

Ara Dönem Özet Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Uşak Seramik Sanayi Anonim Şirketi

Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Uşak Seramik Sanayi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Eylül 2021 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun, nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

Diğer Hususlar

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

Ankara, 9 Kasım 2021

DENEYİM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK AŞ

Harun AKTAŞ

Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI.....	6-44

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

	Dipnot	30.09.2021	31.12.2020
	No		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[3]	5.699.222	17.585.683
Finansal yatırımlar	[4]	18.227.985	18.195.074
Ticari alacaklar	[7]	268.905.607	270.145.688
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar		127.203.848	131.006.246
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		141.701.759	139.139.442
Diğer alacaklar	[9]	132.288.981	84.142.523
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		45.317.181	16.736.439
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		86.971.800	67.406.084
Stoklar	[10]	182.429.054	196.630.902
Peşin ödenmiş giderler	[11]	72.557.177	40.543.519
• İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler		41.753.403	22.242.451
• İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		30.803.774	18.301.068
Diğer dönen varlıklar	[13]	1.281.500	1.531.366
• İlişkili taraflardan diğer dönen varlıklar		189.598	79.898
• İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		1.091.902	1.451.468
Toplam Dönen Varlıklar		681.389.526	628.774.755
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar	[9]	61.199	61.199
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		61.199	61.199
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[14]	6.114.712	4.555.000
Maddi duran varlıklar	[15]	334.984.964	301.311.385
Kullanım Hakları	[16]	1.053.524	-
Peşin ödenmiş giderler	[11]	-	179.472
Toplam Duran Varlıklar		342.214.399	306.107.056
TOPLAM VARLIKLAR		1.023.603.925	934.881.811

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

	Dipnot	30.09.2021	31.12.2020
	No		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[5]	112.945.783	114.864.362
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[5]	61.507.677	77.859.155
Diğer finansal yükümlülükler	[6]	628.129	8.525.469
Ticari borçlar	[7]	233.212.498	165.506.313
• İlişkili taraflara ticari borçlar		-	16.863
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		233.212.498	165.489.450
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[8]	4.375.213	3.673.529
Diğer borçlar	[9]	2.235.338	6.537.499
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		2.235.338	6.537.499
Ertelenmiş gelirler	[11]	128.883.769	78.562.955
• İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler		45.454.934	16.736.439
• İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		83.428.835	61.826.516
Kısa vadeli karşılıklar	[12]	1.305.492	842.593
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[13]	1.435.956	1.395.014
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		546.529.855	457.766.889
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[5]	56.083.463	71.719.749
Diğer finansal yükümlülükler	[6]	399.599	-
Uzun vadeli karşılıklar	[12]	8.599.907	7.192.703
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[32]	3.034.785	2.960.218
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		68.117.754	81.872.670
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		614.647.609	539.639.559
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	[19]	245.000.000	245.000.000
Sermaye düzeltme farkları	[20]	8.044.069	8.044.069
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[21]	954.755	954.755
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[22]	100.419.568	100.198.449
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[23]	206.959	206.959
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[24]	40.838.020	33.403.664
Net dönem karı veya zararı		13.492.945	7.434.356
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		408.956.316	395.242.252
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		1.023.603.925	934.881.811

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

KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot No	01.01.2021 30.09.2021	01.01.2020 30.09.2020	01.07.2021 30.09.2021	01.07.2020 30.09.2020
Hasılat	[25]	473.327.083	358.534.399	168.242.683	136.253.789
Satışların maliyeti	[25]	-391.490.458	-284.416.912	-144.372.127	-114.700.767
BRÜT KAR/ZARAR		81.836.625	74.117.487	23.870.556	21.553.022
Genel yönetim giderleri	[26]	-12.304.980	-9.568.376	-4.298.216	-3.879.457
Pazarlama giderleri	[27]	-23.639.267	-16.489.664	-7.201.575	-6.784.340
Araştırma ve geliştirme giderleri	[28]	-2.188.341	-1.736.056	-808.235	-595.144
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[29]	38.017.480	29.009.800	2.924.867	4.606.966
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[29]	-38.209.183	-35.348.190	-2.483.030	-6.585.497
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		43.512.334	39.985.001	12.004.367	8.315.550
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[30]	-	93.865	-	28.143
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[30]	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		43.512.334	40.078.866	12.004.367	8.343.693
Finansman gelirleri	[31]	4.007.172	1.591.922	1.443.708	1.182.958
Finansman giderleri	[31]	-34.007.274	-39.315.637	-11.513.409	-10.039.931
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		13.512.232	2.355.151	1.934.666	-513.280
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[32]	-19.287	5.134.420	-365.633	5.682.624
• Dönem vergi gideri/geliri		-	-	-	-
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		-19.287	5.134.420	-365.633	5.682.624
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		13.492.945	7.489.571	1.569.033	5.169.344
DÖNEM KARI/ZARARI		13.492.945	7.489.571	1.569.033	5.169.344
Pay Başına Kazanç	[33]	0,0551	0,0674	0,0064	0,0471
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		221.119	-137.224	214.358	-635.498
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[12]	276.399	-175.928	267.948	-814.741
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-55.280	38.704	-53.590	179.243
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[32]	-55.280	38.704	-53.590	179.243
DİĞER KAPSAMLI GELİR		221.119	-137.224	214.358	-635.498
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		13.714.064	7.352.347	1.783.391	4.533.846

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
01 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021 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					
01.01.2020	100.000.000	8.044.069	360.334	108.082.059	-6.144.569	206.959	22.358.948	10.654.716	243.562.516	
Transferler	-	-	-	-	-	-	10.654.716	-10.654.716	-	
Sermaye Artırımı	145.000.000	-	594.421	-	-	-	-	-	145.594.421	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	361.050	-	-	7.489.571	7.850.621	
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	7.489.571	7.489.571	
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i> [22]	-	-	-	-	361.050	-	-	-	361.050	
30.09.2020	245.000.000	8.044.069	954.755	108.082.059	-5.783.519	206.959	33.013.664	7.489.571	397.007.558	
01.01.2021	245.000.000	8.044.069	954.755	107.692.059	-7.493.610	206.959	33.403.664	7.434.356	395.242.252	
Transferler	-	-	-	-	-	-	7.434.356	-7.434.356	-	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	221.119	-	-	13.492.945	13.714.064	
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	13.492.945	13.492.945	
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i> [22]	-	-	-	-	221.119	-	-	-	221.119	
30.09.2021	245.000.000	8.044.069	954.755	107.692.059	-7.272.491	206.959	40.838.020	13.492.945	408.956.316	

