

UŞAK SERAMİK SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

Ara Dönem Özet Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Uşak Seramik Sanayi Anonim Şirketi

Genel Kurulu'na,

Giriş

Uşak Seramik Sanayi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Eylül 2022 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun, nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KKGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Ankara, 09 Kasım 2022

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.....	6-41

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
30 Eylül 2022 Tarihli Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	30.09.2022	31.12.2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[3]	26.732.218	11.520.357
Ticari alacaklar	[6]	566.816.515	337.367.764
• <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		251.060.145	144.026.737
• <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		315.756.370	193.341.027
Diğer alacaklar	[8]	318.963.350	304.232.064
• <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		85.641.876	122.865.591
• <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		233.321.474	181.366.473
Stoklar	[9]	456.833.989	240.772.378
Peşin ödenmiş giderler	[10]	90.550.022	69.060.766
• <i>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler</i>		5.388.751	–
• <i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>		85.161.271	69.060.766
Diğer dönen varlıklar	[12]	22.350.609	8.631.894
• <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar</i>		22.350.462	8.631.894
Toplam Dönen Varlıklar		1.482.246.703	971.585.223
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar	[8]	1.190.204	8.264.460
• <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>		1.129.005	8.203.261
• <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		61.199	61.199
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[13]	12.800.000	14.055.000
Maddi duran varlıklar	[14]	735.983.374	677.124.768
Kullanım Hakları	[15]	451.510	903.021
Peşin ödenmiş giderler	[10]	107.720.131	
Toplam Duran Varlıklar		858.145.219	700.347.249
TOPLAM VARLIKLAR		2.340.391.922	1.671.932.472

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
30 Eylül 2022 Tarihli Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	30.09.2022	31.12.2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[4]	333.877.508	129.387.304
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[4]	41.139.261	48.741.378
Diğer finansal yükümlülükler	[5]	425.543	649.261
Ticari borçlar	[6]	522.827.101	318.274.401
• İlişkili taraflara ticari borçlar		3.716.279	1.554.661
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		519.110.822	316.719.740
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[7]	7.346.604	4.187.075
Diğer borçlar	[8]	52.193.633	4.103.273
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		52.193.633	4.103.273
Ertelenmiş gelirler	[10]	389.015.277	326.190.019
• İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler		120.428.601	152.173.562
• İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		268.586.676	174.016.457
Kısa vadeli karşılıklar	[11]	7.875.367	1.433.537
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[12]	2.458.767	2.071.021
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.357.159.061	835.037.269
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[4]	63.157.087	50.288.038
Diğer finansal yükümlülükler	[5]	—	276.071
Diğer borçlar	[8]	41.622.848	—
Ertelenmiş gelirler	[10]	1.129.005	8.203.261
• İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler		1.129.005	8.203.261
Uzun vadeli karşılıklar	[11]	14.805.815	7.880.516
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[32]	30.884.480	60.701.577
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		151.599.235	127.349.463
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.508.758.296	962.386.732
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	[18]	245.000.000	245.000.000
Sermaye düzeltme farkları	[19]	8.044.069	8.044.069
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[20]	954.755	954.755
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[21]	301.946.345	323.486.219
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[22]	206.959	206.959
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[23]	133.718.484	69.747.130
Net dönem karı veya zararı		141.763.014	62.106.608
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		831.633.626	709.545.740
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		2.340.391.922	1.671.932.472

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
01 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 Dönemi Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot No	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021
Hasılat	[24]	1.274.517.677	473.327.083	482.781.565	168.242.683
Satışların maliyeti	[24]	-1.008.758.994	-379.744.515	-371.793.128	-139.774.968
BRÜT KAR/ZARAR		265.758.683	93.582.568	110.988.437	28.467.715
Genel yönetim giderleri	[25]	-24.311.944	-12.304.980	-10.432.871	-4.298.216
Pazarlama giderleri	[26]	-37.459.650	-21.950.839	-13.494.036	-6.982.199
Araştırma ve geliştirme giderleri	[27]	-4.401.058	-2.188.341	-2.219.480	-808.235
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[28]	122.054.730	38.017.480	3.159.036	2.924.867
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[28]	-146.129.936	-38.209.183	-34.581.082	-2.483.030
ESAS FAALİYET KARİ/ZARARI		175.510.825	56.946.705	53.420.004	16.820.902
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[29]	87.000	–	87.000	–
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[29]	-1.158.303	–	-87.000	–
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		174.439.522	56.946.705	53.420.004	16.820.902
Finansman gelirleri	[30]	5.022.230	4.007.172	1.774.578	1.443.708
Finansman giderleri	[30]	-62.597.053	-34.007.274	-27.435.637	-11.513.409
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARİ/ZARARI		116.864.699	26.946.603	27.758.945	6.751.201
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[31]	24.898.315	-19.287	7.660.948	1.530.291
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		24.898.315	-19.287	7.660.948	1.530.291
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARİ/ZARARI		141.763.014	26.927.316	35.419.893	8.281.492
DÖNEM KARİ/ZARARI		141.763.014	26.927.316	35.419.893	8.281.492
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		141.763.014	26.927.316	35.419.893	8.281.492
Pay Başına Kazanç	[32]	0,5786	0,1099	0,1446	0,0338
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,5786	0,1099	0,1446	0,0338
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-19.675.128	-10.014.241	-8.984.915	-3.299.090
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	[14]	-15.809.947	-13.122.257	-4.563.584	-4.504.421
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[11]	-8.783.963	276.399	-6.667.559	267.948
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	[21]	4.918.782	2.831.617	2.246.228	937.383
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		4.918.782	2.831.617	2.246.228	937.383
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-19.675.128	-10.014.241	-8.984.915	-3.299.090
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		122.087.886	16.913.075	26.434.978	4.982.402

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
01 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 Dönemi Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	ÖZKAYNAKLAR
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları				
01.01.2021	245.000.000	8.044.069	954.755	78.782.949	-7.493.610	206.959	49.401.622	20.345.508	395.242.252
Transferler	–	–	–	2.886.897	–	–	17.458.611	-20.345.508	–
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	–	–	–	-13.122.257	221.119	–	–	26.927.316	14.026.178
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	–	–	–	–	–	–	–	26.927.316	26.927.316
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i> [11,14,21]	–	–	–	-13.122.257	221.119	–	–	–	-12.901.138
30.09.2021	245.000.000	8.044.069	954.755	68.547.589	-7.272.491	206.959	66.860.233	26.927.316	409.268.430
01.01.2022	245.000.000	8.044.069	954.755	330.879.905	-7.393.686	206.959	69.747.130	62.106.608	709.545.740
Transferler	–	–	–	-1.864.746	–	–	63.971.354	-62.106.608	–
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	–	–	–	-12.647.958	-7.027.170	–	–	141.763.014	122.087.886
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	–	–	–	–	–	–	–	141.763.014	141.763.014
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i> [11,14,21]	–	–	–	-12.647.958	-7.027.170	–	–	–	-19.675.128
30.09.2022	245.000.000	8.044.069	954.755	316.367.201	-14.420.856	206.959	133.718.484	141.763.014	831.633.626

