000	—	—	—	—	7.775.000
Toplam	12.800.000	459.000	—	—	—	13.259.000

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

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden kira geliri elde edilmemiştir.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.03.2023
Arsa ve araziler	32.294.607	–	–	–	32.294.607
Yer altı ve yer üstü düzenleri	30.027.826	37.800	–	–	30.065.626
Binalar	113.010.761	1.593.203	–	–	114.603.964
Makineler	645.855.787	16.464.727	–	–	662.320.514
Taşıtlar	71.631.818	1.625.000	-1.016.664	–	72.240.154
Demirbaşlar	7.239.113	–	–	–	7.239.113
Yapılmakta olan yatırımlar	–	2.411.222	-2.138.728	–	272.494
Toplam	900.059.912	22.131.952	-3.155.392	–	919.036.472
Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.03.2023
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-3.406.098	-287.765	–	–	-3.693.863
Binalar	-1.983.735	-571.589	–	–	-2.555.324
Makineler	-34.268.856	-10.785.326	–	–	-45.054.182
Taşıtlar	-1.510.710	-369.626	–	–	-1.880.336
Demirbaşlar	-4.451.547	-106.286	–	–	-4.557.833
Toplam	-45.620.946	-12.120.592	–	–	-57.741.538
Net Defter Değeri	854.438.966			–	861.294.934

Maliyet	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2022
Arsa ve araziler	32.297.607	–	-3.000	–	32.294.607
Yer altı ve yer üstü düzenleri	21.666.740	8.361.086	–	–	30.027.826
Binalar	89.760.393	23.250.368	–	–	113.010.761
Makineler	450.180.000	198.865.787	-3.190.000	–	645.855.787
Taşıtlar	64.265.000	10.351.818	-2.985.000	–	71.631.818
Demirbaşlar	5.170.915	2.068.198	–	–	7.239.113
Yapılmakta olan yatırımlar	20.262.924	53.402.987	-73.665.911	–	–
Toplam	683.603.579	296.300.244	-79.843.911	–	900.059.912
Birikmiş Amortisman	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2022
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-2.330.181	-1.075.917	–	–	-3.406.098
Binalar	–	-1.983.735	–	–	-1.983.735
Makineler	–	-34.268.856	–	–	-34.268.856
Taşıtlar	–	-1.510.710	–	–	-1.510.710
Demirbaşlar	-4.148.630	-302.917	–	–	-4.451.547
Toplam	-6.478.811	-39.142.135	–	–	-45.620.946
Net Defter Değeri	677.124.768			–	854.438.966

31 Mart 2023 itibariyle, yapılmakta olan yatırımlardan yapılan çıkışlar makinelere transferlerden oluşmaktadır.

Cari dönem içerisinde amortisman giderlerinin 6.491.114 TL'lik kısmı satışların maliyeti, 275.553 TL'lik kısmı pazarlama giderleri ve 5.353.925 TL'lik kısmı maddi duran varlık yeniden değerlendirme farklarına yansıtılmıştır.

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

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

15. KULLANIM HAKLARI

Maliyet	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.03.2023
Taşıtlar	1.204.028	–	–	1.204.028
Toplam	1.204.028	–	–	1.204.028
Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.03.2023
Taşıtlar	-903.021	-150.504	–	-1.053.525
Toplam	-903.021	-150.504	–	-1.053.525
Net Defter Değeri	301.007	-150.504	–	150.503
Maliyet	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Taşıtlar	1.204.028	–	–	1.204.028
Toplam	1.204.028	–	–	1.204.028
Birikmiş Amortisman	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Taşıtlar	-301.007	-602.014	–	-903.021
Toplam	-301.007	-602.014	–	-903.021
Net Defter Değeri	903.021	-602.014	–	301.007

16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

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

Bu teşvik kapsamında yararlanılan destekler aşağıdaki gibidir;

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	31.03.2023	31.12.2022
Verilen teminat mektupları	104.530.731 TL	84.195.982 TL
Verilen ipotekler	301.650.000 TL	301.650.000 TL
Verilen teminat çekleri	0 USD	70.000 USD
Toplam TL Karşılığı	406.180.731	387.154.863
Koşullu Varlıklar	31.03.2023	31.12.2022
Alınan teminat mektupları	7.460.050 TL	9.810.050 TL
Alınan ipotekler	48.506.499 TL	47.626.499 TL
Alınan teminat çekleri	0 TL	580.000 TL
Alınan teminat senetleri	3.088.425 TL	3.088.425 TL
Toplam TL Karşılığı	59.054.974	61.104.974
	31.03.2023	31.12.2022
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	406.180.731	387.154.863
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	—	—
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	—	—
D Diğer verilen TRİ'ler	—	—
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	—	—
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	—	—
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	—	—
Toplam	406.180.731	387.154.863
	31.03.2023	31.12.2022
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0%	0%

