

UŞAK SERAMİK SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 MART 2024 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 2024 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, 21 Haziran 2024

DENEYİM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK AŞ

Harun AKTAŞ

Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI.....	6-45

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	31.03.2024	31.12.2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[3]	15.087.934	88.740.635
Ticari alacaklar	[6]	782.448.849	719.063.690
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar		505.990.940	451.606.849
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		276.457.909	267.456.841
Diğer alacaklar	[8]	644.197.654	696.177.254
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		199.326.389	208.926.289
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		444.871.265	487.250.965
Stoklar	[9]	991.409.256	955.389.904
Peşin ödenmiş giderler	[10]	217.380.989	196.936.378
• İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler		892.826	115.064
• İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		216.488.163	196.821.314
Diğer dönen varlıklar	[12]	32.167.967	30.115.571
• İlişkili taraflardan diğer dönen varlıklar		162.121	1.275
• İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		32.005.846	30.114.296
Toplam Dönen Varlıklar		2.682.692.649	2.686.423.432
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar	[8]	708.549	28.456.656
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		323.293	10.395.599
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		385.256	18.061.057
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[13]	74.777.295	74.975.457
Maddi duran varlıklar	[14]	2.480.608.299	2.501.136.323
Kullanım Hakları	[15]	95.434.092	91.746.060
Ertelenmiş vergi varlığı	[31]	—	675.013
Toplam Duran Varlıklar		2.651.528.235	2.696.989.509
TOPLAM VARLIKLAR		5.334.220.884	5.383.412.941

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihli Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	31.03.2024	31.12.2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[4]	935.253.514	873.925.745
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[4]	162.030.389	166.878.735
Diğer finansal yükümlülükler	[5]	1.099.934	1.407.310
Ticari borçlar	[6]	608.408.641	568.985.405
• İlişkili taraflara ticari borçlar		4.626.479	3.377.556
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		603.782.162	565.607.849
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[7]	18.832.048	17.635.575
Diğer borçlar	[8]	70.279.639	86.287.287
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		70.279.639	86.287.287
Ertelenmiş gelirler	[10]	614.219.900	655.258.862
• İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler		199.323.101	208.926.289
• İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		414.896.799	446.332.573
Kısa vadeli karşılıklar	[11]	24.187.436	22.454.365
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[12]	5.720.424	5.623.078
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.440.031.925	2.398.456.362
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[4]	134.432.467	175.960.953
Diğer finansal yükümlülükler	[5]	209.651	509.321
Ertelenmiş gelirler		323.292	28.071.400
• İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler		323.292	10.395.599
• ilişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		—	17.675.801
Uzun vadeli karşılıklar	[11]	14.491.608	16.431.724
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[31]	77.556.340	—
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		227.013.358	220.973.398
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		2.667.045.283	2.619.429.760
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	[18]	245.000.000	245.000.000
Sermaye düzeltme farkları	[19]	1.386.100.115	1.386.100.115
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[20]	5.512.266	5.512.266
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[21]	-23.713.481	-22.584.381
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[22]	2.706.493	2.706.493
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[23]	1.147.248.688	951.810.692
Net dönem karı veya zararı		-95.678.480	195.437.996
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		2.667.175.601	2.763.983.181
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		5.334.220.884	5.383.412.941

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Dönemi Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot No	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Hasılat	[24]	683.323.464	685.137.210
Satışların maliyeti	[24]	-645.595.557	-584.965.431
BRÜT KAR/ZARAR		37.727.907	100.171.779
Genel yönetim giderleri	[25]	-26.683.217	-19.560.426
Pazarlama giderleri	[26]	-22.929.705	-15.707.991
Araştırma ve geliştirme giderleri	[27]	-4.354.766	-3.866.187
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[28]	464.494.454	276.477.306
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[28]	-479.179.122	-270.852.333
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		-30.924.449	66.662.148
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[29]	-198.162	-617.431
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		-31.122.611	66.044.717
Finansman gelirleri	[30]	9.164.761	4.253.100
Finansman giderleri	[30]	-122.876.113	-65.816.682
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		127.674.833	-9.404.220
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		-17.159.130	-4.923.085
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[31]	-78.519.350	-46.204.306
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		-78.519.350	-46.204.306
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-95.678.480	-51.127.391
DÖNEM KARI/ZARARI		-95.678.480	-51.127.391
Pay Başına Kazanç	[32]	-0,3905	-0,2087
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		-0,3905	-0,2087
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-1.129.100	-2.139.620
(Kayıpları)	[11]	-1.505.467	-2.674.525
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	[31]	376.367	534.905
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		376.367	534.905
Diğer Kapsamlı Gelir		-1.129.100	-2.139.620
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		-96.807.580	-53.267.011

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

01 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Dönemi Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ’nın (“TL”), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	ÖZKAYNAKLAR
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları				
01.01.2023	245.000.000	1.386.100.113	5.512.267	-23.113.255	2.706.494	739.256.155	212.554.538	2.568.016.312
Transferler	–	–	–	–	–	212.554.538	-212.554.538	–
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	–	–	–	-2.139.620	–	–	-51.127.391	-53.267.011
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	–	–	–	–	–	–	-51.127.391	-51.127.391
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i> [11,21]	–	–	–	-2.139.620	–	–	–	-2.139.620
31.03.2023	245.000.000	1.386.100.113	5.512.267	-25.252.875	2.706.494	951.810.693	-51.127.391	2.514.749.301
01.01.2024	245.000.000	1.386.100.115	5.512.266	-22.584.381	2.706.493	951.810.692	195.437.996	2.763.983.181
Transferler	–	–	–	–	–	195.437.996	-195.437.996	–
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	–	–	–	-1.129.100	–	–	-95.678.480	-96.807.580
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	–	–	–	–	–	–	-95.678.480	-95.678.480
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i> [11,21]	–	–	–	-1.129.100	–	–	–	-1.129.100
31.03.2024	245.000.000	1.386.100.115	5.512.266	-23.713.481	2.706.493	1.147.248.688	-95.678.480	2.667.175.601

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

01 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Dönemi Nakit Akım Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot	01.01.2024	01.01.2023
	No	31.03.2024	31.03.2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		-198.295.189	39.602.829
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi		652.829.559	389.052.751
• Satılan mallardan ve verilen hizmetlerden elde edilen nakit girişleri	[6,24]	629.948.543	335.298.302
• Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlerden nakit girişleri	[28,30]	46.243.525	10.249.912
• İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan diğer nakit girişleri	[8,28]	-23.362.509	43.504.537
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-735.718.124	-309.895.439
• Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler	[6,9,24]	-643.113.844	-276.036.944
• Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Çıkışları	[28]	-57.201.232	-11.324.196
• İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları	[8,28]	-35.403.048	-22.534.299
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		-82.888.565	79.157.312
Ödenen faiz	[30]	-128.905.860	-61.571.738
Alınan faiz	[30]	13.499.236	22.017.255
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-17.589.001	-32.238.556
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		–	2.967.587
• Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[12,13]	–	2.967.587
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[14,29]	-17.589.001	-35.206.143
• Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-17.589.001	-35.206.143
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		152.972.092	41.445.245
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		509.884.044	114.531.872
• Kredilerden elde edilen nakit	[4]	509.884.044	114.531.872
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-332.406.106	-3.179.643
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[4]	-332.406.106	-3.179.643
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış	[8]	23.559.865	-47.707.475
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-6.004.260	-1.871.408
Net parasal pozisyon kazançları		-42.061.451	-20.328.101
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		-62.912.098	48.809.518
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		–	–
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		-62.912.098	48.809.518
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	88.740.635	34.262.517
Nakit üzerindeki parasal kayıp etkisi		-10.740.603	-26.277.705
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	15.087.934	56.794.330

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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;

	31.03.2024		31.12.2023	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Tanışlar Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	18,63%	45.634.989	18,63%	45.634.989
Ömer Hayati KONDU	5,04%	12.342.550	5,04%	12.342.550
Çiğdem METO	5,00%	12.250.068	5,00%	12.250.068
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	71,34%	174.772.393	71,34%	174.772.393
Toplam	100,00%	245.000.000	100,00%	245.000.000
Ödenmemiş sermaye		—		—
Ödenmiş Sermaye		245.000.000		245.000.000

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 458 kişidir (31.12.2023: 423 kişi).

