

UŞAK SERAMİK SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Uşak Seramik Sanayi Anonim Şirketi

Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Uşak Seramik Sanayi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Eylül 2024 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun, nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") 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 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 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 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 finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Ankara, 11 Kasım 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.

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot		
	No	30.09.2024	31.12.2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[3]	35.545.336	104.779.709
Ticari alacaklar	[6]	712.179.695	849.027.996
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar		426.019.535	533.230.733
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		286.160.160	315.797.265
Diğer alacaklar	[8]	716.412.664	822.005.043
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		133.642.534	246.687.840
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		582.770.130	575.317.203
Stoklar	[9]	1.144.696.510	1.128.068.054
Peşin ödenmiş giderler	[10]	273.388.683	232.530.861
• İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler		24.326.072	135.860
• İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		249.062.611	232.395.001
Diğer dönen varlıklar	[12]	18.134.643	35.558.690
• İlişkili taraflardan diğer dönen varlıklar		343.986	1.505
• İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		17.790.657	35.557.185
Toplam Dönen Varlıklar		2.900.357.531	3.171.970.353
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar	[8]	18.943.934	33.599.942
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		—	12.274.511
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		18.943.934	21.325.431
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[13]	88.526.598	88.526.598
Maddi duran varlıklar	[14]	2.715.750.170	2.953.194.263
Kullanım Hakları	[15]	106.872.176	108.328.337
Peşin ödenmiş giderler	[10]	435.000.000	—
Ertelenmiş vergi varlığı	[31]	64.990.520	797.015
Toplam Duran Varlıklar		3.430.083.398	3.184.446.155
TOPLAM VARLIKLAR		6.330.440.929	6.356.416.508

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihli Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot		
	No	30.09.2024	31.12.2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[4]	1.271.347.575	1.031.879.979
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[4]	224.867.516	197.040.567
Diğer finansal yükümlülükler	[5]	723.267	1.661.668
Ticari borçlar	[6]	922.866.664	671.824.411
• İlişkili taraflara ticari borçlar		10.236.321	3.988.019
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		912.630.343	667.836.392
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[7]	22.651.661	20.823.047
Diğer borçlar	[8]	57.959.624	101.882.939
Ertelenmiş gelirler	[10]	660.037.471	773.691.019
• İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler		133.638.160	246.687.840
• İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		526.399.311	527.003.179
Kısa vadeli karşılıklar	[11]	32.480.115	26.512.791
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[12]	6.673.439	6.639.398
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.199.607.332	2.831.955.819
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[4]	92.047.284	207.764.316
Diğer finansal yükümlülükler	[5]	–	601.376
Ertelenmiş gelirler		18.489.046	33.145.054
• İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler		–	12.274.511
• ilişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		18.489.046	20.870.543
Uzun vadeli karşılıklar	[11]	24.232.132	19.401.611
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		134.768.462	260.912.357
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		3.334.375.794	3.092.868.176
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	[18]	245.000.000	245.000.000
Sermaye düzeltme farkları	[19]	1.680.906.821	1.680.906.821
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[20]	6.508.560	6.508.560
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[21]	-29.553.233	-26.666.305
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[22]	3.195.668	3.195.668
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[23]	1.354.603.588	1.123.841.931
Net dönem karı veya zararı		-264.596.269	230.761.657
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		2.996.065.135	3.263.548.332
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		6.330.440.929	6.356.416.508

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

01 Ocak 2024 – 30 Eylül 2024 Dönemi Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot No	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Hasılat	[24]	2.250.699.432	2.725.660.875	780.220.179	973.765.761
Satışların maliyeti	[24]	-1.879.939.877	-2.221.293.294	-670.868.898	-825.210.046
BRÜT KAR/ZARAR		370.759.555	504.367.581	109.351.281	148.555.715
Genel yönetim giderleri	[25]	-87.723.167	-78.438.799	-30.655.602	-29.129.624
Pazarlama giderleri	[26]	-100.112.282	-70.574.789	-29.584.966	-31.392.081
Araştırma ve geliştirme giderleri	[27]	-15.544.788	-14.311.085	-5.111.187	-4.895.029
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[28]	568.536.089	593.596.610	25.909.833	150.083.167
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[28]	-553.474.151	-693.478.645	28.770.033	-205.788.894
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		182.441.256	241.160.873	98.679.392	27.433.254
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[29]	-92.648.708	-6.289.192	-88.386.319	-2.276.693
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		89.792.548	234.871.681	10.293.073	25.156.561
Finansman gelirleri	[30]	25.958.299	18.708.481	4.879.472	3.890.306
Finansman giderleri	[30]	-522.416.657	-251.789.487	-203.459.978	-100.247.649
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		78.838.345	-23.420.065	53.602.796	113.790.508
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		-327.827.465	-21.629.390	-134.684.637	42.589.726
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[31]	63.231.196	-348.679.568	62.481.950	-286.046.233
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		63.231.196	-348.679.568	62.481.950	-286.046.233
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-264.596.269	-370.308.958	-72.202.687	-243.456.507
DÖNEM KARI/ZARARI		-264.596.269	-370.308.958	-72.202.687	-243.456.507
Pay Başına Kazanç	[32]	-1,0800	-1,5115	-0,2947	-0,9937
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		-1,0800	-1,5115	-0,2947	-0,9937
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-2.886.928	-1.004.727	-1.535.829	-1.999.814
(Kayıpları)	[11]	-3.849.237	-3.695.546	-2.047.771	-2.748.098
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	[31]	962.309	2.690.819	511.942	748.284
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		962.309	2.690.819	511.942	748.284
Diğer Kapsamlı Gelir		-2.886.928	-1.004.727	-1.535.829	-1.999.814
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		-267.483.197	-371.313.685	-73.738.516	-245.456.321

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

01 Ocak 2024 – 30 Eylül 2024 Dönemi Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ’nın (“TL”), 30 Eylül 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	1.680.906.821	6.508.560	-27.290.768	3.195.668	872.870.070	250.971.859	3.032.162.210	
Transferler	–	–	–	–	–	250.971.859	-250.971.859	–	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	–	–	–	-1.004.727	–	-370.308.958	–	-371.313.685	
Dönem Karı (Zararı)	–	–	–	–	–	-370.308.958	–	-370.308.958	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	[11,21]	–	–	-1.004.727	–	–	–	-1.004.727	
30.09.2023	245.000.000	1.680.906.821	6.508.560	-28.295.495	3.195.668	753.532.971	–	2.660.848.525	
01.01.2024	245.000.000	1.680.906.821	6.508.560	-26.666.305	3.195.668	1.123.841.931	230.761.657	3.263.548.332	
Transferler	–	–	–	–	–	230.761.657	-230.761.657	–	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	–	–	–	-2.886.928	–	–	-264.596.269	-267.483.197	
Dönem Karı (Zararı)	–	–	–	–	–	–	-264.596.269	-264.596.269	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	[11,21]	–	–	-2.886.928	–	–	–	-2.886.928	
30.09.2024	245.000.000	1.680.906.821	6.508.560	-29.553.233	3.195.668	1.354.603.588	-264.596.269	2.996.065.135	