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

01 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021 Dönemi Nakit Akım Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	01.01.2021	01.01.2020
	No	30.09.2021	30.09.2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		119.787.005	-88.467.712
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi		647.716.616	274.102.824
• Satılan mallardan ve verilen hizmetlerden elde edilen nakit girişleri	[7,25]	590.451.992	254.274.155
• Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlerden nakit girişleri	[29]	14.121.547	14.209.090
• İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan diğer nakit girişleri	[9,29]	43.143.077	5.619.579
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-498.798.754	-328.580.756
• Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler	[7,10,25]	-409.349.674	-278.336.866
• Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Çıkışları	[29]	-13.707.619	-19.630.502
• Çalışanlara ve Çalışanlar Adına Yapılan Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[8]	-25.339.551	-1.959.349
• İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları	[9,29]	-50.401.910	-28.654.039
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		148.917.862	-54.477.932
Ödenen faiz	[31]	-33.105.118	-35.581.702
Alınan faiz	[31]	3.974.261	1.591.922
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-48.632.456	-30.085.121
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[15,30]	-	88.494
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[15]	-47.072.744	-12.173.615
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[14]	-1.559.712	-
Katılım (kar) payı ve diğer finansal araçlardan nakit çıkışları	[4]	-	-18.000.000
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-83.041.010	139.020.424
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri		-	145.594.421
• Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri	[19,20]	-	145.594.421
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		138.242.754	23.163.627
• Kredilerden elde edilen nakit	[5]	138.242.754	23.163.627
• Diğer finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri	[5,6]	-	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-186.566.474	-37.448.342
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[5]	-177.708.701	-
• İhraç edilmiş borçlanma araçları geri ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	[6]	-	-257.145
• Diğer finansal borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	[6]	-8.857.773	-37.191.197
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış	[9]	-	10.237.038
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış	[9]	-31.941.771	-
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[5]	-2.775.519	-2.526.320
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		-11.886.461	20.467.591
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		-11.886.461	20.467.591
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	17.585.683	1.671.311
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	5.699.222	22.138.902

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021		31.12.2020	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Tanser Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0,00%	-	12,37%	30.297.489
Tanışlar Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	17,42%	42.669.989	5,05%	12.372.500
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	82,58%	202.330.011	82,58%	202.330.011
Toplam	100,00%	245.000.000	100,00%	245.000.000
Ödenmemiş sermaye		-		-
Ödenmiş Sermaye		245.000.000		245.000.000

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

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 502 kişidir (31.12.2020: 488 kişi).

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla taşıeron hizmeti aldığı, Nida İnşaat Müşavirlik Nakliye Maden İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi taşıeron personeli sayısı 444 kişidir (31.12.2020: 294 kişi).

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla taşıeron hizmeti aldığı, Uşak Lojistik San. ve Tic. Ltd. Şti.'nin taşıeron personel sayısı 30 kişidir.

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 Resmî 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.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

2.1.2. Finansal Tabloların Onaylanması

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

2.1.3. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

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

2.1.4. Netleştirme/Mahsup

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

2.1.5. Enflasyonist Ortamdan Finansal Tabloların Hazırlanması

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

2.1.6. Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

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

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

Şirket, 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir.

2.1.7. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Hazırlanması

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

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

2.1.1. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

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

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

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

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

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

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

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

- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2022 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi (7 Nisan 2021 değişikliği) ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

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

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

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

TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

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

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

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

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

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

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

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

Risken korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar;

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

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması;

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

İlave Açıklamalar;

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

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

2.2. Muhasebe Politikalarında, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

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

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

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

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

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

2.2.3. Hatalar

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

- 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 hesaplanmadığı durumlarda, işletme, karşılaştırmalı bilgilerini uygulamanın mümkün olduğu en yakın dönemin başından itibaren ileriye yönelik olarak yeniden düzenlenir.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. Hasılat

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

- f) Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- g) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- h) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- i) İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- j) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

2.3.2. Stoklar

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

2.3.3. Hazır Değerler

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

2.3.4. Alacaklar ve Borçlar

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

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

2.3.5. Şüpheli Alacaklar Karşılığı

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

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

2.3.6. Kullanım Hakları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir. 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.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

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 değerlendirilmesinde “yeniden değerlendirme” modelini tercih etmiştir.

2.3.8. Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

2.3.9. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

2.3.10. Finansal Kiralama İşlemleri

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

2.3.11. Borçlanma Maliyetleri

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

2.3.12. Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

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

Şirket tüm personelinin fiilen emekli olacağı tarihte şirketten ayrılacağını ve bu tarihte kıdem tazminatının ödeneceğini kabul eder. Şirket buna uygun şekilde, personelin ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünü bulmaya çalışır. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibariyle kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bugünkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak bilançoya alınır. Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almadan ayrılan personel sayısının işten ayrılan toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağını varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır.

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

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

2.3.13. Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)

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

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

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

2.3.14. Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

2.3.15. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak 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:

	<u>31.09.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
USD	8,8433	7,3405
EURO	10,3135	9,0079
GBP	11,9292	9,9438

2.3.16. Vergilendirme

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

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

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

5 Aralık 2017 tarih ve 30261 sayılı Resmî 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; 2020 dönemlerinde kapanmasını beklediği geçici farklarda %22, 2021 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %25, 2022 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %23, diğer geçici farklarda ise %20 oranını esas almıştır.

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

2.3.18. Muhasebe Tahminleri

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

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

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

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

2.3.1. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

2.3.2. İlişkili Taraflar

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

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

Tanışlar Yapı Malzemeleri İnşaat Petrol Maden Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş., inşaat malzemeleri alımı ve satımı, madencilik, inşaat, hafriyat, taahhüt faaliyetlerinde bulunmaktadır. Tanışlar Yapı Malzemeleri İnşaat Petrol Maden Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş., Şirket'in bayilerindedir ve şirketin ortağıdır. Şirketin ortaklık oranı %5,05 'dir (Bkz. Dipnot 17). Şirket, Tanışlar Yapı Malzemeleri İnşaat Petrol Maden Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'dan petrol, feldspat, bentonit, kil, albit ve kaolen madenleri satın almaktadır.