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla taşıeron hizmeti aldığı, Nida İnşaat Müşavirlik Nakliye Maden İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi taşıeron personeli sayısı 437 kişidir (31.12.2023: 431 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 ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılarak düzenlenmiştir.

2.1.2. Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları, 21 Haziran 2024 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.1.3. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Finansal tablo ve dipnotlarda kullanılan para birimi "TL"(Türk Lirası)'dir.

2.1.4. Netleştirme/Mahsup

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

2.1.5. Enflasyonist Ortamdan Finansal Tabloların Hazırlanması

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren dönemlere ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına (TMS 29) göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

İlişikteki finansal tablolar, enflasyon düzeltmesi öncesinde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen canlı varlıklar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	TÜFE	Düzeltilme Katsayısı
2004	113,86	16,33
2005	122,65	15,16
2006	134,49	13,83
2007	145,77	12,76
2008	160,44	11,59
2009	170,91	10,88
2010	181,85	10,22
2011	200,85	9,26
2012	213,23	8,72
2013	229,01	8,12
2014	247,72	7,51
2015	269,54	6,90
2016	292,54	6,36
2017	327,41	5,68
2018	393,88	4,72
2019	440,5	4,22
2020	504,81	3,68
2021	686,95	2,71
2022	1128,45	1,65
2023	1859,38	1,15
31.03.2024	2139,47	1,00

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şirket'in TMS 29'a uyarınca yaptığı düzeltme esas itibarıyla aşağıdaki gibidir;

- Parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesinden dolayı düzeltilmemektedir. Önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarlar raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilirler.
- Parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilirler.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.
- Gelir ve gider hesapları oluştukları tarih itibarıyla endekslenerek düzeltilirler.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazan-kayıbı hesabına kaydedilmiştir.

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.

2.1.7. İşletmenin Sürekliliği

Grup finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.8. Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2024 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen 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.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu; Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanittir.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Şirket, söz konusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri yukarıda belirtilenler haricinde henüz belirlememiş olup, söz konusu farkların finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

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.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.2.3. Hatalar

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

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

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

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. Hasılat

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

- 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.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

2.3.3. Hazır Değerler

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

Kasadaki paralar Türk Lirası ve dövizli bakiyelerden oluşmaktadır. Türk Lirası bakiyeler kayıtlı değeriyle, dövizli bakiyelerse bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlendirilerek kayıtlarda gösterilmektedir.

Banka mevduatları, vadeli ve vadesiz mevduatlardan ve bu mevduatların faizlerinden oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise bilanço tarihindeki Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

Yabancı para cinsinden hazır değerlerin, bilanço tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir.

Banka mevduatları, bu varlıkların kısa vadelerde elden çıkarılmaları ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değerleriyle aynı olduğu varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer; karşılıklı Pazar ortamında, bilgili ve istekli şirketler arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutardır.

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,

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

2.3.8. Maddi Duran Varlıklar

Maddi Duran varlıklar, 1 Haziran 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Ağustos 2005 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Haziran 2005 tarihinden itibaren alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluşukça gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Maddi varlıklara ilişkin amortisman, varlıkların faydalı ömürlerine göre varlıklara giriş veya montaj tarihleri esas alınarak eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Maddi varlık satışlarından elde edilen kar ve zararlar, finansal tablolarda ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilmiştir.

Şirket duran varlıkların değerinin tespitinde "yeniden değerlendirme modelini" esas almaktadır. Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilmiş tutarlardan birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Şirket duran varlıklarını kıst dönemi dikkate alarak normal amortisman yöntemi kullanarak amortisman hesaplamaktadır. Arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, yatırım faaliyetlerinden gelirler/ giderler kalemleri altında muhasebeleştirilir.

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

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

2.3.9. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerleri 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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değeri nin 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.

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 bilançoaya alınır.

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

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

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

2.3.13. Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

2.3.15. 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.

2.3.16. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

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

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

Kur	31.03.2024		31.12.2023	
	Alış	Satış	Alış	Satış
USD	32,2854	32,3436	29,4382	29,4913
EUR	34,8023	34,865	32,5739	32,6326
GBP	40,6665	40,8786	37,4417	37,6369

2.3.17. Vergilendirme

Türkiye’de genel Kurumlar Vergisi oranı %25’tir. Bilanço tarihi itibarıyla %20 olan bu oran 14 Temmuz 2023 tarih ve “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik

Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile bu oran %25’ çıkartılmıştır.

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 kardır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için 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 %25’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.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.18. 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 %25 oranını esas almıştır.

2.3.19. 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.

2.3.20. Nakit Akımın Raporlanması

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirketin esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirketin yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirketin finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.3.21. 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 SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 ve cam sanayi alanında faaliyet göstermektedir.

2.3.22. 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 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri	31.03.2024	31.12.2023
Kasa	34.592	30.832
Banka	12.409.015	57.517.029
Fonlar	—	29.827.742
Kredi kartları	2.644.327	1.365.032
Toplam	15.087.934	88.740.635

Banka hesaplarının tamamı vadesiz mevduatlardan oluşmaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz durumu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.03.2024	31.12.2023
Banka	1.277.888	2.257.967
- EUR	1.277.888	2.257.967
Toplam	1.277.888	2.257.967

Raporlama tarihi itibarıyla banka hesaplarında blokaj bulunmamaktadır.

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

4. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	31.03.2024	31.12.2023
Banka kredileri	935.253.514	873.925.745
- Anapara TL	925.202.661	850.002.020
- Faiz TL	10.050.853	23.923.725
Toplam	935.253.514	873.925.745

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	31.03.2024	31.12.2023
Banka kredileri	113.746.872	120.650.871
- Anapara	110.321.976	116.102.336
- Faiz	3.424.896	4.548.535
Finansal kiralama borçları (net)	48.283.517	46.227.864
- Finansal kiralama borçları	67.870.771	75.558.251
- Ertelenmiş finansal kiralama borçları	-19.587.254	-29.330.387
Toplam	162.030.389	166.878.735

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31.03.2024	31.12.2023
Banka kredileri	92.693.265	120.065.735
Finansal kiralama borçları (net)	41.739.202	55.895.218
- Finansal kiralama borçları	46.520.795	64.869.807
- Ertelenmiş finansal kiralama borçları	-4.781.593	-8.974.589
Toplam	134.432.467	175.960.953

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

31.03.2024	Anapara	Faiz Oranı %	Vade
TL krediler	232.789.559 TL	10,00 - TLREF+2 - 54,29	0-3 ay arası
TL krediler	273.064.260 TL	11,09 - TLREF+2 - 54,29	3-6 ay arası
TL krediler	322.712.109 TL	13,50 - TLREF+2 - 54,29	6-9 ay arası
TL krediler	86.977.890 TL	24,08 - TLREF+2 - 54,29	9-12 ay arası
TL krediler	28.837.745 TL	11,09 - 47,88	1 yıl ve üstü
USD krediler	361.704 USD	6,00-8,00	0-3 ay arası
USD krediler	813.214 USD	6,00-8,00	3-6 ay arası
USD krediler	802.267 USD	6,00-8,00	6-9 ay arası
USD krediler	578.570 USD	6,00-8,00	9-12 ay arası
USD krediler	138.155 USD	6,00-8,00	1 yıl ve üstü
EUR krediler	259.855 EUR	8,87	0-3 ay arası
EUR krediler	265.951 EUR	8,87	3-6 ay arası
EUR krediler	272.190 EUR	8,87	6-9 ay arası
EUR krediler	278.576 EUR	8,87	9-12 ay arası
EUR krediler	1.706.644 EUR	8,87	1 yıl ve üstü
Toplam TL Karşılığı	1.128.217.902 TL		