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

01 Ocak 2024 – 30 Eylül 2024 Dönemi Nakit Akım Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot	01.01.2024	01.01.2023
	No	30.09.2024	30.09.2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		-496.931.102	47.466.587
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi		2.579.614.606	2.921.781.818
• Satılan mallardan ve verilen hizmetlerden elde edilen nakit girişleri	[6,24]	2.445.345.948	2.360.729.133
• Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlerden nakit girişleri	[28,30]	113.199.570	128.220.735
• İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan diğer nakit girişleri	[8,28]	21.069.088	432.831.950
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-2.546.350.777	-2.643.219.341
• Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler	[6,9,24]	-1.663.628.701	-2.005.066.496
• Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Çıkışları	[28]	-194.585.309	-250.138.190
• İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları	[8,28]	-688.136.767	-388.014.655
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		33.263.829	278.562.477
Ödenen faiz	[30]	-549.062.215	-244.912.241
Alınan faiz	[30]	18.867.284	13.816.351
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		2.981.777	-130.296.912
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		94.868.660	11.215.937
• Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[12,13]	94.868.660	11.215.937
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[14,29]	-91.886.883	-141.512.849
• Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-91.886.883	-141.512.849
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		468.457.091	92.894.565
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.866.682.570	1.179.979.222
• Kredilerden elde edilen nakit	[4]	1.866.682.570	1.179.979.222
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-1.656.993.003	-1.006.914.388
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[4]	-1.656.993.003	-1.006.914.388
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış	[8]	167.615.288	-52.968.605
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-31.428.248	-27.852.788
Net parasal pozisyon kazançları		122.580.484	651.124
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		-25.492.234	10.064.240
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		—	—
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		-25.492.234	10.064.240
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	104.779.709	40.455.160
Nakit üzerindeki parasal kayıp etkisi		-43.742.139	-23.102.399
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	35.545.336	27.417.001

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 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;

	30.09.2024		31.12.2023	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Tanımlar Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	22,30%	54.634.989	18,63%	45.634.989
Ömer Hayati KONDU	5,04%	12.342.550	5,04%	12.342.550
Çiğdem METO	6,08%	14.885.948	5,00%	12.250.068
Ali KONDU	5,01%	12.264.576	—	—
Hit Enerji A.Ş.	5,00%	12.251.453	—	—
Zeynep Feyza KONDU	5,00%	12.261.949	—	—
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	51,57%	126.358.535	71,34%	174.772.393
Toplam	100,00%	245.000.000	100,00%	245.000.000

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 471 kişidir (31.12.2023: 423 kişi).

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla taşeron hizmeti aldığı, Nida İnşaat Müşavirlik Nakliye Maden İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi taşeron personeli sayısı 339 kişidir (31.12.2023: 431 kişi).

Şirket, yönetim kurulunun 02.08.2024 tarihli toplantısında almış olduğu bedelsiz sermaye artırımına kararına istinaden 27.08.2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvurmuştur. Şirket'in mevcut sermayesi 245.000.000 TL olup, başvurunun kabulü halinde kayıtlı sermaye, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak üzere 1.470.000.000 TL artırılarak 1.715.000.000 TL'ye ulaşacaktır. Şirket'in sermaye artırımını başvurusu henüz sonuçlanmamıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygunluk Beyanı

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

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

2.1.2. Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişkideki finansal tabloları, 11.11.2024 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişkideki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 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)'dır.

2.1.4. Netleştirme/Mahsup

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

2.1.5. Enflasyonist Ortamdan Finansal Tabloların Hazırlanması

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:

<u>Tarih</u>	<u>TÜFE</u>	<u>Düzeltilme Katsayısı</u>
2022	1128,45	2,24
2023	1859,38	1,36
30.09.2024	2526,16	1,00

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.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.1.8. Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 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.

30 Eylül 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.

30 Eylül 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.

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.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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:

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

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

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

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

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

2.2.3. Hatalar

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

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

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

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

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

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

2.3.2. Stoklar

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

2.3.3. Hazır Değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler kasadaki nakdi, 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.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya Kullanım Hakkı Varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonu kullanacağını göstermesi durumunda kiracı, kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdaki unsurları içerir;

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

2.3.7. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 alma 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 amortismanı 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 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. İtfâ sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2.3.12. Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

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

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

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

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

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

2.3.13. Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)

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

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

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

2.3.14. Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

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 değerlendirilmeye tabi

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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	30.09.2024		31.12.2023	
	Alış	Satış	Alış	Satış
USD	34,1210	34,1825	29,4382	29,4913
EUR	38,1714	38,4202	32,5739	32,6326
GBP	45,6460	45,8840	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 Telafisi 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 kardanır. 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.

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,

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

- 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 %18,63 'dür Şirket, Tanışlar Yapı Malzemeleri İnşaat Petrol Maden Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'dan petrol, feldspat, bentonit, kil, albit ve kaolen madenleri satın almaktadır.

Uşak Seramik Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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

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

Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.

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

Ahsen Mekatronik Mühendislik Sanayi Ticaret Ltd. Şti.

Firma seramik ve cam sanayi alanında faaliyet göstermektedir.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri	30.09.2024	31.12.2023
Kasa	29.694	36.405
Banka	33.989.553	67.912.717
Fonlar	–	35.218.838
Kredi kartları	1.526.089	1.611.749
Toplam	35.545.336	104.779.709

Banka hesaplarının tamamı vadesiz mevduatlardan oluşmaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz durumu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2024	31.12.2023
Banka	4.413.729	2.666.075
- USD	1.070.908	–
- EUR	3.342.821	2.666.075
Toplam	4.413.729	2.666.075

Raporlama tarihi itibarıyla banka hesaplarında blokaj bulunmamaktadır.

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

4. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30.09.2024	31.12.2023
Banka kredileri	1.271.347.575	1.031.879.979
- Anapara TL	1.261.715.657	1.003.632.256
- Faiz TL	9.631.918	28.247.723
Toplam	1.271.347.575	1.031.879.979

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30.09.2024	31.12.2023
Banka kredileri	172.036.432	142.457.433
- Anapara	165.748.767	137.086.791
- Faiz	6.287.665	5.370.642
Finansal kiralama borçları (net)	52.831.084	54.583.134
- Finansal kiralama borçları	64.152.958	89.214.726
- Ertelenmiş finansal kiralama borçları	-11.321.874	-34.631.592
Toplam	224.867.516	197.040.567

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30.09.2024	31.12.2023
Banka kredileri	72.669.948	141.766.539
Finansal kiralama borçları (net)	19.377.336	65.997.777
- Finansal kiralama borçları	20.534.316	76.594.442
- Ertelenmiş finansal kiralama borçları	-1.156.980	-10.596.665
Toplam	92.047.284	207.764.316

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

30.09.2024	Anapara	Faiz Oranı %	Vade
TL krediler	425.400.331 TL	11,09 - TLREF+2 - 65,17	0-3 ay arası
TL krediler	178.916.127 TL	11,09 - TLREF+2 - 60,23	3-6 ay arası
TL krediler	161.591.564 TL	11,09 - 64,25	6-9 ay arası
TL krediler	303.494.108 TL	11,09 - 51,60	9-12 ay arası
TL krediler	29.546.456 TL	11,09 - 51,60	1 yıl ve üstü
USD krediler	3.177.193 USD	6,38-10,48	0-3 ay arası
USD krediler	3.005.323 USD	6,38-10,48	3-6 ay arası
USD krediler	1.863.797 USD	6,38-10,48	6-9 ay arası
USD krediler	1.186.045 USD	7,99-10,44	9-12 ay arası
EUR krediler	272.190 EUR	8,87	0-3 ay arası
EUR krediler	278.576 EUR	8,87	3-6 ay arası
EUR krediler	285.111 EUR	8,87	6-9 ay arası
EUR krediler	291.800 EUR	8,87	9-12 ay arası
EUR krediler	1.129.733 EUR	8,87	1 yıl ve üstü
Toplam TL Karşılığı	1.500.134.372 TL		

31.12.2023	Anapara	Faiz Oranı %	Vade
TL krediler	382.055.203 TL	10,00 - TLREF+2 - 54,29	0-3 ay arası
TL krediler	168.697.353 TL	14,01 - TLREF+2 - 54,29	3-6 ay arası
TL krediler	251.754.871 TL	18,50 - TLREF+2 - 54,29	6-9 ay arası
TL krediler	278.447.743 TL	24,08 - TLREF+2 - 54,29	9-12 ay arası
TL krediler	45.710.539 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	1.282.485.586 TL		