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
01 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 Dönemi Nakit Akım Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	01.01.2022	01.01.2021
	No	30.09.2022	30.09.2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		-150.720.056	119.787.005
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi		1.297.175.197	647.716.616
• Satılan mallardan ve verilen hizmetlerden elde edilen nakit girişleri	[6,24]	1.031.876.303	590.451.992
• Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlerden nakit girişleri	[28]	50.083.384	14.121.547
• İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan diğer nakit girişleri	[8,28]	215.215.510	43.143.077
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-1.392.879.294	-498.798.754
• Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler	[6,9,24]	-1.016.175.546	-409.349.674
• Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Çıkışları	[28]	-64.949.142	-13.707.619
• Çalışanlara ve Çalışanlar Adına Yapılan Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[7]	-43.332.317	-25.339.551
• İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları	[8,28]	-268.422.289	-50.401.910
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		-95.704.097	148.917.862
Ödenen faiz	[30]	-60.038.189	-33.105.118
Alınan faiz	[30]	5.022.230	3.974.261
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-78.783.792	-48.632.456
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[14,29]	2.021.697	–
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[14]	-82.017.489	-47.072.744
Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri	[13]	1.212.000	–
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[13,29]	–	-1.559.712
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		244.715.709	-83.041.010
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		493.437.082	138.242.754
• Kredilerden elde edilen nakit	[4]	493.437.082	138.242.754
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-291.689.720	-186.566.474
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[4]	-291.689.720	-177.708.701
• Diğer finansal borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	[5]	–	-8.857.773
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış	[8]	48.127.934	–
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış	[8]	–	-31.941.771
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[4]	-5.159.587	-2.775.519
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		15.211.861	-11.886.461
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		–	–
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		15.211.861	-11.886.461
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	11.520.357	17.585.683
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	26.732.218	5.699.222

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022		31.12.2021	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Tanışlar Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	17,42%	42.669.989	17,42%	42.669.989
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	82,58%	202.330.011	82,58%	202.330.011
Toplam	100,00%	245.000.000	100,00%	245.000.000

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 496 kişidir (31.12.2021: 516 kişi).

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla taşeron hizmeti aldığı, Nida İnşaat Müşavirlik Nakliye Maden İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi taşeron personeli sayısı 371 kişidir (31.12.2021: 347 kişi).

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygunluk Beyanı

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

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

2.1.2. Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları, 9 Kasım 2022 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.3. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2.1.4. Netleştirme/Mahsup

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

2.1.5. Enflasyonist Ortamdan Finansal Tabloların Hazırlanması

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

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuru uyarınca, Tüketici Fiyat Endeksi’ne (“TÜFE”) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74.41 olduğundan, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmayacağı belirtilmiştir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.1.6. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Hazırlanması

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

2.1.1. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2022 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 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Bu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022’ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021’den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Bu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

2.2. Muhasebe Politikalarında, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

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

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

Şirket 31 Aralık 2021 döneminde yeniden değerlemeye tabi tutulan duran varlıklarına uyguladığı amortisman politikasında değişikliğe gitmiştir.

Buna göre önceki yıllarda yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden hesaplanan amortisman tutarı kar veya zararda muhasebeleştirilmekte iken cari dönemde yapılan politika değişikliği ile birlikte, söz konusu maddi duran varlıklar işletme tarafından kullanıldıkça, varlığın yeniden değerlendirilmiş değeri üzerinden hesaplanan amortisman tutarı ile maliyeti üzerinden hesaplanan amortisman tutarı arasındaki fark kadar amortisman tutarı yeniden değerlendirme değer artışından indirilerek finansal tablolarda muhasebeleştirmeye başlanmıştır.

Söz konusu politika değişikliği neticesinde 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar revize edilmiştir. Buna göre; değişiklik öncesinde kar/zarar tablosuna yansıtılan amortisman gideri 21.874.887 TL iken, değişiklik sonrasında kar/zarar tablosundaki amortisman giderinin 13.122.257 TL'lik kısmı maddi duran varlık yeniden değerlendirme farklarına yansıtılmıştır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla politika değişikliği öncesi dönem karı 13.492.945 TL iken, politika değişikliği sonrası dönem karı 26.927.316 TL olarak revize edilmiştir.

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

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

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

2.2.3. Hatalar

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

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

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

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. Hasılat

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

- a) Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- c) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- d) İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

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

2.3.2. Stoklar

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

2.3.3. Hazır Değerler

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2.3.4. Alacaklar ve Borçlar

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

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

2.3.5. Şüpheli Alacaklar Karşılığı

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

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

2.3.6. Kullanım Hakları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdaki unsurları içerir;

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

2.3.7. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

2.3.8. Maddi Duran Varlıklar

Şirket duran varlıkların gerçeğe uygun değerinin tespitinde arsa ve araziler, binalar, makine tesis ve cihazlar ve taşıtlar için “yeniden değerlendirme” modelini esas alırken diğer maddi duran varlıkları için “maliyet modelini” esas almaktadır. Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilmiş tutarlardan birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Şirket duran varlıklarını kıst dönemi dikkate alarak normal

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

amortisman yöntemi kullanarak amortisman hesaplamaktadır. Arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanı tabi tutulmamaktadır.

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

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

2.3.9. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerleri gerçekleşebilir /gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklar değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır. Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

2.3.10. Finansal Kiralama İşlemleri

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

2.3.11. Borçlanma Maliyetleri

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

2.3.12. Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

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

Şirket tüm personelinin fiilen emekli olacağı tarihte şirketten ayrılacağını ve bu tarihte kıdem tazminatının ödeneceğini kabul eder. Şirket buna uygun şekilde, personelin ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünü bulmaya çalışır. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibarıyla kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bugünkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak 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 aktüaryal kazanç / zararlar kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde bilanço da yer

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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

2.3.13. Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)

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

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

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

2.3.14. Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

2.3.15. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

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

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

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Kur	30.09.2022		31.12.2021	
	Alış	Satış	Alış	Satış
USD	18,5187	18,5521	13,3290	13,3530
EUR	18,1395	18,1722	15,0867	15,1139
GBP	20,5816	20,6889	17,9667	18,0604

2.3.16. Vergilendirme

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

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

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

2.3.17. Ertelenen Vergiler

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

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

Şirket, sadece Türkiye’de faaliyet gösterdiği, dolayısıyla farklı vergi kurumları ile karşı karşıya olmadığı, vergi varlıkları da borçları da aynı vergi erkine karşı olduğu için birbirlerinden mahsup edilerek gösterilirler.

2.3.18. Muhasebe Tahminleri

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

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

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

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

2.3.1. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2.3.2. İlişkili Taraflar

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

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

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

Uşak Seramik Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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

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

Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.

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

2.3.3. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri	30.09.2022	31.12.2021
Kasa	91.677	37.563
Banka	20.658.203	10.149.769
Kredi kartları	5.982.338	1.333.025
Toplam	26.732.218	11.520.357

Banka hesaplarının tamamı vadesiz mevduatlardan oluşmaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz durumu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2022	31.12.2021
Banka	2.661.986	3.395.015
- USD	370.447	585.164
- EUR	2.291.540	2.809.851
Toplam	2.661.986	3.395.015

Raporlama tarihi itibarıyla banka hesaplarında blokaj bulunmamaktadır.

Kasa, kredi risk tablosunda “Diğer” olarak gösterilmiştir.

4. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30.09.2022	31.12.2021
Banka kredileri	333.877.508	129.387.304
- Anapara TL	330.862.926	128.266.107
- Faiz TL	3.014.582	1.121.197
Toplam	333.877.508	129.387.304

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30.09.2022	31.12.2021
Banka kredileri	32.292.241	42.775.710
- Anapara	30.904.314	41.658.350
- Faiz	1.387.927	1.117.360
Finansal kiralama borçları (net)	8.847.020	5.965.668
- Finansal kiralama borçları	11.642.319	8.412.917
- Ertelenmiş finansal kiralama borçları	-2.795.299	-2.447.249
Toplam	41.139.261	48.741.378

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30.09.2022	31.12.2021
Banka kredileri	47.443.621	38.019.774
Finansal kiralama borçları (net)	15.713.466	12.268.264
- Finansal kiralama borçları	18.056.186	14.304.842
- Ertelenmiş finansal kiralama borçları	-2.342.720	-2.036.578
Toplam	63.157.087	50.288.038

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

30.09.2022	Anapara	Faiz Oranı %	Vade
TL krediler	185.621.264 TL	7,50 - 36,12	0-3 ay arası
TL krediler	58.371.755 TL	7,50 - 36,12	3-6 ay arası
TL krediler	31.512.496 TL	7,50 - 36,12	6-9 ay arası
TL krediler	86.261.725 TL	9,72 - 36,81	9-12 ay arası
TL krediler	47.443.621 TL	13,07 - 26,64	1 yıl ve üstü
Toplam TL Karşılığı	409.210.861 TL		

31.12.2021	Anapara	Faiz Oranı %	Vade
TL krediler	69.639.020 TL	7,50 - 24,83	0-3 ay arası
TL krediler	59.684.671 TL	7,50 - 24,48	3-6 ay arası
TL krediler	15.753.418 TL	7,50 - 22,89	6-9 ay arası
TL krediler	6.728.460 TL	7,50 - 22,89	9-12 ay arası
TL krediler	38.019.776 TL	7,50 - 18,60	1 yıl ve üstü
USD krediler	716.132 USD	0,29 - 0,30	0-3 ay arası
USD krediler	138.454 USD	0,30	3-6 ay arası
EUR krediler	414.655 EUR	0,20	0-3 ay arası
EUR krediler	31.308 EUR	0,20	3-6 ay arası
Toplam TL Karşılığı	207.944.231 TL		

Şirket, kullanmış olduğu krediler için bilanço tarihi itibarıyla 156.650.000 TL ipotek 31.12.2021: 96.650.000) ve Eximbank kredileri için 63.735.683 TL tutarında teminat mektubu vermiştir.

Finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan net borçların detayları aşağıdaki gibidir;

30.09.2022	Ana Para	Faiz Oranı %	Vade
TL leasingler	1.780.286 TL	10,00 - 20,06	0-3 ay arası
TL leasingler	1.771.349 TL	10,00 - 20,06	3-6 ay arası
TL leasingler	1.846.963 TL	10,00 - 20,06	6-9 ay arası
TL leasingler	1.927.960 TL	10,00 - 20,06	9-12 ay arası
TL leasingler	9.498.610 TL	10,00 - 20,06	1 yıl ve üstü
EUR leasingler	21.024 EUR	5,75	0-3 ay arası
EUR leasingler	20.617 EUR	5,75	3-6 ay arası
EUR leasingler	20.931 EUR	5,75	6-9 ay arası
EUR leasingler	21.249 EUR	5,75	9-12 ay arası
EUR leasingler	342.614 EUR	5,75	1 yıl ve üstü

31.12.2021	Ana Para	Faiz Oranı %	Vade
TL leasingler	1.471.151 TL	10,00 - 20,06	0-3 ay arası
TL leasingler	1.437.375 TL	10,00 - 20,06	3-6 ay arası
TL leasingler	1.497.329 TL	10,00 - 20,06	6-9 ay arası
TL leasingler	1.559.813 TL	10,00 - 20,06	9-12 ay arası
TL leasingler	12.268.264 TL	10,00 - 20,06	1 yıl ve üstü

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Borçlanmalar	449.782.430	229.427.119
0-3 ay	202.566.519	94.162.872
3-12 ay	191.720.684	93.637.344
1-5 yıl	55.495.227	41.626.903
Finansal kiralama	29.698.505	22.717.759
0-3 ay	2.910.580	2.103.229
3-12 ay	8.731.739	6.309.688
1-5 yıl	18.056.186	14.304.842
Toplam	479.480.935	252.144.878

Finansal borçların tamamı döviz durumu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2022	31.12.2021
Borçlanmalar	7.735.318	6.730.066
-Usd	—	11.394.310
-Eur	7.735.318	6.730.066
Toplam	7.735.318	6.730.066

Nakit akışına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
30.09.2022				
Banka Kredileri	210.182.788	201.747.362	1.683.220	413.613.370
Finansal Kiralama Borçları	18.233.932	6.354.424	-27.870	24.560.486
Toplam	228.416.720	208.101.786	1.655.350	438.173.856

	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
31.12.2021				
Banka Kredileri	222.413.852	-12.561.212	330.148	210.182.788
Menkul Kıymet İhraçları	30.325.123	-30.325.123	—	—
Finansal Kiralama Borçları	11.704.291	6.442.588	87.053	18.233.932
Toplam	264.443.266	-36.443.747	417.201	228.416.720

5. DİĞER FİNANSAL BORÇLAR

	30.09.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler		
Kullanım hakkı yükümlülükleri	425.543	649.261
- Kullanım hakları borçları	545.400	727.200
- Ertelenmiş kullanım hakları borçları	-119.857	-77.939
Toplam	425.543	649.261

	30.09.2022	31.12.2021
Uzun Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler		
Kullanım hakkı yükümlülükleri	—	276.071
- Kullanım hakları borçları	—	363.600
- Ertelenmiş kullanım hakları borçları	—	-87.529
Toplam	—	276.071

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Diğer finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Kullanım hakkı yükümlülükleri	545.400	1.090.800
0-3 ay	181.800	181.800
3-12 ay	363.600	545.400
1-5 yıl	–	363.600
Toplam	545.400	1.090.800

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30.09.2022	31.12.2021
Ticari Alacaklar	119.625.690	62.579.487
Ticari alacaklar	119.625.690	62.579.487
İlişkili taraflar	8.811.319	–
İlişkili olmayan taraflar	110.814.371	62.579.487
Alacak senetleri / alınan çekler	465.726.189	279.699.712
İlişkili taraflar	257.937.052	147.187.825
İlişkili olmayan taraflar	207.789.137	132.511.887
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont)	-18.575.364	-4.951.435
İlişkili taraflar	-15.688.226	-3.161.088
İlişkili olmayan taraflar	-2.887.138	-1.790.347
Şüpheli ticari alacaklar	24.277.073	17.693.135
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	-24.237.073	-17.653.135
Toplam	566.816.515	337.367.764

Ertelenmiş faiz gelirlerinin hesaplanmasında %31,26 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2021: %15,75).

Alacak senetlerin/alınan çeklerin 194.353.351 TL'lik kısmı (86.055.520 TL'lik kısmı ilişkili taraflardan alınan çekler) ciro edilmiş ve henüz vadesi gelmemiş çeklerden/senetlerden oluşmaktadır (31.12.2021: 139.166.062 TL).

Şüpheli ticari alacaklardaki dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Şüpheli Ticari Alacaklar	17.693.135	9.502.874
Dönem başı bakiyesi	-903.319	-74.365
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	7.487.257	8.264.626
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	24.277.073	17.693.135
Şüpheli alacaklar	24.277.073	17.693.135
<i>Teminatlı kısım</i>	<i>-40.000</i>	<i>-40.000</i>
Şüpheli alacak karşılığı	24.237.073	17.653.135

Ticari alacakların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Ticari Alacakların Beklenen Vadeleri	409.226.205	200.057.874
0-3 ay	156.165.674	137.373.689
3-12 ay	20.000.000	4.847.636
1-5 yıl	24.237.073	17.693.135
Vadesiz	609.628.952	359.972.334
Toplam	609.628.952	359.972.334

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2022	31.12.2021
Alacaklar	107.514.890	59.764.495
- Usd	50.053.596	34.108.863
- Eur	57.461.294	24.433.900
- Gbp	—	1.221.732
Alacak senetleri ve alınan çekler	6.530.220	29.577.341
- Usd	—	7.237.106
- Eur	6.530.220	22.340.235
Toplam	114.045.110	89.341.836

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Ticari borçlar	186.107.536	82.075.365
İlişkili taraflar	549.707	868.278
İlişkili olmayan taraflar	185.557.829	81.207.087
Borç senetleri / verilen çekler	348.243.275	241.722.543
İlişkili taraflar	3.500.000	700.000
İlişkili olmayan taraflar	344.743.275	241.022.543
Ertelenmiş faiz gideri (reeskont)	-11.523.710	-5.523.507
İlişkili taraflar	-333.428	-13.617
İlişkili olmayan taraflar	-11.190.282	-5.509.890
Toplam	522.827.101	318.274.401

Ertelenmiş faiz gelirlerinin hesaplanmasında %31,26 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2021: %15,75).