31.12.2023	Anapara	Faiz Oranı %	Vade
TL krediler	340.849.049 TL	10,00 - TLREF+2 - 54,29	0-3 ay arası
TL krediler	142.874.135 TL	14,01 - TLREF+2 - 54,29	3-6 ay arası
TL krediler	213.217.688 TL	18,50 - TLREF+2 - 54,29	6-9 ay arası
TL krediler	235.824.569 TL	24,08 - TLREF+2 - 54,29	9-12 ay arası
TL krediler	38.713.433 TL	11,09 - TLREF+2 - 47,88	1 yıl ve üstü
USD krediler	86.467 USD	6,00-8,00	0-3 ay arası
USD krediler	88.363 USD	6,00-8,00	3-6 ay arası
USD krediler	89.965 USD	6,00-8,00	6-9 ay arası
USD krediler	65.554 USD	6,00-8,00	9-12 ay arası
USD krediler	205.028 USD	6,00-8,00	1 yıl ve üstü
EUR krediler	253.899 EUR	8,87	0-3 ay arası
EUR krediler	259.855 EUR	8,87	3-6 ay arası
EUR krediler	265.951 EUR	8,87	6-9 ay arası
EUR krediler	272.190 EUR	8,87	9-12 ay arası
EUR krediler	1.985.220 EUR	8,87	1 yıl ve üstü
Toplam TL Karşılığı	1.086.170.091 TL		

Şirket, kullanmış olduğu krediler için bilanço tarihi itibarıyla 841.650.000 TL ipotek (31.12.2023: 967.897.500) ve Eximbank kredileri için 103.765.000 TL tutarında teminat mektubu vermiştir.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan net borçların detayları aşağıdaki gibidir;

31.03.2024	Ana Para	Faiz Oranı %	Vade
TL leasingler	5.828.843 TL	10,00 - 20,06	0-3 ay arası
TL leasingler	9.330.470 TL	10,00 - 20,06	3-6 ay arası
TL leasingler	9.963.003 TL	10,00 - 20,06	6-9 ay arası
TL leasingler	15.489.267 TL	10,00 - 20,06	9-12 ay arası
TL leasingler	26.097.877 TL	10,00 - 20,06	1 yıl ve üstü
EUR leasingler	53.110 EUR	5,75	0-3 ay arası
EUR leasingler	54.400 EUR	5,75	3-6 ay arası
EUR leasingler	55.774 EUR	5,75	6-9 ay arası
EUR leasingler	57.159 EUR	5,75	9-12 ay arası
EUR leasingler	449.434 EUR	5,75	1 yıl ve üstü

31.12.2023	Ana Para	Faiz Oranı %	Vade
TL leasingler	11.516.938 TL	10,00 - 20,06	0-3 ay arası
TL leasingler	9.336.268 TL	10,00 - 20,06	3-6 ay arası
TL leasingler	10.735.977 TL	10,00 - 20,06	6-9 ay arası
TL leasingler	11.463.792 TL	10,00 - 20,06	9-12 ay arası
TL leasingler	42.405.756 TL	10,00 - 20,06	1 yıl ve üstü
EUR leasingler	37.245 EUR	5,75	0-3 ay arası
EUR leasingler	37.319 EUR	5,75	3-6 ay arası
EUR leasingler	38.139 EUR	5,75	6-9 ay arası
EUR leasingler	38.979 EUR	5,75	9-12 ay arası
EUR leasingler	359.904 EUR	5,75	1 yıl ve üstü

Finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
Borçlanmalar	1.383.571.631	1.334.172.379
0-3 ay	337.881.609	426.890.573
3-12 ay	945.602.959	776.261.553
1-5 yıl	100.087.063	131.020.253
Finansal kiralama	140.939.714	140.428.058
0-3 ay	20.028.754	19.325.487
3-12 ay	57.379.858	56.232.764
1-5 yıl	63.531.102	64.869.807
Toplam	1.524.511.346	1.474.600.437

Finansal borçların döviz durumu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.03.2024	31.12.2023
Borçlanmalar	184.699.386	51.056.910
-Usd krediler	87.359.828	11.070.288
-Eur krediler	97.339.558	39.986.622
Finansal kiralama borçları (net)	16.586.051	19.174.595
- Eur leasingler	16.586.051	19.174.595
Toplam	201.285.437	70.231.505

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Nakit akışına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

31.03.2024	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	Dönem Sonu Tutar
Banka Kredileri	968.718.278	177.477.938	-4.502.565	–	1.141.693.651
Finansal Kiralama Borçları	88.753.577	-6.004.260	7.273.402	–	90.022.719
Toplam	1.057.471.855	171.473.678	2.770.837	–	1.231.716.370

31.12.2023	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	Dönem Sonu Tutar
Banka Kredileri	459.229.915	489.383.140	20.105.223	145.924.073	1.114.642.351
Finansal Kiralama Borçları	23.223.921	-15.096.309	80.625.965	13.369.505	102.123.082
Toplam	482.453.836	474.286.831	100.731.188	159.293.578	1.216.765.433

5. DİĞER FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler	31.03.2024	31.12.2023
Kullanım hakkı yükümlülükleri	1.099.934	1.407.310
- Kullanım hakları borçları	1.887.000	2.171.251
- Ertelenmiş kullanım hakları borçları	-787.066	-763.941
Toplam	1.099.934	1.407.310

Uzun Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler	31.03.2024	31.12.2023
Kullanım hakkı yükümlülükleri	209.651	509.321
- Kullanım hakları borçları	471.750	1.085.625
- Ertelenmiş kullanım hakları borçları	-262.099	-576.304
Toplam	209.651	509.321

Diğer finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
Kullanım hakkı yükümlülükleri	2.358.750	3.256.876
0-3 ay	471.750	542.813
3-12 ay	1.415.250	1.628.438
1-5 yıl	471.750	1.085.625
Toplam	2.358.750	3.256.876

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
Ticari alacaklar	104.472.470	136.124.195
İlişkili taraflar	75.859	87.286
İlişkili olmayan taraflar	104.396.611	136.036.909
Alacak senetleri / alınan çekler	764.261.544	664.417.047
İlişkili taraflar	572.986.396	521.482.159
İlişkili olmayan taraflar	191.275.148	142.934.888
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont)	-86.325.165	-81.523.578
İlişkili taraflar	-67.071.315	-69.962.596
İlişkili olmayan taraflar	-19.253.850	-11.560.982
Şüpheli ticari alacaklar	22.917.549	36.946.848
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	-22.877.549	-36.900.822
Toplam	782.448.849	719.063.690

Ertelenmiş faiz gelirlerinin hesaplanmasında %53,75 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2023: %52,73).