Uşak Seramik Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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

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

Eda Turizm Otelcilik Madencilik Ltd. Şti.

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

2.3.3. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	43.074	48.925
Banka	3.806.947	4.998.141
Kredi kartları	1.849.201	2.369.740
Kira sertifikaları	–	10.168.877
Toplam	5.699.222	17.585.683

Banka hesaplarının mevduat yapıları aşağıdaki gibidir;

Banka Mevduatları	30.09.2021	31.12.2020
Vadesiz mevduatlar	3.806.947	4.077.022
Vadeli mevduatlar	–	921.119
Toplam	3.806.947	4.998.141

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz durumu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2021	31.12.2020
Banka	1.533.806	1.700.939
- USD	480.034	229.408
- EUR	1.053.772	1.471.531
Toplam	1.533.806	1.700.939

Raporlama tarihi itibarıyla banka hesaplarında blokaj bulunmamaktadır.

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

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Finansal Yatırımlar	30.09.2021	31.12.2020
Özel kesim tahvilleri	18.227.985	18.195.074
Toplam	18.227.985	18.195.074

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

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30.09.2021	31.12.2020
Banka kredileri	82.565.808	84.539.239
- Anapara TL	81.432.319	83.369.536
- Faiz TL	1.133.489	1.169.703
Çıkarılmış Tahviller	30.379.975	30.325.123
- Anapara	30.000.000	30.000.000
- Faiz	379.975	325.123
Toplam	112.945.783	114.864.362

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30.09.2021	31.12.2020
Banka kredileri	56.194.799	74.856.894
- Anapara	55.031.917	73.637.005
- Faiz	1.162.882	1.219.889
Finansal kiralama borçları (net)	5.312.878	3.002.261
- Finansal kiralama borçları	7.634.820	4.343.866
- Ertelenmiş finansal kiralama borçları	-2.321.942	-1.341.605
Toplam	61.507.677	77.859.155

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30.09.2021	31.12.2020
Banka kredileri	44.094.077	63.017.719
Finansal kiralama borçları (net)	11.989.386	8.702.030
- Finansal kiralama borçları	14.006.984	10.337.448
- Ertelenmiş finansal kiralama borçları	-2.017.598	-1.635.418
Toplam	56.083.463	71.719.749

Finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

30.09.2021	Anapara	Faiz Oranı %	Vade
TL krediler	56.775.915 TL	7,50 - 22,92	0-3 ay arası
TL krediler	33.441.544 TL	7,50 - 22,92	3-6 ay arası
TL krediler	30.555.876 TL	7,50 - 18,96	6-9 ay arası
TL krediler	15.690.901 TL	7,50 - 18,60	9-12 ay arası
TL krediler	44.094.077 TL	7,50 - 18,60	1 yıl ve üstü
Tahvil İhracı	30.000.000 TL	17,4100	0-3 ay arası
Toplam TL Karşılığı	210.558.313 TL		

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

(*) Aylık faiz oranıdır.

Şirket, kullanmış olduğu krediler için bilanço tarihi itibarıyla 67.650.000 TL ipotek verilmiştir (31.12.2020: 71.750.000 TL ipotek 1.500.000 TL çek).

Finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan net borçların detayları aşağıdaki gibidir;

30.09.2021	Ana Para	Faiz Oranı %	Vade
TL leasingler	1.308.935 TL	10,00 - 20,06	0-3 ay arası
TL leasingler	1.282.457 TL	10,00 - 20,06	3-6 ay arası
TL leasingler	1.333.151 TL	10,00 - 20,06	6-9 ay arası
TL leasingler	1.388.335 TL	10,00 - 20,06	9-12 ay arası
TL leasingler	11.989.386 TL	10,00 - 20,06	1 yıl ve üstü

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

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

Finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Borçlanmalar	203.194.772	246.753.268
0-3 ay	64.458.728	70.726.116
3-12 ay	89.863.730	106.648.469
1-5 yıl	48.872.314	69.378.683
Finansal kiralama	21.641.804	14.681.314
0-3 ay	1.908.705	1.147.765
3-12 ay	5.726.115	3.196.102
1-5 yıl	14.006.984	10.337.447
Çıkarılmış Tahviller	30.379.975	30.325.123
0-3 ay	30.379.975	325.123
3-12 ay	-	30.000.000
Toplam	255.216.551	291.759.705

Finansal borçların tamamı Türk Lirası cinsi tutarlardan oluşmaktadır.

Nakit akışına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka Kredileri	222.413.852	-39.465.947	-93.221	182.854.684
Menkul Kıymet İhraçları	30.325.123	-325.123	379.975	30.379.975
Finansal Kiralama Borçları	11.704.291	5.520.731	77.242	17.302.264
Toplam	264.443.266	-34.270.339	363.996	230.536.923

6. DİĞER FİNANSAL BORÇLAR

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler		
Factoring borçları	-	8.525.469
Kullanım hakkı yükümlülükleri	628.129	-
- Kullanım hakları borçları	727.199	-
- Ertelenmiş kullanım hakları borçları	-99.070	-
Toplam	628.129	8.525.469
Uzun Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler		
Kullanım hakkı yükümlülükleri	399.599	-
- Kullanım hakları borçları	545.400	-
- Ertelenmiş kullanım hakları borçları	-145.801	-
Toplam	399.599	-

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

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

Diğer finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Faktoring borçları	–	8.525.469
0-3 ay	–	8.525.469
Kullanım hakkı yükümlülükleri	1.027.728	–
0-3 ay	168.194	–
3-12 ay	459.935	–
1-5 yıl	399.599	–
Toplam	1.027.728	8.525.469

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	51.650.983	58.103.870
<i>İlişkili taraflar</i>	11.224.592	23.661.785
<i>İlişkili olmayan taraflar</i>	40.426.391	34.442.085
Alacak senetleri / alınan çekler	218.503.172	216.346.981
<i>İlişkili taraflar</i>	116.803.360	110.742.029
<i>İlişkili olmayan taraflar</i>	101.699.812	105.604.952
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont)	-1.288.548	-4.345.163
<i>İlişkili taraflar</i>	-824.104	-3.397.568
<i>İlişkili olmayan taraflar</i>	-464.444	-947.595
Şüpheli ticari alacaklar	14.655.905	9.502.874
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	-14.615.905	-9.462.874
Toplam	268.905.607	270.145.688

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

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

Alacak senetlerin/alınan çeklerin 115.036.957 TL'lik kısmı (55.539.481 TL'lik kısmı ilişkili taraflardan alınan çekler) ciro edilmiş ve henüz vadesi gelmemiş çeklerden/senetlerden oluşmaktadır (31.12.2020: 84.334.818 TL).