Borç senetleri/verilen çeklerin 194.353.351TL'lik kısmı ciro edilmiş ve henüz vadesi gelmemiş çeklerden/senetlerden oluşmaktadır (31.12.2021: 139.166.062 TL).

Ticari borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçların Beklenen Vadeleri	30.09.2022	31.12.2021
0-3 ay	374.138.731	169.695.466
3-12 ay	154.274.985	148.495.503
1-5 yıl	5.937.095	5.606.939
Toplam	534.350.811	323.797.908

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2022	31.12.2021
Ticari borçlar	13.967.334	913.612
- Usd	11.885.973	165.402
- Eur	2.081.361	748.210
Borç senetleri ve verilen çekler	66.253.152	67.765.565
- Usd	46.297.457	42.712.844
- Eur	19.955.695	25.052.721
Toplam	80.220.486	68.679.177

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

7. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili taraf personele borçlar	10.000	13.000
İlişkili olmayan personele borçlar	4.992.873	2.793.808
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.343.731	1.380.267
Toplam	7.346.604	4.187.075

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçların Beklenen Vadeleri	30.09.2022	31.12.2021
0-3 ay	7.336.604	4.174.075
3-12 ay	10.000	13.000
Toplam	7.346.604	4.187.075

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Avans karşılığı alınan çekler	292.095.079	313.033.685
<i>İlişkili taraf</i>	93.516.473	133.227.520
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	198.578.606	179.806.165
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont)	-24.571.844	-22.561.755
<i>İlişkili taraf</i>	-7.874.597	-10.361.929
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	-16.697.247	-12.199.826
Muhtelif alacaklar	719.198	132.333
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	719.198	132.333
Taşerondan alacaklar	6.042.967	4.981.000
Vergi dairesinden alacaklar	44.677.950	8.646.801
Şüpheli diğer alacaklar	3.722.528	3.437.566
Şüpheli diğer alacak karşılıkları	-3.722.528	-3.437.566
Toplam	318.963.350	304.232.064
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	61.199	61.199
Avans karşılığı alınan çekler	1.545.477	9.962.364
<i>İlişkili taraf</i>	1.545.477	9.962.364
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont)	-416.472	-1.759.103
<i>İlişkili taraf</i>	-416.472	-1.759.103
Toplam	1.190.204	8.264.460

Ertelenmiş faiz giderlerinin hesaplanmasında %31,26 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2021: %15,75)

Şüpheli diğer alacaklardaki dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Diğer Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Dönem başı bakiyesi	3.437.566	2.699.728
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-982.776	-536.743
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	1.267.738	1.274.581
Şüpheli alacaklar	3.722.528	3.437.566

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Diğer alacakların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Diğer Alacakların Beklenen Vadeleri	30.09.2022	31.12.2021
0-3 ay	149.119.874	28.458.095
3-12 ay	194.476.519	290.132.463
1-5 yıl	1.545.477	9.962.364
Vadesiz	3.722.528	3.437.566
Toplam	348.864.398	331.990.488

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Sigorta şirketlerine borçlar	979.430	1.026.587
İşten ayrılan eski personele kıdem borçları	3.948.624	1.858.322
Sabit kıymet alımlarından kaynaklı borçlar	53.620.896	215.000
Sabit kıymet alımlarından kaynaklı borçlar reeskontu (-)	-6.955.942	-
Muhtelif borçlar	600.625	1.003.364
Toplam	52.193.633	4.103.273

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Sabit kıymet alımlarından kaynaklı borçlar	62.502.464	-
Sabit kıymet alımlarından kaynaklı borçlar reeskontu (-)	-20.879.616	-
Toplam	41.622.848	-

Diğer borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Diğer Borçların Beklenen Vadeleri	30.09.2022	31.12.2021
0-3 ay	13.709.184	1.026.587
3-12 ay	45.440.391	3.076.686
1-5 yıl	62.502.464	-
Toplam	121.652.039	4.103.273

9. STOKLAR

Stoklar	30.09.2022	31.12.2021
İlkmadde ve malzemeler	110.425.217	150.400.512
Yarı mamuller	9.727.116	11.854.485
Mamuller	322.998.400	72.923.469
Diğer stoklar	13.683.256	5.758.497
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	-164.585
Toplam	456.833.989	240.772.378

Diğer stokların detayları aşağıdaki gibidir;

Diğer Stoklar	30.09.2022	31.12.2021
Teslimi gerçekleşmemiş stoklar	12.862.890	4.771.798
Palet stokları	29.250	640.437
Muhtelif stoklar	791.116	346.262
Toplam	13.683.256	5.758.497

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Stok değer düşüklüğüne ilişkin ait hareketler aşağıdaki gibidir;

Stok Değer Düşüklüğü	30.09.2022	31.12.2021
Dönem Başı	-164.585	-222.268
Satışlar	164.585	222.268
Dönem Sonunda Ayrılan Karşılık	—	-164.585
Toplam	—	-164.585

Stokların sigorta tutarı 88.297.250 TL'dir (31.12.2021: 88.297.250 TL).

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2022	31.12.2021
Verilen sipariş avansları	79.997.247	65.541.908
<i>İlişkili taraf</i>	5.388.751	—
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	74.608.496	65.541.908
Fuar organizasyon giderleri	1.126.419	1.275.842
Gelecek aylara ait kredi faiz giderleri	8.657.809	1.213.634
Sigorta giderleri	742.547	982.202
Gelecek aylara ait diğer giderler	26.000	47.180
Toplam	90.550.022	69.060.766

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2022	31.12.2021
Makine alım avansları	107.720.131	—
Toplam	107.720.131	—

Peşin ödenmiş giderlerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Peşin Ödenmiş Giderlerin Beklenen Vadeleri	30.09.2022	31.12.2021
0-3 ay	1.392.364	1.323.022
3-12 ay	89.157.658	67.737.744
1-5 yıl	107.720.131	—
Toplam	198.270.153	69.060.766

Peşin ödenmiş giderlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2022	31.12.2021
Peşin Ödenmiş Giderler	97.696.390	40.676.413
- Usd	87.737.225	14.402.778
- Eur	9.959.165	26.273.635
Toplam	97.696.390	40.676.413

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.09.2022	31.12.2021
Alınan sipariş avansları	408.864.310	344.755.490
<i>İlişkili taraf</i>	132.042.262	164.379.091
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	276.822.048	180.376.399
Ertelenmiş faiz giderleri (reeskont)	-32.819.025	-24.520.219
<i>İlişkili taraf</i>	-11.613.661	-12.320.393
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	-21.205.364	-12.199.826
Teslimi gerçekleşmemiş satışlar	12.969.992	5.954.748
Toplam	389.015.277	326.190.019

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.09.2022	31.12.2021
Alınan sipariş avansları	1.545.477	9.962.364
<i>İlişkili taraf</i>	1.545.477	9.962.364
Ertelenmiş faiz giderleri (reeskont)	-416.472	-1.759.103
<i>İlişkili taraf</i>	-416.472	-1.759.103
Toplam	1.129.005	8.203.261