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şüpheli ticari alacaklardaki dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Ticari Alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
Dönem başı bakiyesi	32.109.929	43.539.880
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-9.791.788	-21.666.498
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	599.408	10.236.547
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	—	4.836.919
Şüpheli alacaklar	22.917.549	36.946.848
<i>Teminatlı kısım</i>	<i>-40.000</i>	<i>-40.000</i>
Şüpheli alacak karşılığı	22.877.549	36.906.848

Ticari alacakların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ticari Alacakların Beklenen Vadeleri	31.03.2024	31.12.2023
0-3 ay	487.295.770	519.641.294
3-12 ay	369.938.244	252.913.424
1-5 yıl	11.500.000	27.986.524
Vadesiz	22.917.549	36.946.848
Toplam	891.651.563	837.488.090

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.03.2024	31.12.2023
Alacaklar	94.836.754	122.069.648
- Usd	45.599.420	55.749.505
- Eur	48.962.662	66.320.143
- Gbp	274.671	—
Toplam	94.836.754	122.069.648

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	31.03.2024	31.12.2023
Ticari borçlar	236.136.739	267.270.963
İlişkili taraflar	4.626.479	3.377.556
İlişkili olmayan taraflar	231.510.260	263.893.407
Borç senetleri / verilen çekler	416.767.508	336.757.039
İlişkili olmayan taraflar	416.767.508	336.757.039
Ertelenmiş faiz gideri (reeskont)	-44.495.606	-35.042.597
İlişkili olmayan taraflar	-44.495.606	-35.042.597
Toplam	608.408.641	568.985.405

Ertelenmiş faiz gelirlerinin hesaplanmasında %53,75 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2022: %52,73).

Ticari borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçların Beklenen Vadeleri	31.03.2024	31.12.2023
0-3 ay	367.647.352	421.688.900
3-12 ay	285.256.895	182.339.102
Toplam	652.904.247	604.028.002

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.03.2024	31.12.2023
Ticari borçlar	28.278.146	29.537.488
- Usd	19.150.840	20.481.827
- Eur	9.127.306	9.055.661
Borç senetleri ve verilen çekler	141.787.734	89.866.124
- Usd	61.242.927	5.778.676
- Eur	80.544.807	84.087.448
Toplam	170.065.880	119.403.612

7. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili taraf personele borçlar	22.426	23.013
İlişkili olmayan personele borçlar	17.002.702	10.127.427
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.806.920	7.485.135
Toplam	18.832.048	17.635.575

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
0-3 ay	18.809.622	17.612.562
3-12 ay	22.426	23.013
Toplam	18.832.048	17.635.575

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
Avans karşılığı alınan çekler	748.695.120	789.108.719
İlişkili taraf	259.157.652	265.181.879
İlişkili olmayan taraf	489.537.468	523.926.840
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont)	-146.786.570	-145.372.655
İlişkili taraf	-59.834.551	-56.255.590
İlişkili olmayan taraf	-86.952.019	-89.117.065
Muhtelif alacaklar	2.670.393	2.516.660
İlişkili taraf	3.288	-
İlişkili olmayan taraf	2.667.105	2.516.660
Taşerondan alacaklar	13.099.078	13.376.664
Vergi dairesinden alacaklar	26.519.633	36.547.866
Şüpheli diğer alacaklar	11.603.087	10.553.071
Şüpheli diğer alacak karşılıkları	-11.603.087	-10.553.071
Toplam	644.197.654	696.177.254

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
Verilen depozito ve teminatlar	385.256	385.256
Avans karşılığı alınan çekler	500.000	46.804.832
İlişkili taraf	-	18.038.926
İlişkili olmayan taraf	500.000	28.765.906
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont)	-176.707	-18.733.432
İlişkili taraf	-	-7.643.327
İlişkili olmayan taraf	-176.707	-11.090.105
Toplam	708.549	28.456.656

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş faiz giderlerinin hesaplanmasında %53,75 iskonto oranı kullanılmıştır. (31.12.2022: %52,73)

Şüpheli diğer alacaklardaki dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Diğer Alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
Dönem başı bakiyesi	9.171.509	9.633.573
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-404.545	-6.239.516
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	2.836.123	5.777.452
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	—	1.381.562
Şüpheli alacaklar	11.603.087	10.553.071

Diğer alacakların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Diğer Alacakların Beklenen Vadeleri	31.03.2024	31.12.2023
0-3 ay	134.955.860	201.699.932
3-12 ay	656.913.620	640.235.233
1-5 yıl	—	46.804.832
Vadesiz	11.603.087	10.553.071
Toplam	803.472.567	899.293.068

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.03.2024	31.12.2023
Sigorta şirketlerine borçlar	1.571.490	2.006.417
İşten ayrılan eski personele kıdem borçları	1.517.959	863.571
Sabit kıymet alımlarından kaynaklı borçlar	57.325.956	85.609.760
Sabit kıymet alımlarından kaynaklı borçlar reeskontu (-)	-5.813.371	-12.419.574
Muhtelif borçlar	15.677.605	10.227.113
Toplam	70.279.639	86.287.287

Diğer borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Diğer Borçların Beklenen Vadeleri	31.03.2024	31.12.2023
0-3 ay	30.325.412	1.541.036
3-12 ay	30.089.993	51.613.049
1-5 yıl	—	47.258.083
Toplam	60.415.405	100.412.168

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9. STOKLAR

Stoklar	31.03.2024	31.12.2023
İlkmadde ve malzemeler	263.601.664	288.572.777
Yarı mamuller	6.410.820	10.154.542
Mamuller	719.156.778	641.458.279
Diğer stoklar	10.633.408	17.142.978
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-8.393.414	-1.938.672
Toplam	991.409.256	955.389.904

Diğer stokların detayları aşağıdaki gibidir;

Diğer Stoklar	31.03.2024	31.12.2023
Teslimi gerçekleşmemiş stoklar	6.592.713	12.751.738
Muhtelif stoklar	4.040.695	4.391.240
Toplam	10.633.408	17.142.978

Stok değer düşüklüğüne ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

Stok Değer Düşüklüğü	31.03.2024	31.12.2023
Dönem Başı	-1.684.870	-1.109.460
Satışlar	1.684.870	1.109.460
Dönem Sonunda Ayrılan Karşılık	-8.393.414	-1.684.870
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	—	-253.802
Toplam	-8.393.414	-1.938.672

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler	31.03.2024	31.12.2023
Verilen sipariş avansları	184.443.574	168.308.498
İlişkili taraf	892.826	115.064
İlişkili olmayan taraf	183.550.748	168.193.434
Gelecek aylara ait kredi faiz giderleri	9.091.176	10.962.444
Sigorta giderleri	10.802.880	13.916.182
Gelecek aylara ait diğer giderler	13.043.359	3.749.254
Toplam	217.380.989	196.936.378

Peşin ödenmiş giderlerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Peşin Ödenmiş Giderlerin Beklenen Vadeleri	31.03.2024	31.12.2023
0-3 ay	22.134.535	10.962.444
3-12 ay	195.246.454	185.973.934
Toplam	217.380.989	196.936.378

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Peşin ödenmiş giderlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.03.2024	31.12.2023
Peşin Ödenmiş Giderler	95.751.948	53.471.540
- Usd	91.434.956	9.713.691
- Eur	4.316.992	43.072.323
- Gbp	—	685.526
Toplam	95.751.948	53.471.540

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.03.2024	31.12.2023
Alınan sipariş avansları	748.695.121	789.108.720
İlişkili taraf	259.157.652	265.181.879
İlişkili olmayan taraf	489.537.469	523.926.841
Ertelenmiş faiz giderleri (reeskont)	-146.786.570	-145.372.654
İlişkili taraf	-59.834.551	-56.255.590
İlişkili olmayan taraf	-86.952.019	-89.117.064
Teslimi gerçekleşmemiş satışlar	12.311.349	11.522.796
Toplam	614.219.900	655.258.862

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.03.2024	31.12.2023
Alınan sipariş avansları	500.000	46.804.832
İlişkili taraf	500.000	18.038.926
İlişkili olmayan taraf	—	28.765.906
Ertelenmiş faiz giderleri (reeskont)	-176.708	-18.733.432
İlişkili taraf	-176.708	-7.643.327
İlişkili olmayan taraf	—	-11.090.105
Toplam	323.292	28.071.400

Ertelenmiş gelirlerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş Gelirlerin Beklenen Vadeleri	31.03.2024	31.12.2023
0-3 ay	147.267.210	160.793.048
3-12 ay	613.739.260	639.838.468
1-5 yıl	500.000	46.804.832
Toplam	761.506.470	847.436.348