Şirket, kullanmış olduğu krediler için bilanço tarihi itibarıyla 4.909.650.000 TL ipotek (31.12.2023: 1.143.468.556 TL) ve Eximbank kredileri için 101.191.803 TL tutarında teminat mektubu vermiştir.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan net borçların detayları aşağıdaki gibidir;

30.09.2024	Ana Para	Faiz Oranı %	Vade
TL leasingler	11.130.231 TL	10,00 - 20,06	0-3 ay arası
TL leasingler	10.756.304 TL	10,00 - 20,06	3-6 ay arası
TL leasingler	11.930.343 TL	10,00 - 20,06	6-9 ay arası
TL leasingler	7.999.922 TL	10,00 - 20,06	9-12 ay arası
TL leasingler	6.167.611 TL	10,00 - 20,06	1 yıl ve üstü
EUR leasingler	69.103 EUR	5,75	0-3 ay arası
EUR leasingler	70.865 EUR	5,75	3-6 ay arası
EUR leasingler	72.501 EUR	5,75	6-9 ay arası
EUR leasingler	74.192 EUR	5,75	9-12 ay arası
EUR leasingler	346.063 EUR	5,75	1 yıl ve üstü
Toplam TL Karşılığı	72.208.420 TL		

31.12.2023	Ana Para	Faiz Oranı %	Vade
TL leasingler	10.634.558 TL	10,00 - 20,06	0-3 ay arası
TL leasingler	11.023.715 TL	10,00 - 20,06	3-6 ay arası
TL leasingler	12.676.408 TL	10,00 - 20,06	6-9 ay arası
TL leasingler	13.535.770 TL	10,00 - 20,06	9-12 ay arası
TL leasingler	50.070.216 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
Toplam TL Karşılığı	120.580.911 TL		

Finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Borçlanmalar	1.894.146.809	1.575.312.062
0-3 ay	682.581.979	504.047.212
3-12 ay	1.132.528.967	916.563.862
1-5 yıl	79.035.863	154.700.988
Finansal kiralama	84.687.273	165.809.168
0-3 ay	17.537.943	22.818.395
3-12 ay	46.615.014	66.396.331
1-5 yıl	20.534.316	76.594.442
Toplam	1.978.834.082	1.741.121.230

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Finansal borçların döviz durumu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2024	31.12.2023
Borçlanmalar	394.910.917	60.284.989
-Usd krediler	87.584.992	13.071.144
-Eur krediler	307.325.925	47.213.845
Finansal kiralama borçları (net)	21.466.311	22.640.230
- Eur leasingler	21.466.311	22.640.230
Toplam	416.377.228	82.925.219

Nakit akışına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

30.09.2024	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka Kredileri	1.316.103.951	209.689.567	-9.739.563	1.516.053.955
Finansal Kiralama Borçları	120.580.911	-31.428.248	-16.944.243	72.208.420
Toplam	1.436.684.862	178.261.319	-26.683.806	1.588.262.375

31.12.2023	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka Kredileri	1.028.036.902	664.877.601	-376.810.552	1.316.103.951
Finansal Kiralama Borçları	51.989.313	-20.509.897	89.101.495	120.580.911
Toplam	1.080.026.215	644.367.704	-287.709.057	1.436.684.862

5. DİĞER FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler	30.09.2024	31.12.2023
Kullanım hakkı yükümlülükleri	723.267	1.661.668
- Kullanım hakları borçları	1.290.856	2.563.684
- Ertelenmiş kullanım hakları borçları	-567.589	-902.016
Toplam	723.267	1.661.668

Uzun Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler	30.09.2024	31.12.2023
Kullanım hakkı yükümlülükleri	—	601.376
- Kullanım hakları borçları	—	1.281.842
- Ertelenmiş kullanım hakları borçları	—	-680.466
Toplam	—	601.376

Diğer finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Kullanım hakkı yükümlülükleri	1.290.856	3.845.526
0-3 ay	471.750	640.921
3-12 ay	819.106	1.922.763
1-5 yıl	—	1.281.842
Toplam	1.290.856	3.845.526

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Ticari alacaklar	103.176.025	160.727.421
<i>İlişkili taraflar</i>	4.823.471	103.062
<i>İlişkili olmayan taraflar</i>	98.352.554	160.624.359
Alacak senetleri / alınan çekler	660.204.995	784.504.465
<i>İlişkili taraflar</i>	463.354.716	615.735.379
<i>İlişkili olmayan taraflar</i>	196.850.279	168.769.086
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont)	-51.241.325	-96.258.234
<i>İlişkili taraflar</i>	-42.158.652	-82.607.708
<i>İlişkili olmayan taraflar</i>	-9.082.673	-13.650.526
Şüpheli ticari alacaklar	26.461.806	43.624.659
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	-26.421.806	-43.570.315
Toplam	712.179.695	849.027.996

Ertelenmiş faiz gelirlerinin hesaplanmasında %57 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2023: %52,73).

Şüpheli ticari alacaklardaki dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Ticari Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Dönem başı bakiyesi	32.109.929	43.539.880
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-6.406.349	-21.666.498
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	758.226	10.236.547
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	—	11.514.730
Şüpheli alacaklar	26.461.806	43.624.659
<i>Teminatlı kısım</i>	<i>-40.000</i>	<i>-54.344</i>
Şüpheli alacak karşılığı	26.421.806	43.570.315

Ticari alacakların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ticari Alacakların Beklenen Vadeleri	30.09.2024	31.12.2023
0-3 ay	533.336.121	613.561.795
3-12 ay	229.044.899	298.625.255
1-5 yıl	1.000.000	33.044.836
Vadesiz	26.461.806	43.624.659
Toplam	789.842.826	988.856.545

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2024	31.12.2023
Alacaklar	85.207.208	144.132.642
- Usd	26.698.548	65.825.728
- Eur	57.585.244	78.306.914
- Gbp	923.416	—
Toplam	85.207.208	144.132.642

Şirket'in 565.000 USD (19.278.365 TL) tutarında finans kuruluşlarına kredi karşılığı teminat olarak vermiş olduğu çek bulunmaktadır.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Ticari borçlar	315.406.232	315.577.791
<i>İlişkili taraflar</i>	10.236.321	3.988.019
<i>İlişkili olmayan taraflar</i>	305.169.911	311.589.772
Borç senetleri / verilen çekler	685.519.767	397.622.851
<i>İlişkili olmayan taraflar</i>	685.519.767	397.622.851
Ertelenmiş faiz gideri (reeskont)	-78.059.335	-41.376.231
<i>İlişkili olmayan taraflar</i>	-78.059.335	-41.376.231
Toplam	922.866.664	671.824.411

Ertelenmiş faiz gelirlerinin hesaplanmasında %57 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2023: %52,73).