Ertelenmiş gelirlerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş Gelirlerin Beklenen Vadeleri	30.09.2022	31.12.2021
0-3 ay	219.946.113	35.120.831
3-12 ay	201.888.189	315.589.407
1-5 yıl	1.545.477	9.962.364
Toplam	423.379.779	360.672.602

Ertelenmiş gelirlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2022	31.12.2021
Ertelenmiş gelirler	45.904.769	17.346.974
- Usd	14.973.840	6.770.372
- Eur	30.632.227	10.576.602
- Gbp	298.702	-
Toplam	45.904.769	17.346.974

11. KARŞILIKLAR

Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2022	31.12.2021
Kullanılmamış izin ücret karşılıkları	4.773.471	-
Dava karşılıkları	2.070.884	1.068.346
Personel gider karşılıkları	890.754	180.000
Vergi, resim harç gider karşılıkları	56.557	122.040
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet karşılıkları	83.701	63.151
Toplam	7.875.367	1.433.537

Kısa vadeli karşılıkların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
3-12 ay	7.875.367	1.311.497
Vadesiz	-	122.040
Toplam	7.875.367	1.433.537

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

Dava Konusu	Dava Tutarı	Ayrılan Karşılık
İşçilik alacakları	1.660.938	1.660.938
Kira ve cezai şart alacağı	233.866	233.866
Alacak davaları	94.002	94.002
SGK tarafından açılan davalar	82.078	82.078
Toplam	2.070.884	2.070.884

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	30.09.2022	31.12.2021
Uzun Vadeli Karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılıkları	14.805.815	7.880.516
Toplam	14.805.815	7.880.516

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık % 78,12 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda % 83,62 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;

	30.09.2022	31.12.2021
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı	78,62%	18,96%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	—	—
İskonto Oranı	83,62%	20,65%
Kıdem tazminatı tavanı	15.371,40	8.284,51

Kıdem tazminatında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Dönem başı kıdem tazminatı	7.880.516	7.192.703
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-5.300.990	-2.027.903
Cari hizmet maliyeti	2.538.812	1.771.575
Faiz maliyeti	903.514	1.069.046
Aktüeryal kazanç ve zararlar (*)	8.783.963	-124.905
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	14.805.815	7.880.516

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

Kıdem tazminatı karşılıklarının tahmini beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
1-5 yıl	2.350.558	1.201.606
5 yıl üzeri	81.809.290	46.874.180
Toplam	84.159.848	48.075.786

12. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR / DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.09.2022	31.12.2021
Diğer Dönen Varlıklar		
Devreden kdv	21.049.193	7.684.835
İş avansları	572.629	485.765
İlişkili taraf	147	—
İlişkili olmayan taraf	572.482	485.765
Personel avansları	728.787	461.294
İlişkili olmayan taraf	728.787	461.294
Toplam	22.350.609	8.631.894

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Diğer dönen varlıkların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
3-12 ay	22.350.609	8.631.894
Toplam	22.350.609	8.631.894

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.09.2022	31.12.2021
Ödenecek vergiler	2.365.528	1.925.118
Ödenecek diğer yükümlülükler	93.229	145.893
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	10	10
Toplam	2.458.767	2.071.021

Diğer kısa vadeli yükümlülüklerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
0-3 ay	2.458.767	2.071.021
Toplam	2.458.767	2.071.021

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transferler	30.09.2022
Arsa ve araziler	11.150.000	-	-1.255.000	-	-	9.895.000
Binalar	2.905.000	-	-	-	-	2.905.000
Toplam	14.055.000	-	-1.255.000	-	-	12.800.000

Maliyet	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transferler	31.12.2021
Arsa ve araziler	1.650.000	1.259.712	-	7.540.052	700.236	11.150.000
Binalar	2.905.000	-	-	-	-	2.905.000
Toplam	4.555.000	1.259.712	-	7.540.052	700.236	14.055.000

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden kira geliri elde edilmemiştir.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri;

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

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

Finansal Varlıklar	Net Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	31.12.2021 3.950.740	-	12.800.000	-

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2022
Arsa ve araziler	32.297.607	–	-3.000	–	32.294.607
Yer altı ve yer üstü düzenleri	21.666.740	6.704.868	–	–	28.371.608
Binalar	89.760.393	13.771.783	–	–	103.532.176
Makineler	450.180.000	74.644.480	-1.600.000	–	523.224.480
Taşıtlar	64.265.000	10.351.881	-1.450.000	–	73.166.881
Demirbaşlar	5.170.915	1.008.064	–	–	6.178.979
Yapılmakta olan yatırımlar	20.262.924	48.145.978	-65.133.882	–	3.275.020
Toplam	683.603.579	154.627.054	-68.186.882	–	770.043.751
Birikmiş Amortisman	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2022
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-2.330.181	-789.742	–	–	-3.119.923
Binalar	–	-1.445.089	–	–	-1.445.089
Makineler	–	-24.037.388	–	–	-24.037.388
Taşıtlar	–	-1.106.894	–	–	-1.106.894
Demirbaşlar	-4.148.630	-202.453	–	–	-4.351.083
Toplam	-6.478.811	-27.581.566	–	–	-34.060.377
Net Defter Değeri	677.124.768			–	735.983.374
Maliyet	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2021
Arsa ve araziler	19.850.792	300.000	-20.093	12.166.908	32.297.607
Yer altı ve yer üstü düzenleri	21.666.740	–	–	–	21.666.740
Binalar	74.194.510	1.908.475	-250.000	13.907.408	89.760.393
Makineler	233.692.472	40.269.232	–	176.218.296	450.180.000
Taşıtlar	11.210.859	11.912.890	–	41.141.251	64.265.000
Demirbaşlar	4.829.200	341.715	–	–	5.170.915
Yapılmakta olan yatırımlar	1.291.709	18.971.215	–	–	20.262.924
Toplam	366.736.282	73.703.527	-270.093	243.433.863	683.603.579
Birikmiş Amortisman	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2021
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-1.346.595	-983.586	–	–	-2.330.181
Binalar	-3.929.503	-2.039.793	–	5.969.296	–
Makineler	-52.375.834	-24.910.104	–	77.285.938	–
Taşıtlar	-3.870.175	-528.555	–	4.398.730	–
Demirbaşlar	-3.902.790	-245.840	–	–	-4.148.630
Toplam	-65.424.897	-28.707.878	–	87.653.964	-6.478.811
Net Defter Değeri	301.311.385			331.087.827	677.124.768

30 Eylül 2022 itibariyle, yapılmakta olan yatırımlardan yapılan çıkışların 2.022.608 TL’lik kısmı yer altı ve yer üstü düzenlerine, 7.597.330 TL’lik kısmı binalara, 55.066.228 TL’lik kısmı makinelere ve 27.500 TL’lik kısmı demirbaşlara transfer olmuştur. 422.078 TL’lik kısmı ise giderleştirilmiştir.

Cari dönem içerisinde amortisman giderlerinin 10.352.601 TL’lik kısmı satışların maliyeti, 1.419.019 TL’lik kısmı pazarlama giderleri ve 15.809.947 TL’lik kısmı maddi duran varlık yeniden değerlendirme farklarına yansıtılmıştır.