Ertelenmiş gelirlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.03.2024	31.12.2023
Ertelenmiş gelirler	52.284.132	53.264.728
- Usd	6.588.741	9.713.691
- Eur	45.538.268	43.072.323
- Gbp	157.123	478.714
Toplam	52.284.132	53.264.728

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR

	31.03.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Karşılıklar		
Kullanılmamış izin ücret karşılıkları	10.398.622	10.355.682
Dava karşılıkları	7.947.555	5.766.701
Personel gider karşılıkları	5.375.807	5.770.815
Vergi, resim harç gider karşılıkları	22.750	4.603
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet karşılıkları	442.702	556.564
Toplam	24.187.436	22.454.365

Kısa vadeli karşılıkların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
3-12 ay	24.187.436	22.454.365
Toplam	24.187.436	22.454.365

Uzun Vadeli Karşılıklar	31.03.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı karşılıkları	14.491.608	16.431.724
Toplam	14.491.608	16.431.724

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık % 50,75 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda % 53,75 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;

	31.03.2024	31.12.2023
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı	50,75%	50,00%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	—	—
İskonto Oranı	53,75%	52,73%
Kıdem tazminatı tavanı	23.489,83	23.489,83

Kıdem tazminatında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
Dönem başı kıdem tazminatı	14.280.555	10.931.055
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-1.217.977	-6.860.308
Cari hizmet maliyeti	1.407.315	4.666.436
Faiz maliyeti	1.527.182	4.482.273
Aktüeryal kazanç ve zararlar (*)	-1.505.467	1.061.099
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	—	2.151.169
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	14.491.608	16.431.724

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

Kıdem tazminatı karşılıklarının tahmini beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
1-5 yıl	881.855	1.467.572
5 yıl üzeri	144.427.136	150.061.304
Toplam	145.308.991	151.528.876

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR / DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31.03.2024	31.12.2023
Devreden kdvd	30.312.854	28.301.616
İş avansları	673.336	759.621
İlişkili taraf	1.108	1.275
İlişkili olmayan taraf	672.228	758.346
Personel avansları	1.181.777	1.054.334
İlişkili taraf	161.013	–
İlişkili olmayan taraf	1.020.764	1.054.334
Toplam	32.167.967	30.115.571

Diğer dönen varlıkların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
3-12 ay	32.167.967	30.115.571
Toplam	32.167.967	30.115.571

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.03.2024	31.12.2023
Ödenecek vergiler	4.965.418	5.470.524
Ödenecek diğer yükümlülükler	755.006	152.554
Toplam	5.720.424	5.623.078

Diğer kısa vadeli yükümlülüklerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
0-3 ay	5.720.424	5.623.078
Toplam	5.720.424	5.623.078

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transferler	31.03.2024
Arsa ve araziler	28.209.462	–	–	–	–	28.209.462
Binalar	46.765.995	–	–	–	–	46.765.995
Toplam	74.975.457	–	–	–	–	74.975.457
Birikmiş Amortisman	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transferler	31.03.2024
Binalar	–	-198.162	–	–	–	-198.162
Toplam	–	-198.162	–	–	–	-198.162
Net Defter Değeri	74.975.457	-198.162	–	–	–	74.777.295
Maliyet	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transferler	31.12.2023
Arsa ve araziler	11.741.468	–	-4.017.637	20.485.631	–	28.209.462
Binalar	28.123.464	–	–	18.642.531	–	46.765.995
Toplam	39.864.932	–	-4.017.637	39.128.162	–	74.975.457
Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transferler	31.12.2023
Binalar	-484.296	-403.945	80.353	807.888	–	–
Toplam	-484.296	-403.945	80.353	807.888	–	–
Net Defter Değeri	39.380.636	-403.945	-3.937.284	39.936.050	–	74.975.457

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden kira geliri elde edilmemiştir.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri;

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

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

Finansal Varlıklar	Net Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi		
	31.12.2023	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	74.975.457	–	74.777.295	–

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.03.2024
Arsa ve araziler (*)	101.395.852	110.000	–	–	101.505.852
Yer altı ve yer üstü düzenleri	126.859.450	2.539.219	–	–	129.398.669
Binalar	333.878.816	82.717	–	–	333.961.533
Makineler	1.868.634.234	7.740.163	–	–	1.876.374.397
Taşıtlar	333.292.302	2.318.583	–	–	335.610.885
Demirbaşlar	48.155.620	–	–	–	48.155.620
Yapılmakta olan yatırımlar	–	4.798.319	–	–	4.798.319
Toplam	2.812.216.274	17.589.001	–	–	2.829.805.275
Birikmiş Amortisman	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.03.2024
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-22.231.528	-1.342.393	–	–	-23.573.921
Binalar	-12.672.013	-1.671.527	–	–	-14.343.540
Makineler	-222.963.995	-31.185.835	–	–	-254.149.830
Taşıtlar	-12.615.687	-3.547.853	–	–	-16.163.540
Demirbaşlar	-40.596.728	-369.417	–	–	-40.966.145
Toplam	-311.079.951	-38.117.025	–	–	-349.196.976
Net Defter Değeri	2.501.136.323			–	2.480.608.299
Maliyet	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Arsa ve araziler (*)	100.579.871	815.981	–	–	101.395.852
Yer altı ve yer üstü düzenleri	120.973.040	5.886.410	–	–	126.859.450
Binalar	329.015.240	4.863.576	–	–	333.878.816
Makineler	1.802.576.300	66.057.934	–	–	1.868.634.234
Taşıtlar	216.580.523	129.200.715	-12.488.936	–	333.292.302
Demirbaşlar	46.909.039	1.246.581	–	–	48.155.620
Yapılmakta olan yatırımlar	–	15.616.405	-15.616.405	–	–
Toplam	2.616.634.013	223.687.602	-28.105.341	–	2.812.216.274
Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-16.992.244	-5.239.284	–	–	-22.231.528
Binalar	-6.023.715	-6.648.298	–	–	-12.672.013
Makineler	-101.985.364	-120.978.631	–	–	-222.963.995
Taşıtlar	-4.369.383	-8.418.642	172.338	–	-12.615.687
Demirbaşlar	-39.051.243	-1.545.485	–	–	-40.596.728
Toplam	-168.421.949	-142.830.340	172.338	–	-311.079.951
Net Defter Değeri	2.448.212.064			–	2.501.136.323

Cari dönem içerisinde amortisman giderlerinin 36.032.577 TL'lik kısmı satışların maliyeti, 2.084.448 TL'lik kısmı pazarlama giderlerine yansıtılmıştır.

Maddi duran varlıkların sigorta tutarı 145.748.250 TL'dir (31.12.2023: 167.703.217 TL).

Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerinde 841.650.000 TL (31.12.2023: 968.432.985 TL), verilmiş ipotek mevcuttur.