18. SERMAYE

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

Şirket'in hissedarları ve hisse oranları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023		31.12.2022	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Tanışlar Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	17,42%	42.669.989	17,42%	42.669.989
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	82,58%	202.330.011	82,58%	202.330.011
Toplam	100,00%	245.000.000	100,00%	245.000.000
Ödenmemiş sermaye	—	—	—	—
Ödenmiş Sermaye		245.000.000		245.000.000

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

19. SERMAYE DÜZELTME FARKLARI

	31.03.2023	31.12.2022
Sermaye enflasyon düzeltme farkları	8.044.069	8.044.069
Toplam	8.044.069	8.044.069

20. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER/İSKONTOLAR

	31.03.2023	31.12.2022
Emisyon primleri	954.755	954.755
Toplam	954.755	954.755

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

	31.03.2023	31.12.2022
Maddi duran varlık değer artışları	384.740.054	390.503.035
Maddi duran varlık değer artışlarının ertelenen vergi etkisi	-79.048.105	-80.282.512
Aktüeryal kazanç / zararlar	-26.228.881	-24.641.582
Aktüeryal kazanç / zararların ertelenen vergi etkisi	5.374.415	5.056.955
Toplam	284.837.483	290.635.896

22. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

	31.03.2023	31.12.2022
Yasal yedekler	206.959	206.959
Toplam	206.959	206.959

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

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

1) Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşıncaya kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.

2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

- 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.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

23. GEÇMİŞ YIL KAR / ZARARLARI

	31.03.2023	31.12.2022
Olağanüstü yedekler	3.207.157	3.207.157
<i>Kayıtlı değeri</i>	3.207.157	3.207.157
Geçmiş yıl kar/ zararları	314.880.588	132.006.985
<i>Kayıtlı değeri</i>	206.314.968	51.892.615
<i>UFRS düzeltmeleri</i>	108.565.620	80.114.370
Toplam	318.087.745	135.214.142

24. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Duvar karosu satışları	66.915.092	32.909.368
Yer karosu satışları	134.630.121	94.753.598
Granit satışları	197.608.314	193.373.167
Diğer satışlar	2.189.566	5.473.109
Toplam	401.343.093	326.509.242
Satıştan iadeler	-1.735.617	-1.001.121
Satış iskontoları	-715.059	-71.720
Diğer indirimler	-1.305.974	-1.576.773
Toplam	-3.756.650	-2.649.614
Brüt Satışlar	397.586.443	323.859.628

Satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;

Duvar karosu satışlarının maliyeti	-44.054.258	-26.963.290
Yer karosu satışlarının maliyeti	-113.419.755	-82.662.686
Granit satışlarının maliyeti	-168.274.439	-158.282.051
Diğer satışlarının maliyeti	—	-1.025.910
Satılan ticari mallar maliyeti	—	-90.088
Toplam	-325.748.453	-269.024.025
Net Satışlar	71.837.990	54.835.603

Satışların 125.356.636 TL'lik kısmı ilişkili taraflardan elde edilmiştir. (31.12.2022: 516.402.569 TL)

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

25. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Genel Yönetim Giderleri		
İşçilik, personel vb giderler	-6.543.136	-3.673.646
Yönetim danışmanlığı ve müşavirlik giderleri	-751.440	-487.350
Akaryakıt giderleri	-38.243	-427.243
Hammadde sahası düzenleme giderleri	-533.953	-414.066
Seyahat giderleri	-393.012	-369.848
Bilgisayar ve sarf malzemeleri giderleri	-1.101.023	-264.660
Kira giderleri	-109.754	-209.138
Sigorta giderleri	-777.792	-177.702
Vergi, resim, harç giderleri	-211.898	-165.104
İletişim, posta ve kargo giderleri	-205.581	-124.829
Yiyecek giderleri	-102.648	-123.369
Bakım, onarım giderleri	-118.504	-104.846
Aidat giderleri	-115.290	-64.491
Diğer giderler	-300.409	-163.618
Toplam	-11.302.683	-6.769.910

26. PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		
İhracat ve gümrük giderleri	-1.904.905	-3.795.372
Nakliye giderleri	-62.290	-2.424.621
İşçilik, personel vb giderler	-3.681.115	-1.850.155
Amortisman giderleri	-275.553	-574.916
Sergi, fuar ve reklam giderleri	-1.239.559	-1.449.619
Akaryakıt giderleri	-148.518	-1.053.111
Sigorta giderleri	-157.909	-125.067
Seyahat Giderleri	-290.448	-61.666
Temsil ağırlama giderleri	-66.836	-23.397
Bakım, onarım ve malzeme giderleri	-41.465	-9.504
Teminat mektubu ve diğer banka masrafları	-39.871	-6.780
Posta, kargo ve haberleşme giderleri	-2.856	-5.982
Muhtelif giderler	-820.562	-129.031
Toplam	-8.731.887	-11.509.221

27. ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Araştırma Geliştirme Giderleri		
İşçilik, personel vb giderler	-2.233.201	-909.497
Çeşitli giderler	-5.184	-
Toplam	-2.238.385	-909.497

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

28. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ / DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Diğer Gelirler		
Satışlar içerisindeki vade farkı gelirleri	129.913.633	51.976.791
Kambiyo karları (alacak ve borçlardan kaynaklanan)	5.612.393	9.438.767
Sigorta hasar gelirleri	21.725	–
SGK teşviği	–	69.268
Hurda satışları	30.000	29.400
Konusu kalmayan karşılıklar	28.197.886	942.276
Mutabakat farkları	10.995	3.067
Muhtelif gelirler	50.508	116.145
Toplam	163.837.140	62.575.714
	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Diğer Giderler		
Vadeli alışlar içerisindeki vade farkı giderleri	-143.333.098	-53.408.621
Kambiyo zararları (alacak ve borçlardan kaynaklanan)	-3.769.035	-8.283.085
Bağış ve yardımlar	-1.828.578	-762.275
Dava karşılıkları	-471.540	-412.777
Ceza ve tazminatlar	-236.296	-337.210
Ödenen işçilik tazminatları	–	-238.062
Cari hesap gecikme faizleri	-208.500	-158.504
Karşılık giderleri	-10.242.315	-37.546
Hesap mutabakatı	-2.344	-3.103
Çeşitli giderler	-428.118	-251.943
Toplam	-160.519.824	-63.893.126

29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Duran varlık satış karları	444.722	–
Toplam	444.722	–
	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Duran varlık satış zararları	–	-671.303
Toplam	–	-671.303

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

30. FİNANSAL GELİRLER / GİDERLER

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Finansal Gelirler		
Kur farkı gelirleri	1.562.727	1.083.634
Faiz gelirleri	903.986	241.400
Toplam	2.466.713	1.325.034

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Finansal Giderler		
Faiz giderleri	-32.813.675	-12.045.905
Kıdem tazminatı faiz maliyetleri	-1.289.143	-356.497
Kur farkı giderleri	-3.976.583	-1.222.433
Toplam	-38.079.401	-13.624.835

31. VERGİ GELİRİ /GİDERİ

Ertelenen Vergi;

31.03.2023	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Şüpheli ticari alacak karşılığı	-27.618.931	5.523.786	-
Ertelenmiş faiz gelirleri farkları	-34.397.810	6.879.562	-
Şüpheli diğer alacak karşılığı	-6.189.515	1.237.903	-
Duran varlıklardaki değerleme farkları	466.194.155	-	93.238.831
YAG yeniden değerlendirme değer artışı (*)	8.830.557	-	883.056
Ertelenmiş faiz giderleri farkları	-34.000.289	-6.800.058	-
Dava karşılıkları	2.796.898	559.380	-
Gider karşılıkları	3.062.961	612.592	-
İzin karşılıkları	4.999.582	999.916	-
Kıdem tazminatı karşılığı	10.223.071	2.044.614	-
Finansal borç düzeltmeleri	2.641.656	528.331	-
Kullanım hakkı düzeltmeleri	16.154	-	3.231
Peşin ödenmiş giderlere ilişkin düzeltmeler	2.632.707	-	526.541
Kur farkı düzeltmeleri	-296.006	-	59.201
Yatırım indirimi	306.037.805	61.207.561	-
Nakit sermaye artırımını	29.241.291	5.848.258	-
Toplam		78.641.845	94.710.860
NET			16.069.015

(*) Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlendirilmesi 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.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında; 2021 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %25, 2022 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %23, diğer geçici farklarda ise %20 oranını esas almıştır.