Ticari borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçların Beklenen Vadeleri	30.09.2024	31.12.2023
0-3 ay	596.670.695	497.905.384
3-12 ay	356.333.893	215.295.258
1-5 yıl	47.921.411	—
Toplam	1.000.925.999	713.200.642

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2024	31.12.2023
Ticari borçlar	21.175.884	34.876.124
- <i>Usd</i>	3.307.571	24.183.733
- <i>Eur</i>	17.868.313	10.692.391
Borç senetleri ve verilen çekler	134.439.286	106.108.619
- <i>Usd</i>	27.465.426	6.823.120
- <i>Eur</i>	106.973.860	99.285.499
Toplam	155.615.170	140.984.743

7. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili taraf personele borçlar	—	27.172
İlişkili olmayan personele borçlar	16.086.577	11.957.869
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	6.565.084	8.838.006
Toplam	22.651.661	20.823.047

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
0-3 ay	22.651.661	20.795.875
3-12 ay	—	27.172
Toplam	22.651.661	20.823.047

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Avans karşılığı alınan çekler	790.315.303	931.733.038
<i>İlişkili taraf</i>	166.790.761	313.111.123
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	623.524.542	618.621.915
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont)	-139.574.893	-171.647.458
<i>İlişkili taraf</i>	-33.152.601	-66.423.283
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	-106.422.292	-105.224.175
Muhtelif alacaklar	2.880.133	2.971.522
<i>İlişkili taraf</i>	4.374	-
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	2.875.759	2.971.522
Finans kuruluşlarından alacaklar	23.950.199	-
Taşerondan alacaklar	15.510.735	15.794.376
Vergi dairesinden alacaklar	23.331.187	43.153.565
Şüpheli diğer alacaklar	12.705.512	12.460.443
Şüpheli diğer alacak karşılıkları	-12.705.512	-12.460.443
Toplam	716.412.664	822.005.043

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Verilen depozito ve teminatlar	454.888	454.888
Avans karşılığı alınan çekler	31.250.000	55.264.385
<i>İlişkili taraf</i>	-	21.299.300
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	31.250.000	33.965.085
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont)	-12.760.954	-22.119.331
<i>İlişkili taraf</i>	-	-9.024.789
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	-12.760.954	-13.094.542
Toplam	18.943.934	33.599.942

Ertelenmiş faiz giderlerinin hesaplanmasında %57 iskonto oranı kullanılmıştır. (31.12.2023: %52,73)

Şüpheli diğer alacaklardaki dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Diğer Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Dönem başı bakiyesi	9.171.509	9.633.573
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-482.048	-6.239.516
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	4.016.051	5.777.452
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	-	3.288.934
Şüpheli alacaklar	12.705.512	12.460.443

Diğer alacakların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Diğer Alacakların Beklenen Vadeleri	30.09.2024	31.12.2023
0-3 ay	238.133.503	238.155.384
3-12 ay	618.308.942	755.952.005
1-5 yıl	31.250.000	55.264.385
Vadesiz	12.705.512	12.460.443
Toplam	900.397.957	1.061.832.217

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Sigorta şirketlerine borçlar	1.594.615	2.369.059
İşten ayrılan eski personele kıdem borçları	2.091.143	1.019.654
Sabit kıymet alımlarından kaynaklı borçlar	53.730.339	101.082.956
Sabit kıymet alımlarından kaynaklı borçlar reeskontu (-)	-9.673.593	-14.664.301
Muhtelif borçlar	10.217.120	12.075.571
Toplam	57.959.624	101.882.939

Diğer borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Diğer Borçların Beklenen Vadeleri	30.09.2024	31.12.2023
0-3 ay	23.286.153	41.291.821
3-12 ay	44.347.064	63.179.847
Toplam	67.633.217	104.471.668

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9. STOKLAR

Stoklar	30.09.2024	31.12.2023
İlkmadde ve malzemeler	338.551.704	340.729.717
Yarı mamuller	5.779.457	11.989.884
Mamuller	793.810.369	757.396.105
Diğer stoklar	11.484.031	20.241.418
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-4.929.051	-2.289.070
Toplam	1.144.696.510	1.128.068.054

Diğer stokların detayları aşağıdaki gibidir;

Diğer Stoklar	30.09.2024	31.12.2023
Teslimi gerçekleşmemiş stoklar	9.302.065	15.056.500
Muhtelif stoklar	2.181.966	5.184.918
Toplam	11.484.031	20.241.418

Stok değer düşüklüğüne ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

Stok Değer Düşüklüğü	30.09.2024	31.12.2023
Dönem Başı	-1.684.870	-1.109.460
Satışlar	1.684.870	1.109.460
Dönem Sonunda Ayrılan Karşılık	-4.929.051	-1.684.870
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	—	-604.200
Toplam	-4.929.051	-2.289.070

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2024	31.12.2023
Verilen sipariş avansları	228.547.863	198.728.748
İlişkili taraf	24.326.072	135.860
İlişkili olmayan taraf	204.221.791	198.592.888
Vadesi gelmemiş finans kuruluşu faizleri	30.215.627	—
Gelecek aylara ait kredi faiz giderleri	4.698.073	12.943.807
Sigorta giderleri	5.371.034	16.431.407
Gelecek aylara ait diğer giderler	4.556.086	4.426.899
Toplam	273.388.683	232.530.861

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2024	31.12.2023
Verilen sipariş avansları (*)	435.000.000	—
Toplam	435.000.000	—

(*) GES üretim tesisi için Enerjisa Müşteri Çözümleri A.Ş.'ye verilen avanslardan oluşmaktadır.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Peşin ödenmiş giderlerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Peşin Ödenmiş Giderlerin Beklenen Vadeleri	30.09.2024	31.12.2023
0-3 ay	9.254.159	12.943.807
3-12 ay	264.134.524	219.587.054
1-5 yıl	435.000.000	—
Toplam	708.388.683	232.530.861

Peşin ödenmiş giderlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2024	31.12.2023
Peşin Ödenmiş Giderler	97.718.539	63.012.138
- Usd	76.121.158	11.469.353
- Eur	21.597.381	50.857.259
- Gbp	—	685.526
Toplam	97.718.539	63.012.138

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.09.2024	31.12.2023
Alınan sipariş avansları	790.374.129	931.733.038
İlişkili taraf	166.790.761	313.111.123
İlişkili olmayan taraf	623.583.368	618.621.915
Ertelenmiş faiz giderleri (reeskont)	-139.574.893	-171.647.456
İlişkili taraf	-33.152.601	-66.423.283
İlişkili olmayan taraf	-106.422.292	-105.224.173
Teslimi gerçekleşmemiş satışlar	9.238.235	13.605.437
Toplam	660.037.471	773.691.019

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.09.2024	31.12.2023
Alınan sipariş avansları	31.250.000	55.264.385
İlişkili taraf	—	21.299.300
İlişkili olmayan taraf	31.250.000	33.965.085
Ertelenmiş faiz giderleri (reeskont)	-12.760.954	-22.119.331
İlişkili taraf	—	-9.024.789
İlişkili olmayan taraf	-12.760.954	-13.094.542
Toplam	18.489.046	33.145.054

Ertelenmiş gelirlerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş Gelirlerin Beklenen Vadeleri	30.09.2024	31.12.2023
0-3 ay	187.575.922	189.854.946
3-12 ay	612.036.442	755.483.529
1-5 yıl	31.250.000	55.264.385
Toplam	830.862.364	1.000.602.860

Ertelenmiş gelirlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2024	31.12.2023
Ertelenmiş gelirler	19.932.296	62.891.849
- Usd	6.751.216	11.469.353
- Eur	13.017.911	50.857.259
- Gbp	163.169	565.237
Toplam	19.932.296	62.891.849

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Karşılıklar		
Kullanılmamış izin ücret karşılıkları	11.057.848	12.227.379
Dava karşılıkları	3.974.051	6.808.981
Personel gider karşılıkları	16.672.565	6.813.838
Vergi, resim harç gider karşılıkları	45.948	5.434
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet karşılıkları	729.703	657.159
Toplam	32.480.115	26.512.791

Kısa vadeli karşılıkların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
3-12 ay	32.480.115	26.512.791
Toplam	32.480.115	26.512.791

Uzun Vadeli Karşılıklar	30.09.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı karşılıkları	24.232.132	19.401.611
Toplam	24.232.132	19.401.611

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık % 54,00 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda % 57,00 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise % 0 olarak alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı	54,00%	50,00%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	—	—
İskonto Oranı	57,00%	52,73%
Kıdem tazminatı tavanı	41.828,42	23.489,83