(*) Şirket'in mülkiyetinde bulunan Uşak İli Ulubey ilçesi Kışla mh. 226 ada 28 parsel 227 ada 117, 18, 119, 101, 44, 42, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 37, 8, 29, 30, 35, 36, 39, 40, 129, parselleri üzerinde kendi tüketiminde kullanarak, artan enerji maliyetlerin karşılanması amacıyla GES yatırımına yönelik proje çalışması yürütülmektedir. İlgili arsa maddi duran varlıklar içerisinde maliyet değeriyle izlenmiştir. Projenin faaliyete geçiş tarihinden itibaren gerçeğe uygun değeriyle izlenmeye başlanacaktır.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Projenin ana sözleşme unsurları aşağıdaki gibidir;

Projenin amacı: AB yeşil mutabakata uyum sağlamak

Sözleşme gücü: 18.6 Kwh

Projenin süresi: 60 ay

Projenin finansmanı: Yap-İşlet-Devret

Toplam proje bedeli: 1.583.106.926 + KDV

Ödeme şekli: Aylık üretim miktarı x sözleşme elektrik fiyatı

15. KULLANIM HAKLARI

Maliyet	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	31.03.2024
Taahhütler	97.531.332	7.781.131	–	105.312.463
Toplam	97.531.332	7.781.131	–	105.312.463
Birikmiş Amortisman	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	31.03.2024
Taahhütler	-5.785.272	-4.093.099	–	-9.878.371
Toplam	-5.785.272	-4.093.099	–	-9.878.371
Net Defter Değeri	91.746.060	3.688.032	–	95.434.092
Maliyet	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Taahhütler	4.621.756	97.531.332	-4.621.756	97.531.332
Toplam	4.621.756	97.531.332	-4.621.756	97.531.332
Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Taahhütler	-3.012.522	-6.239.067	3.466.317	-5.785.272
Toplam	-3.012.522	-6.239.067	3.466.317	-5.785.272
Net Defter Değeri	1.609.234	91.292.265	-1.155.439	91.746.060

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 artırımı faiz indirimi
- Faiz Desteği
- Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	31.03.2024	31.12.2023
Verilen teminat mektupları	130.941.803 TL	121.307.898 TL
Verilen ipotekler (1.Derece)	636.650.000 TL	732.552.558 TL
Verilen ipotekler (2.Derece)	65.000.000 TL	74.791.355 TL
Verilen ipotekler (3.Derece)	140.000.000 TL	161.089.073 TL
Toplam TL Karşılığı	972.591.803	1.089.740.884

Koşullu Varlıklar	31.03.2024	31.12.2023
Alınan teminat mektupları	5.650.050 TL	5.879.809 TL
Alınan ipotekler	45.506.498 TL	60.415.880 TL
Alınan teminat çekleri	580.000 TL	667.369 TL
Alınan teminat senetleri	3.088.425 TL	3.553.654 TL
Toplam TL Karşılığı	54.824.973	70.516.712

	31.03.2024	31.12.2023
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	972.591.803	1.089.740.884
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	972.591.803	1.089.740.884

	31.03.2024	31.12.2023
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;

	31.03.2024		31.12.2023	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Tanışlar Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	18,63%	45.634.989	18,63%	45.634.989
Ömer Hayati KONDU	5,04%	12.342.550	5,04%	12.342.550
Çiğdem METO	5,00%	12.250.068	5,00%	12.250.068
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	71,34%	174.772.393	71,34%	174.772.393
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 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19. SERMAYE DÜZELTME FARKLARI

Ödenmiş sermaye, bilançoda nominal değeri ile yansıtılmış olup, sermayeye ilişkin enflasyon düzeltmesi farkları, özkaynaklar içinde ayrı bir kalem olarak gösterilmiştir.

	31.03.2024	31.12.2023
Sermaye düzeltme farkları(*) /Kayıtlı Değeri	1.896.496.395	2.182.177.469
TMS/TFRS farkları	-510.396.280	-796.077.354
Toplam	1.386.100.115	1.386.100.115

20. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER/İSKONTOLAR

	31.03.2024	31.12.2023
Emisyon primleri(*) / Kayıtlı Değeri	7.190.130	8.273.225
TMS/TFRS farkları	-1.677.864	-2.760.959
Toplam	5.512.266	5.512.266

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

	31.03.2024	31.12.2023
Aktüeryal kazanç / zararlar	-31.617.975	-30.112.508
Aktüeryal kazanç / zararların ertelenen vergi etkisi	7.904.494	7.528.127
Toplam	-23.713.481	-22.584.381

22. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

	31.03.2024	31.12.2023
Yasal yedekler(*) / Kayıtlı Değeri	3.708.422	4.267.045
TMS/TFRS farkları	-1.001.929	-1.560.552
Toplam	2.706.493	2.706.493

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

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

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

2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

- Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,
- Iskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,
- Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu,

genel kanuni yedek akçeye eklenir.

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

- 4) İkinci fıkranın (c) bendi ve üçüncü fıkra hükümleri, başlıca amacı başka işletmelere katılmaktan ibaret olan holding şirketler hakkında uygulanmaz.
- 5) Özel kanunlara tabi olan anonim şirketlerin yedek akçelerine ilişkin hükümler saklıdır.

23. GEÇMİŞ YIL KAR / ZARARLARI

	31.03.2024	31.12.2023
Olağanüstü yedekler	40.763.444	40.763.444
(*) / Kayıtlı Değeri	56.230.235	64.700.546
TMS/TFRS farkları	-15.466.791	-23.937.102
Geçmiş yıl kar/ zararları	1.106.485.244	911.047.248
(*) / Kayıtlı Değeri	-451.586.452	-583.787.560
TMS/TFRS farkları	1.558.071.696	1.494.834.808
Toplam	1.147.248.688	951.810.692

24. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Duvar karosu satışları	177.837.683	114.883.837
Yer karosu satışları	199.087.284	231.749.964
Granit satışları	286.682.452	341.096.925
Diğer satışlar	28.553.474	3.909.333
Toplam	692.160.893	691.640.059
Satıştan iadeler	-2.554.655	-3.044.145
Satış iskontoları	-933.661	-1.232.043
Diğer indirimler	-5.349.113	-2.226.661
Toplam	-8.837.429	-6.502.849
Brüt Satışlar	683.323.464	685.137.210

Satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;

Duvar karosu satışlarının maliyeti	-210.796.034	-79.110.791
Yer karosu satışlarının maliyeti	-234.162.559	-203.674.447
Granit satışlarının maliyeti	-195.743.097	-302.180.193
Diğer satışlarının maliyeti	-4.893.867	-
Toplam	-645.595.557	-584.965.431
Net Satışlar	37.727.907	100.171.779

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

25. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Genel Yönetim Giderleri		
İşçilik, personel vb giderler	-12.981.813	-11.282.110
Yönetim danışmanlığı ve müşavirlik giderleri	-1.292.507	-1.309.470
Akaryakıt giderleri	-787.752	-65.776
Hammadde sahası düzenleme giderleri	-1.897.231	-929.121
Seyahat giderleri	-478.905	-679.897
Bilgisayar ve sarf malzemeleri giderleri	-1.265.335	-1.917.462
Kira giderleri	-622.960	-190.371
Sigorta giderleri	-3.526.771	-1.344.625
Vergi, resim, harç giderleri	-734.026	-375.330
İletişim, posta ve kargo giderleri	-604.355	-354.673
Yiyecek giderleri	-697.192	-177.077
Bakım, onarım giderleri	-216.247	-204.068
Elektrik, su ve yakacak giderleri	-24.581	-
Aidat giderleri	-153.325	-204.294
Diğer giderler	-1.400.217	-526.152
Toplam	-26.683.217	-19.560.426

26. PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		
İhracat ve gümrük giderleri	-5.051.653	-3.293.954
Nakliye giderleri	-2.936.160	-106.856
İşçilik, personel vb giderler	-8.694.853	-6.353.991
Amortisman giderleri	-2.084.448	-1.062.919
Sergi, fuar ve reklam giderleri	-1.243.403	-2.182.219
Akaryakıt giderleri	-678.839	-256.144
Sigorta giderleri	-591.988	-273.920
Seyahat Giderleri	-564.368	-503.479
Temsil ağırlama giderleri	-129.898	-115.939
Bakım, onarım ve malzeme giderleri	-94.231	-73.016
Teminat mektubu ve diğer banka masrafları	-108.876	-68.691
Posta, kargo ve haberleşme giderleri	-	-5.068
Muhtelif giderler	-750.988	-1.411.795
Toplam	-22.929.705	-15.707.991

27. ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Araştırma Geliştirme Giderleri		
İşçilik, personel vb giderler	-4.312.713	-3.767.034
Çeşitli giderler	-42.053	-99.153
Toplam	-4.354.766	-3.866.187