Maddi duran varlıkların sigorta tutarı 145.748.250 TL’dir. (31.12.2021: 145.748.250 TL)

Şirket’in maddi duran varlıklarının üzerinde 156.650.000 TL (31.12.2021: 96.650.000 TL), verilmiş ipotek mevcuttur.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

15. KULLANIM HAKLARI

Maliyet	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	30.09.2022
Taşıtlar	1.204.028	–	–	1.204.028
Toplam	1.204.028	–	–	1.204.028
Birikmiş Amortisman	1.01.2022	Girişler	Çıkışlar	30.09.2022
Taşıtlar	-301.007	-451.511	–	-752.518
Toplam	-301.007	-451.511	–	-752.518
Net Defter Değeri	903.021	-451.511	–	451.510
Maliyet	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	31.12.2021
Taşıtlar	–	1.204.028	–	1.204.028
Toplam	–	1.204.028	–	1.204.028
Birikmiş Amortisman	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	31.12.2021
Taşıtlar	–	-301.007	–	-301.007
Toplam	–	-301.007	–	-301.007
Net Defter Değeri	–	903.021	–	903.021

16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

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

Bu teşvik kapsamında yararlanılan destekler aşağıdaki gibidir;

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.09.2022	31.12.2021
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	221.934.997	99.412.285
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	221.934.997	99.412.285

	30.09.2022	31.12.2021
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0%	0%

	30.09.2022	31.12.2021
Koşullu Yükümlülükler		
Verilen teminat mektupları	63.988.688 TL	829.255 TL
Verilen ipotekler	156.650.000 TL	97.650.000 TL
Verilen teminat çekleri	70.000 USD	70.000 USD
Toplam TL Karşılığı	221.934.997	99.412.285

Duran varlıklar üzerindeki 156.650.000 TL'lik (31.12.2021: 96.650.000 TL) ipotek kredi kullanımı içindir.

Verilen teminat mektuplarının 63.735.683 TL'lik kısmı, Eximbank kredileri için verilmiştir.

	30.09.2022	31.12.2021
Koşullu Varlıklar		
Alınan teminat mektupları	9.810.050 TL	2.350.050 TL
Alınan ipotekler	20.056.499 TL	13.356.499 TL
Alınan teminat çekleri	580.000 TL	580.000 TL
Alınan teminat senetleri	3.088.425 TL	3.088.425 TL
Toplam TL Karşılığı	33.534.974	19.374.974

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;

	30.09.2022		31.12.2021	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Tanışlar Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	17,42%	42.669.989	17,42%	42.669.989
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	82,58%	202.330.011	82,58%	202.330.011
Toplam	100,00%	245.000.000	100,00%	245.000.000

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

19. SERMAYE DÜZELTME FARKLARI

	30.09.2022	31.12.2021
Sermaye enflasyon düzeltme farkları	8.044.069	8.044.069
Toplam	8.044.069	8.044.069

20. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER/İSKONTOLAR

	30.09.2022	31.12.2021
Emisyon primleri	954.755	954.755
Toplam	954.755	954.755

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

	30.09.2022	31.12.2021
Maddi duran varlık değer artışları	397.574.694	415.715.574
Maddi duran varlık değer artışlarının ertelenen vergi etkisi	-81.207.493	-84.835.669
Aktüeryal kazanç / zararlar	-18.186.869	-9.402.906
Aktüeryal kazanç / zararların ertelenen vergi etkisi	3.766.013	2.009.220
Toplam	301.946.345	323.486.219

22. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

	30.09.2022	31.12.2021
Yasal yedekler	206.959	206.959
Toplam	206.959	206.959

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

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

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

2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

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

genel kanuni yedek akçeye eklenir.

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

4) İkinci fıkranın (c) bendi ve üçüncü fıkra hükümleri, başlıca amacı başka işletmelere katılmaktan ibaret olan holding şirketler hakkında uygulanmaz.

5) Özel kanunlara tabi olan anonim şirketlerin yedek akçelerine ilişkin hükümler saklıdır.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

23. GEÇMİŞ YIL KAR / ZARARLARI

	30.09.2022	31.12.2021
Olağanüstü yedekler	3.207.157	3.207.157
<i>Kayıtlı değeri</i>	3.207.157	3.207.157
Geçmiş yıl kar/ zararları	130.511.328	66.539.973
<i>Kayıtlı değeri</i>	51.892.615	12.378.269
<i>UFRS düzeltmeleri</i>	78.618.713	54.161.704
Toplam	133.718.484	69.747.130

24. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Duvar karosu satışları	162.283.431	90.550.823
Yer karosu satışları	405.970.963	174.420.182
Granit satışları	217.447.661	202.306.655
Diğer satışlar	503.729.197	9.967.316
Toplam	1.289.431.252	477.244.976
Satıştan iadeler	-6.877.237	-885.126
Satış iskontoları	-1.716.729	-411.392
Diğer indirimler	-6.319.609	-2.621.375
Toplam	-14.913.575	-3.917.893
Brüt Satışlar	1.274.517.677	473.327.083
Satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;		
	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Duvar karosu satışlarının maliyeti	-120.834.131	-70.956.469
Yer karosu satışlarının maliyeti	-341.343.254	-135.947.013
Granit satışlarının maliyeti	-541.741.966	-168.474.848
Diğer satışlarının maliyeti	-4.748.917	-3.419.164
Satılan ticari mallar maliyeti	-90.725	-947.021
Toplam	-1.008.758.994	-379.744.515
Net Satışlar	265.758.683	93.582.568

Satışların 363.982.255 TL'lik kısmı ilişkili taraflardan elde edilmiştir. (30.09.2021: 129.239.499 TL)

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

25. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Genel Yönetim Giderleri		
İşçilik, personel vb giderler	-12.604.462	-6.526.296
Hammadde sahası düzenleme giderleri	-2.124.575	-400.504
Yönetim danışmanlığı ve müşavirlik giderleri	-1.479.913	-1.070.819
Seyahat ve konaklama giderleri	-1.410.758	-640.424
Akaryakıt giderleri	-1.096.877	-650.491
Bilgisayar ve sarf malzemeleri giderleri	-1.093.014	-379.575
Sigorta giderleri	-653.227	-300.029
Kira giderleri	-588.245	-487.819
Vergi, resim, harç giderleri	-525.589	-863.976
İletişim, posta ve kargo giderleri	-500.305	-272.354
Yiyecek giderleri	-365.809	-261.912
Bakım, onarım giderleri	-327.308	-130.667
Aidat giderleri	-106.543	-107.397
Diğer giderler	-1.435.319	-212.717
Toplam	-24.311.944	-12.304.980

26. PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		
İhracat ve gümrük giderleri	-12.039.913	-8.277.856
Nakliye giderleri	-8.775.953	-5.110.063
İşçilik, personel vb giderler	-7.865.244	-4.299.935
Sergi, fuar ve reklam giderleri	-3.005.747	-815.148
Akaryakıt giderleri	-2.061.239	-803.827
Amortisman giderleri	-1.419.019	-1.060.802
Sigorta giderleri	-598.562	-243.335
Seyahat Giderleri	-585.736	-122.983
Temsil ağırlama giderleri	-181.140	-50.736
Bakım, onarım ve malzeme giderleri	-66.694	-28.629
Teminat mektubu ve diğer banka masrafları	-20.330	-163.401
Posta, kargo ve haberleşme giderleri	-6.036	-3.212
Muhtelif giderler	-834.037	-970.912
Toplam	-37.459.650	-21.950.839

27. ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Araştırma Geliştirme Giderleri		
İşçilik, personel vb giderler	-4.189.444	-2.157.395
Çeşitli giderler	-211.614	-30.946
Toplam	-4.401.058	-2.188.341