Şüpheli ticari alacaklardaki dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Ticari Alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
Dönem başı bakiyesi	9.502.874	6.744.695
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-74.449	-234.286
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	5.227.480	2.992.465
Şüpheli alacaklar	14.655.905	9.502.874
<i>Teminatlı kısım</i>	<i>-40.000</i>	<i>-40.000</i>
Şüpheli alacak karşılığı	14.615.905	9.462.874

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

Ticari alacakların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ticari Alacakların Beklenen Vadeleri	30.09.2021	31.12.2020
0-3 ay	172.707.072	111.078.457
3-12 ay	43.646.100	105.268.524
1-5 yıl	2.150.000	-
Vadesiz	66.306.888	67.606.744
Toplam	284.810.060	283.953.725

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2021	31.12.2020
Alacaklar	38.405.041	32.889.627
- Usd	22.174.367	21.695.610
- Eur	15.988.154	10.672.359
- Gbp	242.520	521.658
Alacak senetleri ve alınan çekler	9.127.708	9.965.256
- Usd	5.344.922	771.141
- Eur	3.782.786	9.194.115
Toplam	47.532.749	42.854.883

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	59.701.446	42.943.072
İlişkili taraflar	-	16.863
İlişkili olmayan taraflar	59.701.446	42.926.209
Borç senetleri / verilen çekler	176.759.608	123.862.599
İlişkili taraflar	-	-
İlişkili olmayan taraflar	176.759.608	123.862.599
Ertelenmiş faiz gideri (reeskont)	-3.248.556	-1.299.358
Toplam	233.212.498	165.506.313

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

Borç senetleri/verilen çeklerin 115.036.957 TL'lik kısmı ciro edilmiş ve henüz vadesi gelmemiş çeklerden/senetlerden oluşmaktadır (31.12.2020: 84.334.818 TL).

Ticari borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçların Beklenen Vadeleri	30.09.2021	31.12.2020
0-3 ay	98.829.074	47.850.187
3-12 ay	73.729.725	76.012.412
1-5 yıl	4.200.809	-
Vadesiz	59.701.446	42.943.072
Toplam	236.461.054	166.805.671

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	723.739	884.556
- Usd	394.935	342.421
- Eur	328.804	542.136
Borç senetleri ve verilen çekler	34.481.456	-
- Usd	19.142.488	-
- Eur	15.338.968	-
Toplam	35.205.195	884.556

8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraf personele borçlar	68.285	181.623
İlişkili olmayan personele borçlar	3.053.226	2.354.658
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.253.702	1.137.248
Toplam	4.375.213	3.673.529

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçların Beklenen Vadeleri	30.09.2021	31.12.2020
0-3 ay	4.306.928	3.491.906
3-12 ay	68.285	181.623
Toplam	4.375.213	3.673.529

9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2021	31.12.2020
Avans karşılığı alınan çekler	132.071.623	85.238.338
<i>İlişkili taraf</i>	48.678.210	16.736.439
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	83.393.413	68.501.899
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont)	-7.893.457	-8.298.946
<i>İlişkili taraf</i>	-3.361.029	-
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	-4.532.428	-
Muhtelif alacaklar	147.724	704.152
<i>İlişkili taraf</i>	48.538	-
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	99.186	704.152
Faktoring şirketlerinden alacaklar	-	5.449
Taşerondan alacaklar	2.855.561	1.852.002
Vergi dairesinden alacaklar	5.107.530	4.641.528
Şüpheli diğer alacaklar	2.689.591	2.699.728
Şüpheli diğer alacak karşılıkları	-2.689.591	-2.699.728
Toplam	132.288.981	84.142.523

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

	30.09.2021	31.12.2020
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	61.199	61.199
Toplam	61.199	61.199

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

Şüpheli diğer alacaklardaki dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Şüpheli Diğer Alacaklar		
Dönem başı bakiyesi	2.699.728	3.303.971
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-128.342	-604.243
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	118.205	-
Şüpheli alacaklar	2.689.591	2.699.728

Diğer alacakların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Diğer Alacakların Beklenen Vadeleri		
0-3 ay	33.717.519	4.496.651
3-12 ay	98.354.104	80.741.687
Vadesiz	10.800.406	8.112.056
Toplam	142.872.029	93.350.394

	30.09.2021	31.12.2020
Diğer Borçlar		
Muhtelif borçlar	1.419.152	932.080
İşten ayrılan eski personele kıdem borçları	451.186	4.506.919
Sabit kıymet alımlarından kaynaklı borçlar	365.000	1.098.500
Toplam	2.235.338	6.537.499

Diğer borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Diğer Borçların Beklenen Vadeleri		
3-12 ay	2.235.338	6.537.499
Toplam	2.235.338	6.537.499

10. STOKLAR

	30.09.2021	31.12.2020
Stoklar		
İlkmadde ve malzemeler	135.637.678	128.121.811
Yarı mamuller	3.107.575	29.523.588
Mamuller	39.677.434	35.410.253
Diğer stoklar	4.096.320	3.797.518
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-89.953	-222.268
Toplam	182.429.054	196.630.902

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

Diğer stokların detayları aşağıdaki gibidir;

Diğer Stoklar	30.09.2021	31.12.2020
Palet stokları	–	1.708.332
Teslimi gerçekleşmemiş stoklar	3.688.996	1.545.450
Muhtelif stoklar	407.324	543.736
Toplam	4.096.320	3.797.518