Kıdem tazminatında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem başı kıdem tazminatı	14.280.555	10.931.055
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-4.403.509	-6.860.308
Cari hizmet maliyeti	5.962.059	4.666.436
Faiz maliyeti	4.543.790	4.482.273
Aktüeryal kazanç ve zararlar (*)	3.849.237	1.061.099
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	—	5.121.056
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	24.232.132	19.401.611

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

Kıdem tazminatı karşılıklarının tahmini beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
1-5 yıl	1.519.355	1.732.823
5 yıl üzeri	207.796.553	177.183.537
Toplam	209.315.909	178.916.360

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR / DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2024	31.12.2023
Devreden kdv	15.799.235	33.416.879
İş avansları	951.942	896.916
<i>İlişkili taraf</i>	1.108	1.505
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	950.834	895.411
Personel avansları	1.383.466	1.244.895
<i>İlişkili taraf</i>	342.878	–
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	1.040.588	1.244.895
Toplam	18.134.643	35.558.690

Diğer dönen varlıkların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
3-12 ay	18.134.643	35.558.690
Toplam	18.134.643	35.558.690

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.09.2024	31.12.2023
Ödenecek vergiler	6.257.486	6.459.272
Ödenecek diğer yükümlülükler	415.953	180.126
Toplam	6.673.439	6.639.398

Diğer kısa vadeli yükümlülüklerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
0-3 ay	6.673.439	6.639.398
Toplam	6.673.439	6.639.398

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transferler	30.09.2024
Arsa ve araziler	33.308.069	–	–	–	–	33.308.069
Binalar	55.218.529	–	–	–	–	55.218.529
Toplam	88.526.598	–	–	–	–	88.526.598

Birikmiş Amortisman	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transferler	30.09.2024
Binalar	–	–	–	–	–	–
Toplam	–	–	–	–	–	–

Net Defter Değeri	88.526.598	–	–	–	–	88.526.598
--------------------------	-------------------	---	---	---	---	-------------------

Maliyet	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transferler	31.12.2023
Arsa ve araziler	13.863.633	–	-4.743.789	24.188.225	–	33.308.069
Binalar	33.206.528	–	–	22.012.001	–	55.218.529
Toplam	47.070.161	–	-4.743.789	46.200.226	–	88.526.598

Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transferler	31.12.2023
Binalar	-571.828	-476.954	94.875	953.907	–	–
Toplam	-571.828	-476.954	94.875	953.907	–	–

Net Defter Değeri	46.498.333	-476.954	-4.648.914	47.154.133	–	88.526.598
--------------------------	-------------------	-----------------	-------------------	-------------------	---	-------------------

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden kira geliri elde edilmemiştir.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 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		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	31.12.2023 88.526.598	–	88.526.598	–

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2024
Arsa ve araziler (*)	119.722.242	188.244	–	–	119.910.486
Yer altı ve yer üstü düzenleri	149.788.157	6.166.588	–	–	155.954.745
Binalar	394.224.415	1.621.510	–	–	395.845.925
Makineler	2.206.373.100	37.628.449	–	–	2.244.001.549
Taşıtlar	393.531.896	13.444.579	-169.193.860	–	237.782.615
Demirbaşlar	56.859.316	101.582	–	–	56.960.898
Yapılmakta olan yatırımlar	–	19.436.420	-18.323.508	–	1.112.912
Toplam	3.320.499.126	78.587.372	-187.517.368	–	3.211.569.130
Birikmiş Amortisman	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2024
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-26.249.677	-4.775.033	–	–	-31.024.710
Binalar	-14.962.366	-5.929.521	–	–	-20.891.887
Makineler	-263.262.736	-111.650.357	–	–	-374.913.093
Taşıtlar	-14.895.861	-10.841.262	5.867.572	–	-19.869.551
Demirbaşlar	-47.934.223	-1.185.496	–	–	-49.119.719
Toplam	-367.304.863	-134.381.669	5.867.572	–	-495.818.960
Net Defter Değeri	2.953.194.263			–	2.715.750.170
Maliyet	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Arsa ve araziler (*)	118.758.780	963.462	–	–	119.722.242
Yer altı ve yer üstü düzenleri	142.837.831	6.950.326	–	–	149.788.157
Binalar	388.481.791	5.742.624	–	–	394.224.415
Makineler	2.128.375.787	77.997.313	–	–	2.206.373.100
Taşıtlar	255.725.509	152.552.585	-14.746.198	–	393.531.896
Demirbaşlar	55.387.427	1.471.889	–	–	56.859.316
Yapılmakta olan yatırımlar	–	18.438.930	-18.438.930	–	–
Toplam	3.089.567.125	264.117.129	-33.185.128	–	3.320.499.126
Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-20.063.439	-6.186.238	–	–	-26.249.677
Binalar	-7.112.448	-7.849.918	–	–	-14.962.366
Makineler	-120.418.303	-142.844.433	–	–	-263.262.736
Taşıtlar	-5.159.110	-9.940.235	203.484	–	-14.895.861
Demirbaşlar	-46.109.405	-1.824.818	–	–	-47.934.223
Toplam	-198.862.705	-168.645.642	203.484	–	-367.304.863
Net Defter Değeri	2.890.704.420			–	2.953.194.263

Cari dönem içerisinde amortisman giderlerinin 121.332.310 TL'lik kısmı satışların maliyeti, 13.049.359 TL'lik kısmı pazarlama giderlerine yansıtılmıştır.

Maddi duran varlıkların sigorta tutarı 145.748.250 TL'dir (31.12.2023: 198.014.069 TL).

Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerinde 4.909.650.000 TL (31.12.2023: 1.049.828.668 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.

Güneş Enerji Tesisi 02.10.2024 tarihi itibarıyla elektrik üretimine başlamıştır. Tesiste üretilen elektriğin Şirket'in yıllık elektrik tüketiminin %41'ini karşılayacağı planlanmaktadır.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Ges projesi için 370.046.439 TL tutarındaki teşvik belgesi Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından onaylanmıştır.

Projenin ana sözleşme unsurları aşağıdaki gibidir;

Projenin amacı: AB yeşil mutabakata uyum sağlamak

Sözleşme gücü: 15.6 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	30.09.2024
Taahhütler	115.159.245	13.299.511	–	128.458.756
Toplam	115.159.245	13.299.511	–	128.458.756
Birikmiş Amortisman	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	30.09.2024
Taahhütler	-6.830.908	-14.755.672	–	-21.586.580
Toplam	-6.830.908	-14.755.672	–	-21.586.580
Net Defter Değeri	108.328.337	-1.456.161	–	106.872.176
Maliyet	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Taahhütler	5.457.097	115.159.245	-5.457.097	115.159.245
Toplam	5.457.097	115.159.245	-5.457.097	115.159.245
Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Taahhütler	-4.092.823	-6.830.908	4.092.823	-6.830.908
Toplam	-4.092.823	-6.830.908	4.092.823	-6.830.908
Net Defter Değeri	1.364.274	108.328.337	-1.364.274	108.328.337

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	30.09.2024	31.12.2023
Verilen teminat mektupları	101.191.803 TL	143.233.212 TL
Verilen ipotekler (1.Derece)	4.704.650.000 TL	864.954.858 TL
Verilen ipotekler (2.Derece)	65.000.000 TL	88.309.221 TL
Verilen ipotekler (3.Derece)	140.000.000 TL	190.204.477 TL
Finans kuruluşlarına teminat verilen çekler	565.000 USD	—
Toplam TL Karşılığı	5.030.120.168	1.286.701.768
Koşullu Varlıklar	30.09.2024	31.12.2023
Alınan teminat mektupları	5.750.050 TL	6.942.531 TL
Alınan ipotekler	44.981.498 TL	71.335.508 TL
Alınan teminat çekleri	580.000 TL	787.990 TL
Alınan teminat senetleri	3.088.425 TL	4.195.945 TL
Toplam TL Karşılığı	54.399.973	83.261.974
	30.09.2024	31.12.2023
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	5.030.120.168	1.286.701.768
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	5.030.120.168	1.286.701.768
	30.09.2024	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;

	30.09.2024		31.12.2023	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Tanımlar Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	22,30%	54.634.989	18,63%	45.634.989
Ömer Hayati KONDU	5,04%	12.342.550	5,04%	12.342.550
Çiğdem METO	6,08%	14.885.948	5,00%	12.250.068
Ali KONDU	5,01%	12.264.576	—	—
Hit Enerji A.Ş.	5,00%	12.251.453	—	—
Zeynep Feyza KONDU	5,00%	12.261.949	—	—
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	51,57%	126.358.535	71,34%	174.772.393
Toplam	100,00%	245.000.000	100,00%	245.000.000

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 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.