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

Ertelenen vergi gelir/gideri;

	01.01.2023	01.01.2022
Vergi Gelir Gideri	31.03.2023	31.03.2022
Ertelenmiş Vergi	2.224.415	7.533.683
- Dönem başı ertelenen vergi	19.763.486	60.701.577
- Dönem sonu ertelenen vergi	-16.069.015	-51.345.353
- Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenen vergi	-1.470.056	-1.822.541
Toplam	2.224.415	7.533.683

32. HİSSE BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

	01.01.2023	01.01.2022
	31.03.2023	31.03.2022
Dönem Net Kar / Zararı	19.938.800	28.892.142
1 TL'lik Hisse Sayısı	245.000.000	245.000.000
1 TL'lik Hisse Başına Kar / Zarar	0,0814	0,1179

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

33. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan borç ve alacaklar aşağıdaki gibidir;

31.03.2023	Ticari Alacak	Diğer Alacak	Ticari Borç (-)	Diğer Borç (-)	Toplam (Net)
Uşak Seramik Pazarlama A.Ş.	53.983.875	172.203.622	—	-172.203.622	53.983.875
Tanışlar Yapı Malz. San. ve Tic. A.Ş.	49.446.290	442.322	—	-75.377	49.813.235
Albino Mutfak Banyo Turizm A.Ş.	—	—	-2.142.181	—	-2.142.181
Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.	160.128.714	4.802.416	—	—	164.931.130
Ahsen Mekatronik Mühendislik Ltd. Şti.	—	—	-4.204.735	—	-4.204.735
Abdullah Hakan Tanış	—	317.819	—	-326.713	-8.894
Hüseyin Tanış	—	52.142	—	—	52.142
Durmuş Tanış	—	179.789	—	—	179.789
Net Alacak (Borç)	263.558.879	177.998.110	-6.346.916	-172.605.712	262.604.361

31.12.2022	Ticari Alacak	Diğer Alacak	Ticari Borç (-)	Diğer Borç (-)	Toplam (Net)
Uşak Seramik Pazarlama A.Ş.	39.320.598	129.950.733	—	-129.950.733	39.320.598
Tanışlar Yapı Malz. San. ve Tic. A.Ş.	44.827.474	—	—	—	44.827.474
Albino Mutfak Banyo Turizm A.Ş.	—	—	-3.036.754	—	-3.036.754
Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.	162.646.562	—	-16.709.498	—	145.937.064
Tanser Seramik Ticaret	52.418	—	—	—	52.418
Ahsen Mekatronik Mühendislik Ltd. Şti.	—	—	-2.341.726	—	-2.341.726
Abdullah Hakan Tanış	—	317.499	—	-326.711	-9.212
Net Alacak (Borç)	246.847.052	130.268.232	-22.087.978	-130.277.444	224.749.862

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

İlişkili taraflarla olan gelir ve giderler aşağıdaki gibidir;

	Mal ve Hizmet Satışları	Mal ve Hizmet Alımları (-)	Diğer Gelirler	Diğer Giderler (-)	Reeskont Geliri / Gideri (Net)	Toplam (Net)
01.01.2023 - 31.03.2023						
Uşak Seramik Pazarlama A.Ş.	76.480.323	-177.221	2.303.086	-	-428.270	78.177.918
Tanışlar Yapı Malz. San. ve Tic. A.Ş.	13.483.306	-300.290	439.671	-	-689.503	12.933.184
Albino Mutfak Banyo Turizm A.Ş.		-	-	-	-105.918	-105.918
Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.	35.222.501	-7.558.520	900.520	-	-1.889.026	26.675.475
Tanser Seramik Ticaret	168.407	-44.422	4.200	-	-	128.185
Ahsen Mekantronik Mühendislik Ltd Şti	2.100	-4.243.555	56.700	-	-	-4.184.755
Hüseyin Tanış	-	-599	857	-	-	258
Net Alacak (Borç)	125.356.636	-12.324.607	3.705.035	-	-3.112.717	113.624.347

	Mal ve Hizmet Satışları	Mal ve Hizmet Alımları (-)	Diğer Gelirler	Diğer Giderler (-)	Reeskont Geliri / Gideri (Net)	Toplam (Net)
01.01.2022 - 31.03.2022						
Uşak Seramik Pazarlama A.Ş.	74.549.999	-687.170	3.312.217	-63.758	-1.084.682	76.026.606
Tanışlar Yapı Malz. San. ve Tic. A.Ş.	9.014.303	-198.297	356.040	-32.488	340.361	9.479.919
Albino Mutfak Banyo Turizm A.Ş.	101.717	-	5.100	-51.680	-13.617	41.520
Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.	97.644	-3.852.503	3.561	-57.845	-870.251	-4.679.394
Abdullah Hakan Tanış	-	-	-	-25.653	-	-25.653
Hüseyin Tanış	-	-	9.788	-	-	9.788
Net Alacak (Borç)	83.763.663	-4.737.970	3.686.706	-231.424	-1.628.189	80.852.786