Stok değer düşüklüğüne ilişkin ait hareketler aşağıdaki gibidir;

Stok Değer Düşüklüğü	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı	-222.268	-869.671
Satışlar	222.268	869.671
Dönem Sonunda Ayrılan Karşılık	-89.953	-222.268
Toplam	-89.953	-222.268

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

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2021	31.12.2020
Verilen sipariş avansları	72.014.101	39.131.247
<i>İlişkili taraf</i>	30.283.679	22.242.451
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	41.730.422	16.888.796
Sigorta giderleri	496.076	718.580
Vadesi gelmemiş faktoring faizleri	–	397.260
Gelecek aylara ait giderler	47.000	296.432
Toplam	72.557.177	40.543.519
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2021	31.12.2020
Makine alım avansları	–	179.472
Toplam	–	179.472

Peşin ödenmiş giderlerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Peşin Ödenmiş Giderlerin Beklenen Vadeleri	30.09.2021	31.12.2020
0-3 ay	47.000	1.015.012
3-12 ay	72.510.177	39.528.507
1-5 yıl	–	179.472
Toplam	72.557.177	40.722.991

Peşin ödenmiş giderlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2021	31.12.2020
Peşin Ödenmiş Giderler	8.443.922	10.074.598
- Usd	7.961.147	5.637.795
- Eur	482.775	4.436.803
Toplam	8.443.922	10.074.598

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.09.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları	132.209.376	85.238.338
<i>İlişkili taraf</i>	48.815.963	16.736.439
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	83.393.413	68.501.899
Ertelenmiş faiz giderleri (reeskont)	-7.893.457	-8.298.946
Teslimi gerçekleşmemiş satışlar	4.567.850	1.623.563
Toplam	128.883.769	78.562.955

Ertelenmiş gelirlerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş Gelirlerin Beklenen Vadeleri	30.09.2021	31.12.2020
0-3 ay	38.423.122	4.496.651
3-12 ay	98.354.104	82.365.250
Toplam	136.777.226	86.861.901

Ertelenmiş gelirlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2021	31.12.2020
Ertelenmiş gelirler	12.511.611	6.144.812
- <i>Usd</i>	7.408.012	2.930.001
- <i>Eur</i>	5.103.599	3.214.812
Toplam	12.511.611	6.144.812

12. KARŞILIKLAR

Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2021	31.12.2020
Personel gider karşılıkları	18.000	65.168
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet karşılıkları	55.589	21.307
Dava karşılıkları	1.112.275	643.726
Vergi, resim harç gider karşılıkları	119.628	112.392
Toplam	1.305.492	842.593

Kısa vadeli karşılıkların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
3-12 ay	193.217	198.867
Vadesiz	1.112.275	643.726
Toplam	1.305.492	842.593

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

Dava Konusu	Dava Tutarı	Ayrılan Karşılık
İşçilik alacakları	729.232	729.232
Kira ve cezai şart alacağı	233.866	233.866
SGK tarafından açılan davalar	71.123	71.123
Diğer	78.054	78.054
Toplam	1.112.275	1.112.275

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

Uzun Vadeli Karşılıklar	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	8.599.907	7.192.703
Toplam	8.599.907	7.192.703

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık % 19,58 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda % 20,61 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;

	30.09.2021	31.12.2020
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı	19,58%	14,60%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	—	—
İskonto Oranı	20,61%	17,32%
Kıdem tazminatı tavanı	8.284,51	7.117,17

Kıdem tazminatında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem başı kıdem tazminatı	7.192.703	8.656.522
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-639.304	-5.275.918
Cari hizmet maliyeti	1.465.124	1.435.448
Faiz maliyeti	857.783	647.111
Aktüeryal kazanç ve zararlar (*)	-276.399	1.729.540
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	8.599.907	7.192.703

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

	30.09.2021	31.12.2020
1-5 yıl	855.850	1.032.976
5 yıl üzeri	51.404.811	42.716.988
Toplam	52.260.661	43.749.964

13. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR / DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2021	31.12.2020
Devreden kdv	772.119	1.236.182
İş avansları	129.939	128.950
<i>İlişkili taraf</i>	1.908	—
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	128.031	128.950
Personel avansları	379.442	166.234
<i>İlişkili taraf</i>	187.690	79.898
<i>İlişkili olmayan taraf</i>	191.752	86.336
Toplam	1.281.500	1.531.366

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

Diğer dönen varlıkların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
3-12 ay	1.281.500	1.531.366
Toplam	1.281.500	1.531.366

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.09.2021	31.12.2020
Ödenecek vergiler	1.185.113	1.289.382
Ödenecek diğer yükümlülükler	250.833	105.265
Gider tahakkukları	–	367
Sayım ve tesellüm fazlaları	10	–
Toplam	1.435.956	1.395.014

Diğer kısa vadeli yükümlülüklerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
0-3 ay	1.435.956	1.395.014
Toplam	1.435.956	1.395.014

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2021
Arsa ve araziler	1.650.000	1.559.712	–	–	3.209.712
Binalar	2.905.000	–	–	–	2.905.000
Toplam	4.555.000	1.559.712	–	–	6.114.712

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

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden kira geliri elde edilmemiştir.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri;

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

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

Finansal Varlıklar	Net Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	31.12.2020 3.253.000	–	6.114.712	–