	30.09.2024	31.12.2023
Sermaye düzeltme farkları(*) /Kayıtlı Değeri	2.443.676.458	2.576.586.461
TMS/TFRS farkları	-762.769.637	-895.679.640
Toplam	1.680.906.821	1.680.906.821

20. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER/İSKONTOLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Emisyon primleri(*) / Kayıtlı Değeri	9.027.302	9.768.535
TMS/TFRS farkları	-2.518.742	-3.259.975
Toplam	6.508.560	6.508.560

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

	30.09.2024	31.12.2023
Aktüeryal kazanç / zararlar	-39.404.311	-35.555.074
Aktüeryal kazanç / zararların ertelenen vergi etkisi	9.851.078	8.888.769
Toplam	-29.553.233	-26.666.305

22. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

	30.09.2024	31.12.2023
Yasal yedekler(*) / Kayıtlı Değeri	4.655.972	5.038.275
TMS/TFRS farkları	-1.460.304	-1.842.607
Toplam	3.195.668	3.195.668

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

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

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

2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

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

genel kanuni yedek akçeye eklenir.

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 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

	30.09.2024	31.12.2023
Olağanüstü yedekler	48.131.070	48.131.070
(*) / Kayıtlı Değeri	70.597.788	76.394.589
TMS/TFRS farkları	-22.466.718	-28.263.519
Geçmiş yıl kar/ zararları	1.306.472.518	1.075.710.861
(*) / Kayıtlı Değeri	-566.972.639	-689.301.922
TMS/TFRS farkları	1.873.445.157	1.765.012.783
Toplam	1.354.603.588	1.123.841.931

24. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Duvar karosu satışları	501.703.780	612.674.035
Yer karosu satışları	654.721.927	1.012.004.945
Granit satışları	1.026.542.117	1.055.578.706
Diğer satışlar	96.966.908	82.658.915
Toplam	2.279.934.732	2.762.916.601
Satıştan iadeler	-13.289.963	-24.285.378
Satış iskontoları	-2.948.403	-5.017.978
Diğer indirimler	-12.996.934	-7.952.370
Toplam	-29.235.300	-37.255.726
Brüt Satışlar	2.250.699.432	2.725.660.875

Satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;

Duvar karosu satışlarının maliyeti	-445.152.993	-503.947.068
Yer karosu satışlarının maliyeti	-588.634.476	-782.971.263
Granit satışlarının maliyeti	-839.807.051	-930.175.031
Diğer satışlarının maliyeti	-6.345.357	-4.199.932
Toplam	-1.879.939.877	-2.221.293.294
Net Satışlar	370.759.555	504.367.581

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

25. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Genel Yönetim Giderleri		
İşçilik, personel vb giderler	-44.559.226	-39.742.711
Yönetim danışmanlığı ve müşavirlik giderleri	-6.870.837	-6.008.633
Akaryakıt giderleri	-2.205.508	-978.475
Hammadde sahası düzenleme giderleri	-5.223.749	-5.237.215
Seyahat giderleri	-1.996.453	-2.668.573
Bilgisayar ve sarf malzemeleri giderleri	-2.319.683	-5.538.402
Kira giderleri	-1.454.935	-3.710.891
Sigorta giderleri	-11.987.331	-6.298.621
Vergi, resim, harç giderleri	-3.158.156	-2.551.880
İletişim, posta ve kargo giderleri	-2.310.010	-1.366.214
Yiyecek giderleri	-2.454.928	-815.992
Bakım, onarım giderleri	-865.873	-721.999
Elektrik, su ve yakacak giderleri	-83.049	-40.911
Aidat giderleri	-279.183	-731.120
Diğer giderler	-1.954.246	-2.027.162
Toplam	-87.723.167	-78.438.799

26. PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		
İhracat ve gümrük giderleri	-20.935.757	-19.664.624
Nakliye giderleri	-10.661.980	-5.752.619
İşçilik, personel vb giderler	-29.297.557	-22.788.148
Amortisman giderleri	-13.049.359	-4.176.446
Sergi, fuar ve reklam giderleri	-15.177.599	-7.245.706
Akaryakıt giderleri	-1.841.858	-2.735.756
Sigorta giderleri	-2.129.567	-2.247.057
Seyahat Giderleri	-2.328.404	-1.532.290
Temsil ağırlama giderleri	-397.256	-516.609
Bakım, onarım ve malzeme giderleri	-515.487	-249.309
Teminat mektubu ve diğer banka masrafları	-145.030	-171.029
Posta, kargo ve haberleşme giderleri	-	-23.576
Muhtelif giderler	-3.632.428	-3.471.620
Toplam	-100.112.282	-70.574.789

27. ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Araştırma Geliştirme Giderleri		
İşçilik, personel vb giderler	-15.390.584	-13.935.411
Çeşitli giderler	-154.204	-375.674
Toplam	-15.544.788	-14.311.085

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

28. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ / DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Diğer Gelirler		
Satışlar içerisindeki vade farkı gelirleri	453.541.685	383.863.876
Kambiyo karları (alacak ve borçlardan kaynaklanan)	96.274.283	151.778.315
Konusu kalmayan karşılıklar	1.794.834	51.525.769
Teşvik gelirleri	2.851.720	1.944.588
Hurda satış gelirleri	–	54.775
Sigorta hasar gelirleri	365.020	3.214.683
Palet satış gelirleri	9.862.325	–
Kira gelirleri	337.375	136.705
Masse satış gelirleri	1.515.488	73.609
Mutabakat farkları	135.921	63.665
Muhtelif gelirler	1.857.438	940.625
Toplam	568.536.089	593.596.610

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Diğer Giderler		
Vadeli alışlar içerisindeki vade farkı giderleri	-401.516.984	-436.142.375
Kambiyo zararları (alacak ve borçlardan kaynaklanan)	-118.598.459	-204.361.434
Karşılık giderleri	-2.561.761	-7.198.080
Bağış ve yardımlar	-5.502.863	-7.510.571
Ceza ve tazminatlar	-202.138	-486.631
Ödenen işçilik tazminatları	-658.180	-2.008.435
Cari hesap gecikme faizleri	-20.005.578	-2.577.211
7440 sayılı kanun kapsamında giderler	–	-29.875.261
7194 sayılı kanun kapsamında giderler	-447.047	–
Muhtelif giderler	-3.981.141	-3.318.647
Toplam	-553.474.151	-693.478.645

29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman gideri	–	-428.872
Duran varlık satış zararları	-92.648.708	-5.860.320
Toplam	-92.648.708	-6.289.192

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL GELİRLER / GİDERLER

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Finansal Gelirler		
Kur farkı gelirleri	18.867.284	13.816.351
Faiz gelirleri	7.091.015	4.892.130
Toplam	25.958.299	18.708.481
	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Finansal Giderler		
Faiz giderleri	-449.689.467	-220.407.784
Kıdem tazminatı faiz maliyetleri	-4.543.790	-4.796.881
Kur farkı giderleri	-68.183.400	-26.584.822
Toplam	-522.416.657	-251.789.487