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023 31.03.2023	01.01.2022 31.03.2022
Kilit yönetici personele sağlanan menfaatler	-379.214	-210.511
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	-463.832	-224.167
Toplam	-843.046	-434.678

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

31.03.2023	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)	263.558.878	240.860.886	170.761.142	417.389.644	32.383.343	19.648
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	—	59.054.974	—	—	—	—
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	263.558.878	240.820.886	170.761.142	417.389.644	32.383.343	19.648
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)	—	29.469.590	—	6.189.515	—	—
- Değer düşüklüğü (-)	—	-29.429.590	—	-6.189.515	—	—
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	—	40.000	—	—	—	—

31.12.2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	246.847.052	168.991.640	130.267.444	399.221.659	14.440.110	782
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	—	61.104.974	—	—	—	—
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	246.847.052	168.951.640	130.267.444	399.221.659	14.440.110	782
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	—	—	—	—	—	—
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	—	—	—	—	—	—
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	—	—	—	—	—	—
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	—	40.000	—	—	—	—
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	—	43.539.880	—	9.633.573	—	—
- Değer düşüklüğü (-)	—	-43.499.880	—	-9.633.573	—	—
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	—	40.000	—	—	—	—

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

31.03.2023						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	603.988.031	647.675.274	253.948.442	330.216.539	63.510.293	–
Borçlanmalar	603.853.682	647.493.474	253.766.642	330.216.539	63.510.293	–
Diğer Finansal Yükümlülükler	134.349	181.800	181.800	–	–	–
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.042.378.295	1.102.692.909	478.835.506	618.001.943	5.855.460	–
Ticari borçlar	426.816.986	432.370.041	308.613.335	123.756.706	–	–
Diğer borçlar	75.488.958	75.488.958	1.520.971	73.967.987	–	–
Ertelenmiş gelirler	540.072.351	594.833.910	168.701.200	420.277.250	5.855.460	–

31.12.2022						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	482.729.907	519.556.017	235.822.904	221.953.085	61.780.028	–
Borçlanmalar	482.453.836	519.192.417	235.641.104	221.771.285	61.780.028	–
Diğer Finansal Yükümlülükler	276.071	363.600	181.800	181.800	–	–
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	995.601.575	1.050.924.178	435.302.253	590.346.941	25.274.984	–
Ticari borçlar	446.462.933	456.341.130	298.676.058	156.225.178	1.439.894	–
Diğer borçlar	53.154.085	53.154.085	1.541.036	51.613.049	–	–
Ertelenmiş gelirler	495.984.557	541.428.963	135.085.159	382.508.714	23.835.090	–

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

Kur riski

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

31.03.2023	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	82.914.565	2.248.713	1.909.399	1.821
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.721.797	—	82.600	—
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	—	—	—	—
3. Diğer	78.394.041	3.493.026	551.279	—
4. Dönen Varlıklar	163.030.403	5.741.739	2.543.278	1.821
5. Ticari Alacaklar	—	—	—	—
6a. Parasal Finansal Varlıklar	—	—	—	—
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	—	—	—	—
7. Diğer	—	—	—	—
8. Duran Varlıklar	—	—	—	—
9. Toplam Varlıklar	163.030.403	5.741.739	2.543.278	1.821
10. Ticari Borçlar	43.209.404	1.392.566	793.346	—
11. Finansal Yükümlülükler	—	—	—	—
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	23.622.903	388.135	755.368	18.733
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	—	—	—	—
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	66.832.307	1.780.701	1.548.714	18.733
14. Ticari Borçlar	—	—	—	—
15. Finansal Yükümlülükler	8.035.879	—	385.506	—
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	—	—	—	—
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	—	—	—	—
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	8.035.879	—	385.506	—
18. Toplam Yükümlülükler	74.868.186	1.780.701	1.934.220	18.733
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	88.162.217	3.961.038	609.058	-16.912
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	88.162.217	3.961.038	609.058	-16.912
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	—	—	—	—
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	—	—	—	—
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	—	—	—	—
25. İhracat (Ortalama Kur :18,92575)	73.229.784	3.869.320	—	—
26. İthalat (Ortalama Kur :18,92575)	15.261.646	806.396	—	—

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

Kur riskine duyarlılık

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

31.03.2023	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık / yükümlülüğü	7.586.655	-7.586.655
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	7.586.655	-7.586.655
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık / yükümlülüğü	1.269.581	-1.269.581
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	1.269.581	-1.269.581
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	-40.015	40.015
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	-40.015	40.015
TOPLAM	8.816.222	-8.816.222

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

35. BİLANÇO SONRASI HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.