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 600.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	30.09.2021
Arsa ve araziler	19.850.792	-	-	19.850.792
Yer altı ve yer üstü düzenleri	21.666.739	-	-	21.666.739
Binalar	74.194.510	1.908.474	-	76.102.984
Makineler	233.692.472	29.713.033	-	263.405.505
Taşıtlar	11.210.851	10.609.117	-	21.819.968
Demirbaşlar	4.829.204	316.105	-	5.145.309
Yapılmakta olan yatırımlar	1.291.709	13.001.741	-	14.293.450
Toplam	366.736.277	55.548.470	-	422.284.747
Birikmiş Amortisman	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	30.09.2021
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-1.346.595	-737.688	-	-2.084.283
Binalar	-3.929.503	-1.544.973	-	-5.474.476
Makineler	-52.375.834	-18.939.276	-	-71.315.110
Taşıtlar	-3.870.175	-458.227	-	-4.328.402
Demirbaşlar	-3.902.785	-194.727	-	-4.097.512
Toplam	-65.424.892	-21.874.891	-	-87.299.783
Net Defter Değeri	301.311.385			334.984.964
Maliyet	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Arsa ve araziler	19.850.792	-	-	19.850.792
Yer altı ve yer üstü düzenleri	9.129.037	12.537.702	-	21.666.739
Binalar	72.049.309	2.145.201	-	74.194.510
Makineler	213.972.315	20.220.157	-500.000	233.692.472
Taşıtlar	9.961.478	1.306.326	-56.953	11.210.851
Demirbaşlar	4.376.574	452.630	-	4.829.204
Yapılmakta olan yatırımlar	-	1.291.709	-	1.291.709
Toplam	329.339.505	37.953.725	-556.953	366.736.277
Birikmiş Amortisman	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Yer altı ve yer üstü düzenleri	-693.869	-652.726	-	-1.346.595
Binalar	-1.929.669	-1.999.834	-	-3.929.503
Makineler	-28.889.428	-23.673.906	187.500	-52.375.834
Taşıtlar	-3.198.801	-726.516	55.142	-3.870.175
Demirbaşlar	-3.669.531	-233.254	-	-3.902.785
Toplam	-38.381.298	-27.286.236	242.642	-65.424.892
Net Defter Değeri	290.958.207			301.311.385

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

Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerinde 67.650.000 TL (31.12.2020: 65.650.000 TL), verilmiş ipotek mevcuttur.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

16. KULLANIM HAKLARI

Maliyet	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	30.09.2021
Taahhütler	–	1.204.028	–	1.204.028
Toplam	–	1.204.028	–	1.204.028

Birikmiş Amortisman	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	30.09.2021
Taahhütler	–	-150.504	–	-150.504
Toplam	–	-150.504	–	-150.504

Net Defter Değeri	–	1.053.524	–	1.053.524
--------------------------	---	------------------	---	------------------

17. 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 yararlanan devlet yardımlarına ilişkin tutarlar dipnot 28'de belirtilmiştir.

Bu teşvik kapsamında yararlanan destekler aşağıdaki gibidir;

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

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.09.2021	31.12.2020
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	74.030.353	72.928.261
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
D Diğer verilen TRİ'ler	–	–
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	–	–
Toplam	74.030.353	72.928.261

Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	30.09.2021 0%	31.12.2020 0%
---	------------------	------------------

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

Koşullu Yükümlülükler	30.09.2021	31.12.2020
Verilen teminat mektupları	161.322 TL	261.322 TL
Verilen ipotekler	73.250.000 TL	71.750.000 TL
Verilen teminat çekleri	70.000 USD	916.939 TL
Toplam TL Karşılığı	74.030.353	72.928.261

Duran varlıklar üzerindeki 37.650.000 TL'lik (31.12.2019: 71.750.000 TL) ipotek, kredi kullanımı içindir.

Koşullu Varlıklar	30.09.2021	31.12.2020
Alınan teminat mektupları	2.000.050 TL	750.050 TL
Alınan ipotekler	133.356.499 TL	13.356.499 TL
Alınan teminat çekleri	580.000 TL	80.000 TL
Alınan teminat senetleri	3.088.425 TL	3.088.425 TL
Toplam TL Karşılığı	139.024.974	17.274.974

19. 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;

	30.09.2021		31.12.2020	
	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı
Tanser Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0,00%	–	12,37%	30.297.489
Tanışlar Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	17,42%	42.669.989	5,05%	12.372.500
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	82,58%	202.330.011	82,58%	202.330.011
Toplam	100,00%	245.000.000	100,00%	245.000.000
Ödenmemiş sermaye		–		–
Ödenmiş Sermaye		245.000.000		245.000.000

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

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

20. SERMAYE DÜZELTME FARKLARI

	30.09.2021	31.12.2020
Sermaye enflasyon düzeltme farkları	8.044.069	8.044.069
Toplam	8.044.069	8.044.069

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

21. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER/İSKONTOLAR

	30.09.2021	31.12.2020
Emisyon primleri	954.755	954.755
Toplam	954.755	954.755

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

	30.09.2021	31.12.2020
Maddi duran varlık değer artışları	138.066.742	138.066.742
Maddi duran varlık değer artışlarının ertelenen vergi etkisi	-30.374.683	-30.374.683
Aktüeryal kazanç / zararlar	-9.251.412	-9.527.811
Aktüeryal kazanç / zararların ertelenen vergi etkisi	1.978.921	2.034.201
Toplam	100.419.568	100.198.449

23. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

	30.09.2021	31.12.2020
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 dağıtımını dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

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

- 1) Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşıncaya kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.
- 2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;
 - a) Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,
 - b) Iskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,
 - c) 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 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

24. GEÇMİŞ YIL KAR / ZARARLARI

	30.09.2021	31.12.2020
Olağanüstü yedekler	3.207.157	3.207.157
<i>Kayıtlı değeri</i>	3.207.157	3.207.157
Geçmiş yıl kar/ zararları	37.630.863	30.196.507
<i>Kayıtlı değeri</i>	12.378.268	6.187.586
<i>UFRS düzeltmeleri</i>	25.252.595	24.008.921
Toplam	40.838.020	33.403.664

25. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Duvar karosu satışları	90.550.823	75.145.667
Yer karosu satışları	174.420.182	137.044.016
Granit satışları	202.306.655	142.970.118
Diğer satışlar	9.967.316	5.994.903
Toplam	477.244.976	361.154.704
Satıştan iadeler	-885.126	-1.387.445
Satış iskontoları	-411.392	-518.321
Diğer indirimler	-2.621.375	-714.539
Toplam	-3.917.893	-2.620.305
Brüt Satışlar	473.327.083	358.534.399
Duvar karosu satışlarının maliyeti	-73.156.723	-63.232.609
Yer karosu satışlarının maliyeti	-140.162.526	-107.340.437
Granit satışlarının maliyeti	-173.699.001	-109.142.555
Diğer satışlarının maliyeti	-3.525.187	-4.018.141
Satılan ticari mallar maliyeti	-947.021	-683.170
Toplam	-391.490.458	-284.416.912
Net Satışlar	81.836.625	74.117.487