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

28. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ / DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Diğer Gelirler		
Satışlar içerisindeki vade farkı gelirleri	78.302.685	23.786.121
Kambiyo karları (alacak ve borçlardan kaynaklanan)	40.842.046	12.072.771
Konusu kalmayan karşılıklar	1.869.130	236.264
SGK teşviği	140.325	426.761
Sigorta hasar gelirleri	155.153	861.756
Hurda satışları	153.080	121.906
Fuar teşvik gelirleri	292.000	—
Mutabakat farkları	20.259	21.026
Muhtelif gelirler	280.052	490.875
Toplam	122.054.730	38.017.480

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Diğer Giderler		
Vadeli alışlar içerisindeki vade farkı giderleri	-78.722.533	-18.780.308
Kambiyo zararları (alacak ve borçlardan kaynaklanan)	-54.155.138	-11.302.713
Bağış ve yardımlar	-3.585.960	-1.371.349
Cari hesap gecikme faizleri	-1.728.721	-69.154
Karşılık giderleri	-4.893.333	-5.219.233
Dava karşılıkları	-1.002.538	-506.749
Ceza ve tazminatlar	-395.495	-78.197
Nakliye giderleri	-393.177	-116.628
Ödenen işçilik tazminatları	-356.049	-214.841
Vergi ödemeleri	-248.146	-362.583
Hesap mutabakatı	-14.834	-8.900
Çeşitli giderler	-634.012	-178.528
Toplam	-146.129.936	-38.209.183

29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Duran varlık satış karları	87.000	—
Toplam	87.000	—

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Duran varlık satış zararları	-1.158.303	—
Toplam	-1.158.303	—

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL GELİRLER / GİDERLER

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Finansal Gelirler		
Kur farkı gelirleri	4.053.488	434.773
Faiz gelirleri	968.742	3.572.399
Toplam	5.022.230	4.007.172
	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Finansal Giderler		
Faiz giderleri	-55.670.626	-31.548.947
Kıdem tazminatı faiz maliyetleri	-903.514	-857.783
Kur farkı giderleri	-6.022.913	-1.600.544
Toplam	-62.597.053	-34.007.274

31. VERGİ GELİRİ /GİDERİ

Ertelenen Vergi;

30.09.2022	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Şüpheli ticari alacak karşılığı	-22.426.414	4.485.283	-
Ertelenmiş faiz gelirleri farkları	-18.227.676	4.192.365	-
Şüpheli diğer alacak karşılığı	-3.722.528	744.506	-
Duran varlıklardaki değerleme farkları	463.715.399	-	92.743.080
YAG yeniden değerlendirme değer artışı (*)	8.830.557	-	883.056
Ertelenmiş faiz giderleri farkları	-21.998.982	-	5.059.766
Dava karşılıkları	2.070.884	414.177	-
Gider karşılıkları	1.031.012	237.133	-
İzin karşılıkları	4.773.471	954.694	-
Kıdem tazminatı karşılığı	14.805.815	2.961.163	-
Finansal borç düzeltmeleri	1.874.244	431.076	-
Kullanım hakkı düzeltmeleri	25.967	-	5.972
Peşin ödenmiş giderlere ilişkin düzeltmeler	8.657.809	-	1.991.296
Kur farkı düzeltmeleri	-290.082	-	66.719
Yatırım indirimi	243.499.010	48.699.802	-
Nakit sermaye artırımları	29.326.998	6.745.210	-
Toplam		69.865.409	100.749.889
NET			30.884.480

(*) Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi sonucunda oluşan değer artışının ertelenen vergi hesaplamasını Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %50 oranındaki istisnadan yararlanacağı varsayımı ile yapmıştır. Bu istisnadan yararlanmanın şartları aşağıdaki gibidir;

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

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2021	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Şüpheli ticari alacak karşılığı	-15.842.476	3.168.495	–
Ertelenmiş faiz gelirleri farkları	1.147.578	–	263.943
Şüpheli diğer alacak karşılığı	-3.437.566	687.513	–
Stok değer düşüklüğü karşılığı	-164.585	37.855	–
Duran varlıklardaki değerleme farkları	466.012.754	–	93.202.551
YAG yeniden değerlendirme değer artışı (*)	10.104.260	–	1.010.426
Ertelenmiş faiz giderleri farkları	1.230.723	283.066	–
Dava karşılıkları	1.068.346	213.669	–
Gider karşılıkları	365.191	73.038	–
Kıdem tazminatı karşılığı	7.880.516	1.576.103	–
Finansal borç düzeltmeleri	-440.847	–	101.395
Kullanım hakkı düzeltmeleri	253.760	–	50.752
Yatırım indirimi	126.211.066	25.242.213	–
Kur farkı düzeltmeleri	788.616	–	181.382
Nakit sermaye artırımları	12.290.958	2.826.920	–
Toplam		34.108.872	94.810.449

Ertelenen vergi gelir/gideri;

	01.01.2022	01.01.2021
Vergi Gelir Gideri	30.09.2022	30.09.2021
Cari dönem vergi karşılığı	–	–
Ertelenmiş Vergi	24.898.315	-19.287
- Dönem başı ertelenen vergi	60.701.577	2.960.218
- Dönem sonu ertelenen vergi	-30.884.480	-3.034.785
- Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenen vergi	-4.918.782	55.280
Toplam	24.898.315	-19.287

32. HİSSE BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Dönem Net Kar / Zararı	141.763.014	26.927.316
1 TL'lik Hisse Sayısı	245.000.000	245.000.000
1 TL'lik Hisse Başına Kar / Zarar	0,5786	0,1099

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

33. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan borç ve alacaklar aşağıdaki gibidir;

30.09.2022	Ticari Alacak	Diğer Alacak	Ticari Borç (-)	Diğer Borç (-)	Toplam (Net)
Uşak Seramik Pazarlama A.Ş.	110.663.069	86.770.881	—	-121.205.751	76.228.199
Tanışlar Yapı Malz. San. ve Tic. A.Ş.	44.779.629	—	-549.707	—	44.229.922
Albino Mutfak Banyo Turizm A.Ş.	123.527	3.550.334	-3.166.572	—	507.289
Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.	95.493.920	1.838.417	—	—	97.332.337
Abdullah Hakan Tanış	—	147	—	-351.855	-351.708
Harun Tanış	—	—	—	-10.000	-10.000
Net Alacak (Borç)	251.060.145	92.159.779	-3.716.279	-121.567.606	217.936.039

31.12.2021	Ticari Alacak	Diğer Alacak	Ticari Borç (-)	Diğer Borç (-)	Toplam (Net)
Uşak Seramik Pazarlama A.Ş.	121.835.021	130.544.685	—	-159.600.039	92.779.667
Tanışlar Yapı Malz. San. ve Tic. A.Ş.	22.191.716	524.167	—	-524.167	22.191.716
Albino Mutfak Banyo Turizm A.Ş.	—	—	-767.737	—	-767.737
Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.	—	—	-786.924	—	-786.924
Abdullah Hakan Tanış	—	—	—	-252.617	-252.617
Harun Tanış	—	—	—	-13.000	-13.000
Net Alacak (Borç)	144.026.737	131.068.852	-1.554.661	-160.389.823	113.151.105

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili taraflarla olan gelir ve giderler aşağıdaki gibidir;

	Mal ve Hizmet Satışları	Mal ve Hizmet Alımları (-)	Diğer Gelirler	Diğer Giderler (-)	Reeskont Geliri / Gideri (Net)	Toplam (Net)
01.01.2022 - 30.09.2022						
Uşak Seramik Pazarlama A.Ş.	273.496.287	-2.931.709	10.551.048	-216.757	1.837.192	282.736.061
Tanışlar Yapı Malz. San. ve Tic. A.Ş.	35.445.277	-2.396.386	1.379.373	—	-527.243	33.901.021
Albino Mutfak Banyo Turizm A.Ş.	272.591	-252.520	11.250	—	319.811	351.132
Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.	54.702.404	-24.362.907	4.177.289	—	-12.056.487	22.460.299
Tanser Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	—	65.696	—	—	—	65.696
Hüseyin Tanış	—	—	23.386	—	—	23.386
Toplam (Net)	363.916.559	-29.877.826	16.142.346	-216.757	-10.426.727	339.537.595