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

28. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ / DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Diğer Gelirler		
Satışlar içerisindeki vade farkı gelirleri	410.793.481	218.898.461
Kambiyo karları (alacak ve borçlardan kaynaklanan)	42.734.456	9.484.353
Konusu kalmayan karşılıklar	7.505.764	47.512.133
Teşvik gelirleri	289.939	50.549
Hurda satış gelirleri	—	39.389
Sigorta hasar gelirleri	—	37.443
Kira gelirleri	60.000	43.128
Masse satış gelirleri	1.216.965	—
Mutabakat farkları	6.118	19.082
Muhtelif gelirler	1.887.731	392.768
Toplam	464.494.454	276.477.306

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Diğer Giderler		
Vadeli alışlar içerisindeki vade farkı giderleri	-417.159.114	-241.509.638
Kambiyo zararları (alacak ve borçlardan kaynaklanan)	-50.428.274	-6.565.587
Karşılık giderleri	-4.818.776	-18.018.499
Bağış ve yardımlar	-1.396.999	-1.935.628
Ceza ve tazminatlar	-4.275.063	-398.148
Muhtelif giderler	-1.100.896	-2.424.833
Toplam	-479.179.122	-270.852.333

29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman gideri	-198.162	-617.431
Toplam	-198.162	-617.431

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL GELİRLER / GİDERLER

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Finansal Gelirler		
Kur farkı gelirleri	3.812.618	2.703.008
Faiz gelirleri	5.352.143	1.550.092
Toplam	9.164.761	4.253.100
	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Finansal Giderler		
Faiz giderleri	-103.804.849	-54.486.147
Kıdem tazminatı faiz maliyetleri	-1.527.182	-4.482.273
Kur farkı giderleri	-17.544.082	-6.848.262
Toplam	-122.876.113	-65.816.682

31. VERGİ GELİRİ /GİDERİ

Ertelenen Vergi;

31.03.2024	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Şüpheli ticari alacak karşılığı	-21.066.890	5.266.723	—
Ertelenmiş faiz gelirleri farkları	-13.826.102	3.456.525	—
Şüpheli diğer alacak karşılığı	-11.603.087	2.900.772	—
Stok değer düşüklüğü karşılığı	-8.393.414	2.098.354	—
Duran varlık düzeltmeleri	846.594.202	—	211.648.551
YAG yeniden değerlendirme değer artışı (*)	34.707.798	—	6.507.712
Ertelenmiş faiz giderleri farkları	-17.573.133	—	4.393.283
Dava karşılıkları	7.947.555	1.986.889	—
Gider karşılıkları	5.841.259	1.460.315	—
İzin karşılıkları	10.398.622	2.599.656	—
Kıdem tazminatı karşılığı	14.491.608	3.622.902	—
Finansal borç düzeltmeleri	15.039.149	3.759.787	—
Kullanım hakkı düzeltmeleri	2.145.779	—	536.445
Mali zarar	-30.410.477	7.602.619	—
Stoklara ilişkin düzeltmeler	215.404.649	—	53.851.162
Yatırım indirimi	551.401.294	137.850.324	—
Nakit sermaye artırım	107.103.790	26.775.947	—
Toplam		199.380.813	276.937.153
NET		—	77.556.340

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

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında; 2021 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %25, 2022 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %23, 2023 ve sonraki dönemlerde ise %25 oranını esas almıştır.

31.12.2023	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Şüpheli ticari alacak karşılığı	-50.985.470	12.746.368	–
Ertelenmiş faiz gelirleri farkları	-20.482.708	5.120.677	–
Şüpheli diğer alacak karşılığı	-15.453.568	3.863.392	–
Stok değer düşüklüğü karşılığı	-2.838.928	709.732	–
Duran varlık düzeltmeleri	873.891.146	–	218.472.787
YAG yeniden değerlendirme değer artışı (*)	58.481.034	–	10.965.194
Ertelenmiş faiz giderleri farkları	-35.019.439	–	8.754.860
Dava karşılıkları	8.444.567	2.111.142	–
Gider karşılıkları	9.272.346	2.318.087	–
İzin karşılıkları	15.164.520	3.791.130	–
Kıdem tazminatı karşılığı	24.062.074	6.015.519	–
Finansal borç düzeltmeleri	39.717.355	9.929.339	–
Kullanım hakkı düzeltmeleri	5.618.827	–	1.404.707
Peşin ödenmiş giderlere ilişkin düzeltmeler	-24.951.701	6.237.925	–
Stoklara ilişkin düzeltmeler	294.611.870	–	73.652.968
Yatırım indirimi	863.863.941	215.965.985	–
Nakit sermaye artırımını	180.464.930	45.116.233	–
Toplam		313.925.529	313.250.516
NET		675.013	–

Ertelenen vergi gelir/gideri;

	01.01.2024	01.01.2023
Vergi Gelir Gideri	31.03.2024	31.03.2023
Ertelenmiş Vergi	-78.519.350	-46.204.306
- Dönem başı ertelenen vergi	-675.013	247.829.925
- Dönem sonu ertelenen vergi	-77.556.340	-266.058.226
- Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenen vergi	376.367	534.905
- Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	-664.364	-28.510.910
Toplam	-78.519.350	-46.204.306

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları;

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

*(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***32. HİSSE BAŞINA KAZANÇ/KAYIP**

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Dönem Net Kar / Zararı	-95.678.480	-51.127.391
1 TL'lik Hisse Sayısı	245.000.000	245.000.000
1 TL'lik Hisse Başına Kar / Zarar	-0,3905	-0,2087

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 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

33. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan borç ve alacaklar aşağıdaki gibidir;

31.03.2024	Ticari Alacak	Diğer Alacak	Ticari Borç (-)	Diğer Borç (-)	Toplam (Net)
Uşak Seramik Pazarlama A.Ş.	139.413.684	191.994.951	—	-191.994.951	139.413.684
Tanışlar Yapı Malz. San. ve Tic. A.Ş.	20.577.236	5.541.223	—	-4.977.435	21.141.024
Albino Mutfak Banyo Turizm A.Ş.	—	332.326	—	—	332.326
Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.	346.240.873	2.359.722	—	-2.357.296	346.243.299
Tanser Seramik Ticaret	75.859	—	—	—	75.859
Ahsen Mekatronik Mühendislik Ltd. Şti.	—	—	-4.626.479	—	-4.626.479
Abdullah Hakan Tanış	—	1.108	—	-316.711	-315.603
Durmuş Tanış	—	161.013	—	-22.426	138.587
Net Alacak (Borç)	506.307.652	200.390.343	-4.626.479	-199.668.819	502.402.697

31.12.2023	Ticari Alacak	Diğer Alacak	Ticari Borç (-)	Diğer Borç (-)	Toplam (Net)
Uşak Seramik Pazarlama A.Ş.	136.397.105	190.541.037	—	-190.541.037	136.397.105
Tanışlar Yapı Malz. San. ve Tic. A.Ş.	18.203.674	18.020.832	—	-18.020.832	18.203.674
Albino Mutfak Banyo Turizm A.Ş.	—	115.064	—	—	115.064
Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.	297.283.203	10.418.612	—	-10.395.599	297.306.216
Tanser Seramik Ticaret	87.286	—	—	—	87.286
Ahsen Mekatronik Mühendislik Ltd. Şti.	—	—	-3.377.556	—	-3.377.556
Abdullah Hakan Tanış	—	1.275	—	-364.419	-363.144
Hüseyin Tanış	—	—	—	-23.013	-23.013
Net Alacak (Borç)	451.971.268	219.096.820	-3.377.556	-219.344.900	448.345.632