Satışların 129.239.499 TL'lik kısmı ilişkili taraflardan elde edilmiştir. (30.09.2020: 111.673.569 TL)

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

26. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Genel Yönetim Giderleri		
İşçilik, personel vb giderler	-6.526.296	-4.965.630
Yönetim danışmanlığı ve müşavirlik giderleri	-1.070.819	-861.148
Vergi, resim, harç giderleri	-863.976	-176.776
Akaryakıt giderleri	-650.491	-1.195.785
Seyahat giderleri	-640.424	-318.237
Kira giderleri	-487.819	-563.909
Bilgisayar ve sarf malzemeleri giderleri	-379.575	-260.185
Sigorta giderleri	-300.029	-227.140
İletişim, posta ve kargo giderleri	-272.354	-262.184
Yiyecek giderleri	-261.912	-179.504
Bakım, onarım giderleri	-130.667	-80.446
Aidat giderleri	-107.397	-148.304
Temsil ağırlama giderleri	-35.355	-9.750
Elektrik, su ve yakacak giderleri	-10.234	-7.634
Diğer giderler	-567.632	-219.309
Toplam	-12.304.980	-9.568.376

27. PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		
İhracat ve gümrük giderleri	-8.277.856	-4.879.198
Nakliye giderleri	-5.110.063	-3.182.996
İşçilik, personel vb giderler	-4.299.935	-3.655.741
Amortisman giderleri	-2.749.230	-1.476.166
Akaryakıt giderleri	-803.827	-1.190.042
Sergi, fuar ve reklam giderleri	-815.148	-756.826
Sigorta giderleri	-243.335	-36.966
Teminat mektubu ve diğer banka masrafları	-163.401	-26.350
Seyahat Giderleri	-122.983	-95.861
Temsil ağırlama giderleri	-50.736	-44.897
Bakım, onarım ve malzeme giderleri	-28.629	-11.956
Posta, kargo ve haberleşme giderleri	-3.212	-17.506
Diğer giderler	-970.912	-1.115.159
Toplam	-23.639.267	-16.489.664

28. ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Araştırma Geliştirme Giderleri		
İşçilik, personel vb giderler	-2.157.395	-1.669.140
Çeşitli giderler	-30.946	-66.916
Toplam	-2.188.341	-1.736.056

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

29. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ / DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Diğer Gelirler		
Satışlar içerisindeki vade farkı gelirleri	23.786.121	13.148.134
Kambiyo karları (alacak ve borçlardan kaynaklanan)	12.072.771	12.658.056
Sigorta hasar gelirleri	861.756	27.308
SGK teşviği	426.761	97.908
Konusu kalmayan karşılıklar	236.264	1.788.678
Hurda satışları	121.906	320.007
Mutabakat farkları	21.026	14.948
Fuar teşvik geliri	–	705.951
Çeşitli gelirler	490.875	248.810
Toplam	38.017.480	29.009.800
	01.01.2021	01.01.2020
Diğer Giderler	30.09.2021	30.09.2020
Vadeli alışlar içerisindeki vade farkı giderleri	-18.780.308	-15.427.046
Kambiyo zararları (alacak ve borçlardan kaynaklanan)	-11.302.713	-16.376.467
Karşılık giderleri	-5.219.233	-85.716
Bağış ve yardımlar	-1.371.349	-106.833
Dava karşılıkları	-506.749	-217.151
Vergi ödemeleri	-362.583	–
Ödenen işçilik tazminatları	-214.841	-410.711
Nakliye giderleri	-116.628	-236.657
Ceza ve tazminatlar	-78.197	-458.250
Cari hesap gecikme faizleri	-69.154	-1.895.114
Hesap mutabakatı	-8.900	-15.122
Çeşitli giderler	-178.528	-119.123
Toplam	-38.209.183	-35.348.190

30. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Duran varlık satış karları	–	93.865
Toplam	–	93.865

31. FİNANSAL GİDERLER/GELİRLER

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Finansal Giderler		
Faiz giderleri	-31.548.947	-38.467.220
Kıdem tazminatı faiz maliyetleri	-857.783	-688.981
Kur farkı giderleri	-1.600.544	-159.436
Toplam	-34.007.274	-39.315.637

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

	01.01.2021	01.01.2020
Finansal Gelirler	30.09.2021	30.09.2020
Kur farkı gelirleri	434.773	322.804
Faiz gelirleri	3.572.399	1.269.118
Toplam	4.007.172	1.591.922

32. VERGİ GELİRİ /GİDERİ

Ertelenen Vergi;

30.09.2021	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Şüpheli ticari alacak karşılığı	-12.805.246	2.817.154	-
Ertelenmiş faiz gelirleri farkları	544.301	-	136.075
Şüpheli diğer alacak karşılığı	-2.689.591	591.710	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	-89.953	22.488	-
Duran varlıklardaki değerlendirme farkları	135.285.295	-	29.762.765
Duran varlık yeniden değerlendirme değer artışı (*)	2.821.344	-	310.348
Tahvil faiz tahakkuku	227.985	-	56.996
Ertelenmiş faiz giderleri farkları	554.251	138.563	-
Dava karşılıkları	1.112.275	244.701	-
Gider karşılıkları	193.217	48.304	-
Kıdem tazminatı karşılığı	8.599.907	1.891.980	-
Finansal borç düzeltmeleri	-122.071	-	30.518
Kullanım hakkı düzeltmeleri	-25.796	-	6.449
Yatırım indirimi	107.567.328	21.513.466	-
Nakit sermaye artırımını	-	-	-
Toplam		27.268.366	30.303.151

NET

3.034.785

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

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

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında; 2018, 2019 ve 2020 dönemlerinde kapanmasını beklediği geçici farklarda %22, 2021 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %25, 2022 döneminde kapanmasını beklediği geçici farklarda %23, diğer geçici farklarda ise %20 oranını esas almıştır.

