

**SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER
MALZEMELERİ A.Ş.**

**31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN
YILA AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

Rapor Tarihi: 04.11.2024



BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANIŞMANLIK A.Ş.

Bayar Caddesi No: 99 D.9 Kozyatağı/İST.
Tel: 0216 463 55 10 - 11
Fax: 0216 463 55 09
Erenköy V.D. : 068 058 05 03
e-mail: denetim@analizbd.com.tr
www.analizbd.com.tr



leading edge alliance
Member Firm Of
The Leading Edge Alliance (U.S.A.)

Tic. Sicil No: 381037
Kuruluş Tarihi: 21.11.1997
SPK Yetki Tarihi: 14.12.2000
SPK Karar No: 113/1828
KGK Sicil No: BDK/2015/156

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Sörmaş Söğüt Refrakter Malzemeleri Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Sörmaş Söğüt Refrakter Malzemeleri Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.





BAGIMSIZ DENETİM VE
DANIŞMANLIK A.Ş.

Bayar Caddesi No: 99 D.9 Kozyatağı/İST.
Tel: 0216 463 55 10 - 11
Fax: 0216 463 55 09
E-posta: denetim@analizbd.com.tr
www.analizbd.com.tr



leading edge alliance
Member Firm Of
The Leading Edge Alliance (U.S.A.)

Tic Sicil No: 381037
Kuruluş Tarihi: 21.11.1997
SPK Yetki Tarihi: 14.12.2000
SPK Karar No: 113/1828
KSK Sicil No: EDK/2015/156

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
<p>Ticari alacakların geri kazanılabilirliği (Dipnotlar 2 ve 6):</p> <p>31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 162.400.766 TL tutarında ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar, finansal tablolarda önemli bir büyüklüğe sahiptir.</p> <p>Şirket yönetimi, söz konusu ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesini yaparken müşterilerden alınan teminatlar, geçmiş tahsilat performansları, vade analizleri, alacaklara ilişkin anlaşmazlık veya davaları dikkate almaktadır. Tüm bu değerlendirmeler sonucunda şüpheli alacakların tespiti ile bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarlarının belirlenmesi yönetimin varsayım ve tahminlerini içermektedir. Öte yandan, kullanılan bu tahminler piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır.</p> <p>Bu sebeplerle söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin denetimine ilişkin aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">• Şirket'in kredi limitleri yönetimi dahil olmak üzere alacak takibi ve kredi risk yönetimi politikası anlaşılabilir ve değerlendirilmiştir.• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyeleri örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmiştir.• Ticari alacak bakiyelerinin yaşlandırması örneklem yoluyla test edilmiş ve ticari alacakların devir hızı geçmiş dönemler ile karşılaştırılmıştır.• Müteakip dönemde yapılan tahsilatlar örneklem yoluyla test edilmiştir.• Müşterilerden alınan teminatlar örneklem yoluyla test edilmiştir.• Ticari alacak bakiyelerinin tahsilatına ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava olup olmadığı araştırılmış ve hukuk müşavirlerinden devam eden davalara yönelik yazılı değerlendirmeleri alınmıştır.• Ticari alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların TFRS'ye göre uygunluğu ve yeterliliği değerlendirilmiştir.



Handwritten signature



**BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANIŞMANLIK A.Ş.**

Bayar Caddesi No: 99 D.9 Kozyatağı/İST.
Tel: 0216 463 55 10 - 11
Fax: 0216 463 55 09
Erenköy V.D. : 060 056 05 05
e-mail: denetim@analizbd.com.tr
www.analizbd.com.tr



leading edge alliance
Member Firm Of
The Leading Edge Alliance (U.S.A.)

Tic. Sicil No: 331037
Kuruluş Tarihi: 21.11.1997
SPK Yeşil Tarifi: 14.12.2000
SPK Karar No: 113/1828
RGK Sicil No: BDK/2015/156

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.





**BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANIŞMANLIK A.Ş.**

Bayar Caddesi No: 99 D.9 Kozyatağı/İST
Tel: 0216 463 55 10 - 11
Fax: 0216 463 55 09
Erenköy V.D. : 066 058 05 03
e-mail: denetim@analizbd.com.tr
www.analizbd.com.tr



leading edge alliance
Member Firm Of
The Leading Edge Alliance (U.S.A.)

Tic. Sicil No: 381037
Kuruluş Tarihi: 21.11.1997
SPK Yekki Tarihi: 14.12.2000
SPK Karar No: 113/1828
KSK Sicil No: BDK/2015/156

- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



[Handwritten signature]



**BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANIŞMANLIK A.Ş.**

Bayar Caddesi No: 99 D.9 Kozyatağı/İST
Tel: 0216 468 55 10 - 11
Fax: 0216 468 55 08
Erenköy V.D. : 068 058 05 03
e-mail: denetim@analizbd.com.tr
www.analizbd.com.tr



leading edge alliance
Member Firm Of
The Leading Edge Alliance (U.S.A.)

Tic. Sicil No: 381037
Kuruluş Tarihi: 21.11.1997
SPK Yetki Tarihi: 14.12.2000
SPK Karar No: 113/1828
KGK Sicil No: BDK/2015/156

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Analiz Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.