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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)
01.01.2024-31.03.2024						
Uşak Seramik Pazarlama A.Ş.	157.101.915	-1.972.082	8.049.222	—	-6.685.124	156.493.931
Tanışlar Yapı Malz. San. ve Tic. A.Ş.	13.477.132	-38.906	604.727	—	-1.888.698	12.154.255
Albino Mutfak Banyo Turizm A.Ş.	—	-129.333	—	—	—	-129.333
Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.	116.011.807	-34.231.785	6.116.265	—	2.305.907	90.202.195
Ahsen Mekantronik Mühendislik Ltd Şti	57.491	-7.590.758	612.895	—	—	-6.920.372
Hüseyin Tanış	—	—	—	-2.824	—	-2.824
Net Alacak (Borç)	286.648.345	-43.962.863	15.383.109	-2.824	-6.267.915	251.797.852

	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.	128.865.805	-298.609	3.880.594	—	-721.615	131.726.175
Tanışlar Yapı Malz. San. ve Tic. A.Ş.	22.718.746	-505.975	740.826	—	-1.161.781	21.791.816
Albino Mutfak Banyo Turizm A.Ş.	—	—	—	—	-178.467	-178.467
Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.	59.348.284	-12.735.756	1.517.335	—	-3.182.921	44.946.942
Tanser Seramik Ticaret	283.758	-74.849	7.077	—	—	215.986
Ahsen Mekantronik Mühendislik Ltd Şti	3.538	-7.150.194	95.537	—	—	-7.051.119
Hüseyin Tanış	—	-1.009	1.444	—	—	435
Net Alacak (Borç)	211.220.131	-20.766.392	6.242.813	—	-5.244.784	191.451.768

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Kilit yönetici personele sağlanan menfaatler	-617.713	-354.701
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	-728.771	-377.711
Toplam	-1.346.484	-732.412

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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.

31.03.2024	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)	505.990.940	276.497.909	199.649.682	445.256.521	12.409.015	34.592
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	—	54.824.973	—	—	—	—
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	505.990.940	276.457.909	199.649.682	445.256.521	12.409.015	34.592
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)	—	22.917.549	—	11.603.087	—	—
- Değer düşüklüğü (-)	—	-22.877.549	—	-11.603.087	—	—
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	—	40.000	—	—	—	—

31.12.2023	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)	451.606.849	267.502.867	219.321.888	505.312.022	57.517.029	30.832
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	—	70.516.712	—	—	—	—
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	451.606.849	267.456.841	219.321.888	505.312.022	57.517.029	30.832
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	—	46.026	—	—	—	—
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	—	36.946.848	—	10.553.071	—	—
- Değer düşüklüğü (-)	—	-36.900.822	—	-10.553.071	—	—
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	—	46.026	—	—	—	—

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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;

31.03.2024						
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	1.233.025.955	1.526.870.096	358.382.113	1.004.398.067	164.089.916	—
Borçlanmalar	1.231.716.370	1.524.511.346	357.910.363	1.002.982.817	163.618.166	—
Diğer Finansal Yükümlülükler	1.309.585	2.358.750	471.750	1.415.250	471.750	—
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	1.292.908.180	1.474.826.122	545.239.974	929.086.148	500.000	—
Ticari borçlar	608.408.641	652.904.247	367.647.352	285.256.895	—	—
Diğer borçlar	70.279.639	60.415.405	30.325.412	30.089.993	—	—
Ertelenmiş gelirler	614.219.900	761.506.470	147.267.210	613.739.260	500.000	—

31.12.2023						
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	1.218.172.743	1.477.857.313	446.758.873	834.122.755	196.975.685	—
Borçlanmalar	1.216.765.433	1.474.600.437	446.216.060	832.494.317	195.890.060	—
Diğer Finansal Yükümlülükler	1.407.310	3.256.876	542.813	1.628.438	1.085.625	—
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	1.132.882.649	1.504.618.435	584.022.984	873.790.619	46.804.832	—
Ticari borçlar	568.985.405	604.028.002	421.688.900	182.339.102	—	—
Diğer borçlar	86.287.287	53.154.085	1.541.036	51.613.049	—	—
Ertelenmiş gelirler	477.609.957	847.436.348	160.793.048	639.838.468	46.804.832	—

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kur riski

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

31.03.2024	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	94.836.754	1.412.385	1.406.880	6.754
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.277.888	—	36.718	—
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	—	—	—	—
3. Diğer	95.751.948	2.832.084	124.043	—
4. Dönen Varlıklar	191.866.590	4.244.469	1.567.642	6.754
5. Ticari Alacaklar	—	—	—	—
6a. Parasal Finansal Varlıklar	—	—	—	—
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	—	—	—	—
7. Diğer	—	—	—	—
8. Duran Varlıklar	—	—	—	—
9. Toplam Varlıklar	191.866.590	4.244.469	1.567.642	6.754
10. Ticari Borçlar	170.065.880	2.490.097	2.576.615	—
11. Finansal Yükümlülükler	184.699.386	2.705.862	2.796.929	—
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	52.284.132	204.078	1.308.484	3.864
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	—	—	—	—
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	407.049.398	5.400.036	6.682.028	3.864
14. Ticari Borçlar	—	—	—	—
15. Finansal Yükümlülükler	113.925.609	—	3.273.508	—
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	—	—	—	—
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	—	—	—	—
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	113.925.609	—	3.273.508	—
18. Toplam Yükümlülükler	520.975.007	5.400.036	9.955.536	3.864
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	-329.108.417	-1.155.568	-8.387.894	2.891
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-329.108.417	-1.155.568	-8.387.894	2.891
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	—	—	—	—
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	—	—	—	—
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	—	—	—	—
25. İhracat (Ortalama Kur :30,8618)	142.524.798	4.618.162	—	—
26. İthalat (Ortalama Kur :30,8618)	13.733.501	445.000	—	—

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31.12.2023	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	97.219.144	2.894.413	2.161.964	—
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.713.406	4	136.110	—
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	—	—	—	—
3. Diğer	111.075.473	5.514.086	399.873	—
4. Dönen Varlıklar	211.008.023	8.408.503	2.697.947	—
5. Ticari Alacaklar	—	—	—	—
6a. Parasal Finansal Varlıklar	—	—	—	—
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	—	—	—	—
7. Diğer	—	—	—	—
8. Duran Varlıklar	—	—	—	—
9. Toplam Varlıklar	211.008.023	8.408.503	2.697.947	—
10. Ticari Borçlar	242.160.616	11.844.577	1.037.736	—
11. Finansal Yükümlülükler	2.795.946	—	140.254	—
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	146.850.823	6.338.599	1.384.508	32.449
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	—	—	—	—
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	391.807.385	18.183.177	2.562.497	32.449
14. Ticari Borçlar	—	—	—	—
15. Finansal Yükümlülükler	10.545.370	—	528.990	—
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	77.868.523	4.164.471	—	—
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	—	—	—	—
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	88.413.892	4.164.471	528.990	—
18. Toplam Yükümlülükler	480.221.277	22.347.647	3.091.488	32.449
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	-269.213.254	-13.939.144	-393.540	-32.449
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-269.213.254	-13.939.144	-393.540	-32.449
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	—	—	—	—
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	—	—	—	—
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	—	—	—	—
25. İhracat (Ortalama Kur :16,01365)	461.098.842	28.794.113	—	—
26. İthalat (Ortalama Kur :16,01365)	128.908.385	8.049.907	—	—

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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.

31.03.2024	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık / yükümlülüğü	-3.730.796	3.730.796
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	-3.730.796	3.730.796
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık / yükümlülüğü	-29.191.801	29.191.801
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	-29.191.801	29.191.801
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	11.755	-11.755
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	11.755	-11.755
TOPLAM	-32.910.842	32.910.842

31.12.2023	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık/yükümlülüğü	-26.063.830	26.063.830
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	-26.063.830	26.063.830
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	-784.519	784.519
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	-784.519	784.519
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	-72.976	72.976
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9-GBP Net Etki (7+8)	-72.976	72.976
TOPLAM	-26.921.325	26.921.325

35. BİLANÇO SONRASI HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.