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

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

NET **2.960.218**

Ertelenen vergi gelir/gideri;

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Vergi Gelir Gideri		
Cari dönem vergi karşılığı	-	-
Ertelenmiş Vergi	-19.287	5.134.420
- Dönem başı ertelenen vergi	2.960.218	9.242.332
- Dönem sonu ertelenen vergi	-3.034.785	-4.209.747
- Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenen vergi	55.280	101.835
Toplam	-19.287	5.134.420

33. HİSSE BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Dönem Net Kar / Zararı	13.492.945	7.489.571
1 TL'lik Hisse Sayısı	245.000.000	111.126.374
1 TL'lik Hisse Başına Kar / Zarar	0,0551	0,0674

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

34. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

Alacak / Borç	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan alacaklar	214.464.030	170.065.034
İlişkili taraflara borçlar	-45.523.219	-16.753.302
Net Alacak (Borç)	168.940.811	153.311.732
	01.01.2021	01.01.2020
Gelir - Gider	30.09.2021	30.09.2020
Mal ve hizmet satışları	129.239.499	111.673.569
Mal ve hizmet alışları	-13.167.047	-13.516.046
Diğer gelirler / giderler (net)	4.160.459	2.590.323
Vadeli alışlar/satışlar içindeki vade farkları (net)	2.573.464	-1.110.393
Net	122.806.375	99.637.453
	01.01.2021	01.01.2020
	30.09.2021	30.09.2020
Kilit yönetici personele sağlanan menfaatler	-384.644	-415.756
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	-101.301	-382.890
Toplam	-485.945	-798.646

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

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)***35. 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.

30.09.2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	141.701.759	141.741.759	45.317.181	87.032.999	3.806.947	43.074
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	139.024.974	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	141.701.759	141.701.759	45.317.181	87.032.999	3.806.947	43.074
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	40.000	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	14.655.905	-	2.689.591	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-14.615.905	-	-2.689.591	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	40.000	-	-	-	-

31.12.2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	131.006.246	139.179.442	16.736.439	67.467.283	4.998.141	48.925
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	17.274.974	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	131.006.246	139.139.442	16.736.439	67.467.283	4.998.141	48.925
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	40.000	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	9.502.874	-	2.699.728	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-9.462.874	-	-2.699.728	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	40.000	-	-	-	-

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

30.09.2021						
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	231.165.052	256.244.279	96.915.602	96.049.780	63.278.897	—
Borçlanmalar	230.536.923	255.216.551	96.747.408	95.589.845	62.879.298	—
Diğer Finansal Yükümlülükler	628.129	1.027.728	168.194	459.935	399.599	—
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	364.331.605	375.473.618	137.252.196	234.020.613	4.200.809	—
Ticari borçlar	233.212.498	236.461.054	98.829.074	133.431.171	4.200.809	—
Diğer borçlar	2.235.338	2.235.338	—	2.235.338	—	—
Ertelenmiş gelirler	128.883.769	136.777.226	38.423.122	98.354.104	—	—

31.12.2020						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	272.968.735	300.285.174	80.724.473	139.844.571	79.716.130	—
Borçlanmalar	264.443.266	291.759.705	72.199.004	139.844.571	79.716.130	—
Diğer Finansal Yükümlülükler	8.525.469	8.525.469	8.525.469	—	—	—
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	250.606.767	217.261.999	52.346.838	164.915.161	—	—
Ticari borçlar	165.506.313	123.862.599	47.850.187	76.012.412	—	—
Diğer borçlar	6.537.499	6.537.499	—	6.537.499	—	—
Ertelenmiş gelirler	78.562.955	86.861.901	4.496.651	82.365.250	—	—

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

Kur riski

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

30.09.2021	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	47.532.749	3.111.880	1.916.996	20.330
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.533.806	54.282	102.174	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	8.443.922	900.246	46.810	-
4. Dönen Varlıklar	57.510.477	4.066.408	2.065.980	20.330
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar	57.510.477	4.066.408	2.065.980	20.330
10. Ticari Borçlar	35.205.195	2.209.291	1.519.152	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	12.511.611	837.698	494.846	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	47.716.806	3.046.989	2.013.998	-
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	47.716.806	3.046.989	2.013.998	-
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	9.793.671	1.019.420	51.982	20.330
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	1.349.749	119.174	5.172	20.330
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
25. İhracat (Ortalama Kur :8,77425)	153.635.771	17.509.847	-	-
26. İthalat (Ortalama Kur :8,77425)	29.206.430	3.328.653	-	-

UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.

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

31.12.2020	TL Karşılığı	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	42.854.883	3.060.657	2.205.450	52.461
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.700.939	31.252	163.360	–
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	–	–	–	–
3. Diğer	10.074.598	768.040	492.546	–
4. Dönen Varlıklar	54.630.420	3.859.949	2.861.356	52.461
5. Ticari Alacaklar	–	–	–	–
6a. Parasal Finansal Varlıklar	–	–	–	–
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	–	–	–	–
7. Diğer	–	–	–	–
8. Duran Varlıklar	–	–	–	–
9. Toplam Varlıklar	54.630.420	3.859.949	2.861.356	52.461
10. Ticari Borçlar	884.556	46.648	60.184	–
11. Finansal Yükümlülükler	–	–	–	–
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	6.144.812	399.155	356.888	–
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	–	–	–	–
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	7.029.368	445.804	417.072	–
14. Ticari Borçlar	–	–	–	–
15. Finansal Yükümlülükler	–	–	–	–
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	–	–	–	–
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	–	–	–	–
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	–	–	–	–
18. Toplam Yükümlülükler	7.029.368	445.804	417.072	–
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	–	–	–	–
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	–	–	–	–
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	–	–	–	–
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	47.601.051	3.414.145	2.444.283	52.461
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	37.526.454	2.646.106	1.951.738	52.461
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	–	–	–	–
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	–	–	–	–
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	–	–	–	–
25. İhracat (Ortalama Kur :6,64035)	141.754.029	21.347.373	–	–
26. İthalat (Ortalama Kur :6,64035)	11.474.306	1.727.967	–	–

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

Kur riskine duyarlılık

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

30.09.2021	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık / yükümlülüğü	901.504	-901.504
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	901.504	-901.504
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık / yükümlülüğü	53.612	-53.612
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	53.612	-53.612
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	24.252	-24.252
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	24.252	-24.252
TOPLAM	979.367	-979.367

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

36. BİLANÇO SONRASI HUSUSLAR

Bilanço tarihinden sonra herhangi bir husus bulunmamaktadır.