31. VERGİ GELİRİ /GİDERİ

Ertelenen Vergi;

30.09.2024	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Şüpheli ticari alacak karşılığı	-24.611.147	6.152.787	-
Ertelenmiş faiz gelirleri farkları	15.569.741	-	3.892.435
Şüpheli diğer alacak karşılığı	-12.705.512	3.176.378	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	-4.929.051	1.232.263	-
Duran varlık düzeltmeleri	707.242.979	-	176.810.745
YAG yeniden değerlendirme değer artışı (*)	34.707.798	-	6.507.712
Ertelenmiş faiz giderleri farkları	13.479.452	3.369.863	-
Dava karşılıkları	3.974.051	993.513	-
Gider karşılıkları	17.448.216	4.362.054	-
İzin karşılıkları	11.057.848	2.764.462	-
Kıdem tazminatı karşılığı	24.232.132	6.058.033	-
Finansal borç düzeltmeleri	-11.482.529	-	2.870.632
Peşin ödenmiş giderlere ilişkin düzeltmeler	-33.205.283	8.301.321	-
Kullanım hakkı düzeltmeleri	21.385.950	-	5.346.487
Mali zarar	-90.400.575	22.600.144	-
Stoklara ilişkin düzeltmeler	205.587.628	-	51.396.907
Yatırım indirimi	864.055.634	216.013.908	-
Kur farkı düzeltmeleri	-1.651.271	412.818	-
Nakit sermaye artırımı	145.511.574	36.377.894	-
Toplam		311.815.438	246.824.918
NET		64.990.520	-

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

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

31.12.2023	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Şüpheli ticari alacak karşılığı	-41.110.347	10.277.587	—
Ertelenmiş faiz gelirleri farkları	-16.515.514	4.128.879	—
Şüpheli diğer alacak karşılığı	-12.460.443	3.115.111	—
Stok değer düşüklüğü karşılığı	-2.289.070	572.268	—
Duran varlık düzeltmeleri	703.620.556	—	175.905.137
YAG yeniden değerlendirme değer artışı (*)	47.154.133	—	8.841.400
Ertelenmiş faiz giderleri farkları	-28.236.698	—	7.059.175
Dava karşılıkları	6.808.981	1.702.245	—
Gider karşılıkları	7.476.431	1.869.108	—
İzin karşılıkları	12.227.379	3.056.845	—
Kıdem tazminatı karşılığı	19.401.611	4.850.403	—
Finansal borç düzeltmeleri	32.024.698	8.006.175	—
Kullanım hakkı düzeltmeleri	4.530.544	—	1.132.636
Peşin ödenmiş giderlere ilişkin düzeltmeler	-20.118.930	5.029.733	—
Stoklara ilişkin düzeltmeler	237.549.959	—	59.387.490
Yatırım indirimi	696.546.421	174.136.605	—
Nakit sermaye artırımı	145.511.574	36.377.894	—
Toplam		253.122.853	252.325.838
NET		797.015	—

Ertelenen vergi gelir/gideri;

	01.01.2024	01.01.2023
Vergi Gelir Gideri	30.09.2024	30.09.2023
Ertelenmiş Vergi	63.231.196	-348.679.568
- Dönem başı ertelenen vergi	-797.015	292.622.960
- Dönem sonu ertelenen vergi	64.990.520	-643.993.347
- Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenen vergi	-962.309	2.690.819
Toplam	63.231.196	-348.679.568

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları;

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

32. HİSSE BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Dönem Net Kar / Zararı	-264.596.269	-370.308.958
1 TL'lik Hisse Sayısı	245.000.000	245.000.000
1 TL'lik Hisse Başına Kar / Zarar	-1,0800	-1,5115

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 ağırlıklı faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

33. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan borç ve alacaklar aşağıdaki gibidir;

30.09.2024	Ticari Alacak	Diğer Alacak	Ticari Borç (-)	Diğer Borç (-)	Toplam (Net)
Uşak Seramik Pazarlama A.Ş.	210.211.269	123.539.809	—	-123.539.809	210.211.269
Tanışlar Yapı Malz. San. ve Tic. A.Ş.	18.675.401	564.874	—	—	19.240.275
Albino Mutfak Banyo Turizm A.Ş.	—	—	-22.035	—	-22.035
Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.	197.389.860	9.781.641	—	-9.781.641	197.389.860
Tanser Seramik Ticaret	59.717	—	—	—	59.717
Ahsen Mekatronik Mühendislik Ltd. Şti.	—	23.765.572	-10.214.286	—	13.551.286
Abdullah Hakan Tanış	—	1.108	—	-316.712	-315.604
Hüseyin Tanış	—	135.531	—	—	135.531
Durmuş Tanış	—	207.347	—	—	207.347
Net Alacak (Borç)	426.336.247	157.995.882	-10.236.321	-133.638.162	440.457.646

31.12.2023	Ticari Alacak	Diğer Alacak	Ticari Borç (-)	Diğer Borç (-)	Toplam (Net)
Uşak Seramik Pazarlama A.Ş.	161.051.882	224.979.620	—	-224.979.620	161.051.882
Tanışlar Yapı Malz. San. ve Tic. A.Ş.	21.493.825	21.277.936	—	-21.277.936	21.493.825
Albino Mutfak Banyo Turizm A.Ş.	—	135.860	—	—	135.860
Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.	351.014.474	12.274.510	—	-12.274.510	351.014.474
Tanser Seramik Ticaret	103.062	—	—	—	103.062
Ahsen Mekatronik Mühendislik Ltd. Şti.	—	—	-3.988.019	—	-3.988.019
Abdullah Hakan Tanış	—	1.505	—	-430.285	-428.780
Harun Tanış	—	—	—	-27.172	-27.172
Net Alacak (Borç)	533.663.243	258.669.431	-3.988.019	-258.989.523	529.355.132

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 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)
01.01.2024-30.09.2024						
Uşak Seramik Pazarlama A.Ş.	497.770.491	-6.660.003	26.522.460	—	11.982.005	529.614.953
Tanışlar Yapı Malz. San. ve Tic. A.Ş.	33.331.948	-429.293	1.562.363	—	1.088.352	35.553.369
Albino Mutfak Banyo Turizm A.Ş.	169.959	-1.868.791	8.060	—	—	-1.690.772
Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.	364.804.019	-96.456.108	18.219.813	—	29.088.295	315.656.020
Tanser Seramik Ticaret	55.953	—	22.021	—	—	77.974
Ahsen Mekantronik Mühendislik Ltd Şti	123.688	-12.520.634	795.318	—	—	-11.601.628
Hüseyin Tanış	—	—	68.004	—	—	68.004
Net Alacak (Borç)	896.256.058	-117.934.829	47.198.040	—	42.158.652	867.677.922

	Mal ve Hizmet Satışları	Mal ve Hizmet Alımları (-)	Diğer Gelirler	Diğer Giderler (-)	Reeskont Geliri / Gideri (Net)	Toplam (Net)
01.01.2023 - 30.09.2023						
Uşak Seramik Pazarlama A.Ş.	531.042.482	-2.171.885	19.760.666	—	-10.748.200	537.883.063
Tanışlar Yapı Malz. San. ve Tic. A.Ş.	58.742.979	-858.257	2.230.587	—	-5.028.066	55.087.243
Albino Mutfak Banyo Turizm A.Ş.	—	—	—	—	-246.201	-246.201
Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.	285.176.890	-113.117.729	8.257.275	—	-34.459.264	145.857.172
Tanser Seramik Ticaret	598.484	-72.635	12.657	—	—	538.506
Ahsen Mekantronik Mühendislik Ltd Şti	8.473	-27.021.500	2.836.313	—	301.190	-23.875.524
Hüseyin Tanış	—	-1.093	—	-44.496	—	-45.589
Net Alacak (Borç)	875.569.308	-143.243.099	33.097.498	-44.496	-50.180.541	715.198.670

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023
Kilit yönetici personele sağlanan menfaatler	-2.194.186	-3.087.269
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	-2.427.749	-3.095.496
Toplam	-4.621.935	-6.182.765

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 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.