	Mal ve Hizmet Satışları	Mal ve Hizmet Alımları (-)	Diğer Gelirler	Diğer Giderler (-)	Reeskont Geliri / Gideri (Net)	Toplam (Net)
01.01.2021 - 30.09.2021						
Uşak Seramik Pazarlama A.Ş.	117.551.214	-1.896.514	3.762.136	-56.050	2.664.149	122.024.935
Tanışlar Yapı Malz. San. ve Tic. A.Ş.	10.068.287	-217.614	404.485	—	-239.436	10.015.722
Albino Mutfak Banyo Turizm A.Ş.	—	-12.250	—	—	—	-12.250
Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.	1.618.522	-11.044.397	31.817	—	148.751	-9.245.307
Abdullah Hakan Tanış	—	—	2.203	—	—	2.203
Hüseyin Tanış	1.476	—	19.596	—	—	21.072
Toplam (Net)	129.239.499	-13.170.775	4.220.237	-56.050	2.573.464	122.806.375

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021
Kilit yönetici personele sağlanan menfaatler	-889.628	-384.644
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	-812.375	-101.301
Toplam	-1.702.003	-485.945

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

30.09.2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	251.060.145	315.796.370	85.641.876	233.321.474	20.658.203	91.677
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	—	33.534.974	—	—	—	—
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	251.060.145	315.756.370	85.641.876	233.321.474	20.658.203	91.677
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)	—	24.277.073	—	3.722.528	—	—
- Değer düşüklüğü (-)	—	-24.237.073	—	-3.722.528	—	—
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	—	40.000	—	—	—	—

31.12.2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	144.026.737	193.381.027	131.068.852	181.427.672	10.149.769	37.563
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	—	19.374.974	—	—	—	—
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	144.026.737	193.341.027	131.068.852	181.427.672	10.149.769	37.563
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)	—	17.693.135	—	3.437.566	—	—
- Değer düşüklüğü (-)	—	-17.653.135	—	-3.437.566	—	—
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	—	40.000	—	—	—	—

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

30.09.2022						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	438.599.399	480.026.335	205.658.899	200.816.023	73.551.413	–
Borçlanmalar	438.173.856	479.480.935	205.477.099	200.452.423	73.551.413	–
Diğer Finansal Yükümlülükler	425.543	545.400	181.800	363.600	–	–
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	964.036.011	1.016.880.165	607.794.028	401.603.565	7.482.572	–
Ticari borçlar	522.827.101	534.350.811	374.138.731	154.274.985	5.937.095	–
Diğer borçlar	52.193.633	59.149.575	13.709.184	45.440.391	–	–
Ertelenmiş gelirler	389.015.277	423.379.779	219.946.113	201.888.189	1.545.477	–

31.12.2021						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	229.065.981	253.235.678	96.447.901	100.492.432	56.295.345	–
Borçlanmalar	228.416.720	252.144.878	96.266.101	99.947.032	55.931.745	–
Diğer Finansal Yükümlülükler	649.261	1.090.800	181.800	545.400	363.600	–
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	656.770.954	694.180.722	205.842.884	472.768.535	15.569.303	–
Ticari borçlar	318.274.401	329.404.847	169.695.466	154.102.442	5.606.939	–
Diğer borçlar	4.103.273	4.103.273	1.026.587	3.076.686	–	–
Ertelenmiş gelirler	334.393.280	360.672.602	35.120.831	315.589.407	9.962.364	–

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Kur riski

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

30.09.2022	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	114.045.110	2.702.868	3.527.744	–
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.661.986	20.004	126.329	–
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	–	–	–	–
3. Diğer	97.696.390	4.737.764	549.032	–
4. Dönen Varlıklar	214.403.486	7.460.635	4.203.105	–
5. Ticari Alacaklar	–	–	–	–
6a. Parasal Finansal Varlıklar	–	–	–	–
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	–	–	–	–
7. Diğer	–	–	–	–
8. Duran Varlıklar	–	–	–	–
9. Toplam Varlıklar	214.403.486	7.460.635	4.203.105	–
10. Ticari Borçlar	80.220.486	3.141.874	1.214.866	–
11. Finansal Yükümlülükler	1.520.471	–	83.821	–
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	99.525.665	3.704.079	1.688.703	14.513
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	–	–	–	–
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	181.266.622	6.845.954	2.987.390	14.513
14. Ticari Borçlar	–	–	–	–
15. Finansal Yükümlülükler	6.214.847	–	342.614	–
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	62.502.464	3.375.100	–	–
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	–	–	–	–
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	68.717.311	3.375.100	342.614	–
18. Toplam Yükümlülükler	249.983.933	10.221.054	3.330.004	14.513
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	-35.580.447	-2.760.419	873.101	-14.513
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-35.580.447	-2.760.419	873.101	-14.513
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	–	–	–	–
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	–	–	–	–
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	–	–	–	–
25. İhracat (Ortalama Kur :15,92385)	379.251.555	23.816.574	–	–
26. İthalat (Ortalama Kur :15,92385)	89.959.978	5.649.386	–	–

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2021	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	89.341.836	3.101.956	3.100.356	68.000
2a. Parasal Finansal Varlıklar	3.395.015	43.902	186.247	—
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	—	—	—	—
3. Diğer	40.676.413	1.080.560	1.741.510	—
4. Dönen Varlıklar	133.413.264	4.226.417	5.028.112	68.000
5. Ticari Alacaklar	—	—	—	—
6a. Parasal Finansal Varlıklar	—	—	—	—
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	—	—	—	—
7. Diğer	—	—	—	—
8. Duran Varlıklar	—	—	—	—
9. Toplam Varlıklar	133.413.264	4.226.417	5.028.112	68.000
10. Ticari Borçlar	68.679.177	3.216.914	1.710.177	—
11. Finansal Yükümlülükler	18.124.376	854.851	446.093	—
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	17.346.974	507.943	701.055	—
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	—	—	—	—
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	104.150.527	4.579.708	2.857.325	—
14. Ticari Borçlar	—	—	—	—
15. Finansal Yükümlülükler	—	—	—	—
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	—	—	—	—
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	—	—	—	—
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	—	—	—	—
18. Toplam Yükümlülükler	104.150.527	4.579.708	2.857.325	—
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	29.262.737	-353.291	2.170.788	68.000
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	29.262.737	-353.291	2.170.788	68.000
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	—	—	—	—
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	—	—	—	—
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	—	—	—	—
25. İhracat (Ortalama Kur :6,64035)	272.656.965	26.282.216	—	—
26. İthalat (Ortalama Kur :6,64035)	47.208.800	4.550.597	—	—

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Kur riskine duyarlılık

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

30.09.2022	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık / yükümlülüğü	-5.111.936	5.111.936
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	-5.111.936	5.111.936
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık / yükümlülüğü	1.583.762	-1.583.762
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	1.583.762	-1.583.762
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	-29.870	29.870
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	-29.870	29.870
TOPLAM	-3.558.045	3.558.045

31.12.2021	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık/yükümlülüğü	-470.902	470.902
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	-470.902	470.902
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	3.275.002	-3.275.002
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	3.275.002	-3.275.002
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	122.173	-122.173
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9-GBP Net Etki (7+8)	122.173	-122.173
TOPLAM	2.926.274	-2.926.274

35. BİLANÇO SONRASI HUSUSLAR

Yoktur.