30.09.2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	426.019.535	286.200.160	133.642.534	601.714.064	33.989.553	29.694
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	—	54.399.973	—	—	—	—
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	426.019.535	286.160.160	133.642.534	601.714.064	33.989.553	29.694
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)	—	26.461.806	—	12.705.512	—	—
- Değer düşüklüğü (-)	—	-26.421.806	—	-12.705.512	—	—
- Net değer in 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 itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	533.230.733	315.851.609	258.962.351	596.642.634	67.912.717	36.405
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	—	83.261.974	—	—	—	—
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	533.230.733	315.797.265	258.962.351	596.642.634	67.912.717	36.405
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	—	54.344	—	—	—	—
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	—	43.624.659	—	12.460.443	—	—
- Değer düşüklüğü (-)	—	-43.570.315	—	-12.460.443	—	—
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	—	54.344	—	—	—	—

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 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;

30.09.2024						
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	1.588.985.642	1.980.124.938	700.591.672	1.179.963.087	99.570.179	—
Borçlanmalar	1.588.262.375	1.978.834.082	700.119.922	1.179.143.981	99.570.179	—
Diğer Finansal Yükümlülükler	723.267	1.290.856	471.750	819.106	—	—
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	1.640.863.759	1.899.421.580	807.532.770	1.012.717.399	79.171.411	—
Ticari borçlar	922.866.664	1.000.925.999	596.670.695	356.333.893	47.921.411	—
Diğer borçlar	57.959.624	67.633.217	23.286.153	44.347.064	—	—
Ertelenmiş gelirler	660.037.471	830.862.364	187.575.922	612.036.442	31.250.000	—
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	1.438.346.530	1.744.966.756	527.506.528	984.882.956	232.577.272	—
Borçlanmalar	1.436.684.862	1.741.121.230	526.865.607	982.960.193	231.295.430	—
Diğer Finansal Yükümlülükler	1.661.668	3.845.526	640.921	1.922.763	1.281.842	—
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	1.251.317.307	1.818.275.170	729.052.151	1.033.958.634	55.264.385	—
Ticari borçlar	671.824.411	713.200.642	497.905.384	215.295.258	—	—
Diğer borçlar	101.882.939	104.471.668	41.291.821	63.179.847	—	—
Ertelenmiş gelirler	477.609.957	1.000.602.860	189.854.946	755.483.529	55.264.385	—

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kur riski

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

30.09.2024	30.09.2024 Satın Alma Gücü	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	85.207.208	85.207.208	782.467	1.508.597	20.230
2a. Parasal Finansal Varlıklar	4.413.729	4.413.729	31.386	87.574	—
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	—	—	—	—	—
3. Diğer	97.718.539	97.718.539	2.230.918	565.800	—
4. Dönen Varlıklar	187.339.476	187.339.476	3.044.770	2.161.971	20.230
5. Ticari Alacaklar	—	—	—	—	—
6a. Parasal Finansal Varlıklar	—	—	—	—	—
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	—	—	—	—	—
7. Diğer	—	—	—	—	—
8. Duran Varlıklar	—	—	—	—	—
9. Toplam Varlıklar	187.339.476	187.339.476	3.044.770	2.161.971	20.230
10. Ticari Borçlar	155.615.170	155.615.170	901.879	3.270.568	—
11. Finansal Yükümlülükler	394.910.917	394.910.917	2.566.894	8.051.209	—
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	19.932.296	19.932.296	197.861	341.038	3.575
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	—	—	—	—	—
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	570.458.383	570.458.383	3.666.634	11.662.816	3.575
14. Ticari Borçlar	—	—	—	—	—
15. Finansal Yükümlülükler	328.792.236	328.792.236	—	8.613.576	—
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	—	—	—	—	—
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	—	—	—	—	—
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	328.792.236	328.792.236	—	8.613.576	—
18. Toplam Yükümlülükler	899.250.619	899.250.619	3.666.634	20.276.391	3.575
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	-711.911.143	-711.911.143	-621.863	-18.114.421	16.655
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-711.911.143	-711.911.143	-621.863	-18.114.421	16.655
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	—	—	—	—	—
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	—	—	—	—	—
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	—	—	—	—	—
25. İhracat (Ortalama Kur :31,7796)	507.879.692	507.879.692	15.981.312	—	—
26. İthalat (Ortalama Kur :31,7796)	63.687.063	63.687.063	2.004.023	—	—

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.**30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları**

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31.12.2023	30.09.2024 Satın Alma Gücü	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	144.132.642	106.088.827	1.645.856	1.769.447	—
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.666.075	1.962.364	—	60.243	—
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	—	—	—	—	—
3. Diğer	62.891.849	46.291.544	286.771	1.149.186	11.112
4. Dönen Varlıklar	209.690.566	154.342.735	1.932.626	2.978.877	11.112
5. Ticari Alacaklar	—	—	—	—	—
6a. Parasal Finansal Varlıklar	—	—	—	—	—
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	—	—	—	—	—
7. Diğer	—	—	—	—	—
8. Duran Varlıklar	—	—	—	—	—
9. Toplam Varlıklar	209.690.566	154.342.735	1.932.626	2.978.877	11.112
10. Ticari Borçlar	140.984.743	103.771.816	775.271	2.485.095	—
11. Finansal Yükümlülükler	60.284.988	44.372.764	326.821	1.066.859	—
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	62.891.849	46.291.544	286.771	1.149.186	11.112
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	—	—	—	—	—
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	264.161.580	194.436.124	1.388.863	4.701.140	11.112
14. Ticari Borçlar	—	—	—	—	—
15. Finansal Yükümlülükler	69.854.075	51.416.090	—	1.578.444	—
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	—	—	—	—	—
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	—	—	—	—	—
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	69.854.075	51.416.090	—	1.578.444	—
18. Toplam Yükümlülükler	334.015.655	245.852.214	1.388.863	6.279.584	11.112
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	-124.325.090	-91.509.479	543.763	-3.300.707	—
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-124.325.090	-91.509.479	543.763	-3.300.707	—
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 :24,06825)	733.528.934	539.913.952	18.439.839	—	—
26. İthalat (Ortalama Kur :24,06825)	105.570.468	77.705.140	3.228.533	—	—

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası 'nın ("TL"), 30 Eylül 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.

30.09.2024	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık / yükümlülüğü	-2.121.859	2.121.859
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	-2.121.859	2.121.859
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık / yükümlülüğü	-69.145.280	69.145.280
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	-69.145.280	69.145.280
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	76.025	-76.025
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	76.025	-76.025
TOPLAM	-71.191.114	71.191.114

31.12.2023	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık/yükümlülüğü	-2.174.774	21.490.430
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	-2.174.774	2.174.774
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	-14.607.283	14.607.283
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	-14.607.283	14.607.283
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	—	—
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9-GBP Net Etki (7+8)	—	—
TOPLAM	-16.782.056	16.782.056

35. BİLANÇO SONRASI HUSUSLAR

Güneş Enerji Tesisi 02.10.2024 tarihi itibarıyla elektrik üretimine başlamıştır. Tesiste üretilen elektriğin Şirket'in yıllık elektrik tüketiminin %41'ini karşılayacağı planlanmaktadır.