H. Kıvanç Sekizkardeş, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 4 Kasım 2024

**SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER
MALZEMELERİ A.Ş.**

**31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN
YILA AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

Rapor Tarihi: 04.11.2024

İÇİNDEKİLER	SAYFA NO
FINANSAL DURUM TABLOSU	I-II
KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOSU	III
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	IV
NAKİT AKIM TABLOSU	V
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	1-51

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lira (TL) olarak ifade edilmiştir)

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	294.090.351	150.707.128
Ticari Alacaklar		171.116.186	245.505.999
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	25	8.715.420	2.184.190
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6a	162.400.766	243.321.808
Diğer Alacaklar		115.224	212.888
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	115.224	212.888
Stoklar	7	402.363.915	470.689.102
Peşin Ödenmiş Giderler	13	4.329.235	238.039
Diğer Dönen Varlıklar	14	30.241.009	26.506.334
ARA TOPLAM		902.255.920	893.859.490
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		902.255.920	893.859.490
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		523	862
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	523	862
Maddi Duran Varlıklar	9	116.551.806	100.883.193
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		116.552.329	100.884.055
TOPLAM VARLIKLAR		1.018.808.249	994.743.545

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lira (TL) olarak ifade edilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnot	31.12.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar		-	-
Uzun Vadeli Finansal Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	-	31.028.415
Ticari Borçlar		82.549.581	68.164.648
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	25	6.381.212	13.479.270
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6a	76.168.369	54.685.378
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	3.628.926	3.043.183
Diğer Borçlar		8.389.162	17.018.760
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	25	1.455.013	3.549.421
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	6.934.149	13.469.339
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	17	21.258.230	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	5.096.670	1.242.459
ARA TOPLAM		120.922.569	120.497.465
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		120.922.569	120.497.465
Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar		-	67.690.995
<i>Banka Kredileri</i>	5	-	67.690.995
Uzun Vadeli Karşılıklar		19.427.133	24.092.529
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	12	19.427.133	24.092.529
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	17	8.196.350	12.368.168
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		27.623.483	104.151.693
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		870.262.197	770.094.387
Ödenmiş Sermaye	18	26.526.240	26.526.240
Sermaye Düzeltme Farkları	18	199.258.652	199.258.652
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	18	7.778.292	7.778.292
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		2.476.492	4.080.588
<i>Aktüeryal Kazanç/Kayıplar</i>	18	2.476.492	4.080.588
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		17.902.415	17.902.414
<i>Yasal Yedekler</i>	18	17.902.415	17.902.414
Diğer Özkaynak Payları	18	56.707.319	56.707.318
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	18	457.840.882	422.685.123
Net Dönem Karı/Zararı		101.771.905	35.155.759
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		870.262.197	770.094.387
TOPLAM KAYNAKLAR		1.018.808.249	994.743.545

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lira (TL) olarak ifade edilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansı	31.12.2023	31.12.2022
Hasılat	19	1.301.477.170	1.211.876.329
Satışların Maliyeti (-)	19	(815.835.755)	(822.867.793)
BRÜT KAR/ZARAR		485.641.415	389.008.536
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(54.703.053)	(26.754.739)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(27.344.410)	(15.290.859)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20	(7.752.688)	(6.130.498)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	15.395.127	11.484.893
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(6.639.198)	(28.683.427)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		404.597.193	323.633.905
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		404.597.193	323.633.905
Finansman Gelirleri	24	332.210.189	279.723.916
Finansman Giderleri (-)	24	(143.741.607)	(155.936.313)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	24	(376.840.402)	(318.712.057)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		216.225.373	128.709.451
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(114.453.468)	(93.553.692)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	17	(115.915.633)	(97.143.652)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	17	1.462.165	3.589.960
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		101.771.905	35.155.759
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ ZARARI		-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		101.771.905	35.155.759
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		101.771.905	35.155.759
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		101.771.905	35.155.759
Pay Başına Kazanç		3,84	0,80
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		3,84	0,80
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		-	-

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
01.01.2023-31.12.2023 DÖNEMİNE AİT ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar			Özkaynaklar
				Aktüeryal Kazanç/Kayıplar	Yasal Yedekler	Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	
01 Ocak 2022 Bakiyeler	26.526.240	199.258.651	7.778.292	6.670.138	17.902.415	56.707.320	161.236.510	237.673.273	713.752.837
Transfer Düzeltmeler							237.673.273	(237.673.273)	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-		(2.589.550)	-	-	23.775.340	-	23.775.340
Aktüeryal Kazanç/Kayıplar				(2.589.550)				35.155.759	32.566.209
Net Dönem Karı								35.155.759	(2.589.550)
31 Aralık 2022 Bakiyeler	26.526.240	199.258.651	7.778.292	4.080.588	17.902.415	56.707.320	422.685.123	35.155.759	770.094.387
01 Ocak 2023 Bakiyeler	26.526.240	199.258.652	7.778.292	4.080.588	17.902.415	56.707.320	422.685.123	35.155.759	770.094.387
Sermaye Artışı	-	-					35.155.759	(35.155.759)	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-		(1.604.096)	-	-	-	101.771.905	100.167.809
Aktüeryal Kazanç/Kayıplar				(1.604.096)					(1.604.096)
Net Dönem Zararı								101.771.905	101.771.905
31 Aralık 2023 Bakiyeler	26.526.240	199.258.652	7.778.292	2.476.492	17.902.415	56.707.320	457.840.882	101.771.905	870.262.196

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SÖRMAŞ SÖZGÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
01.01. -31.12.2023 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Dönem karı	101.771.905	35.155.759
<u>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</u>		
Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	14.487.404	11.168.988
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	922.993	620.942
Kıdem Tazminatı Karşılığı/İptali	9.336.332	3.437.944
Vergi Karşılığı	114.453.468	93.553.692
İzin Karşılığı	1.298.717	1.250.616
Şüpheli Alacak Karşılığı	(407.134)	407.134
Reeskontlar	(4.930.509)	7.716.904
Faiz Gideri	5.211.802	32.673.975
Faiz Geliri	(6.910.497)	(4.529.401)
TMS 29 Stok	(244.095)	244.095
TMS 29 İzin	(810.060)	810.060
TMS 29 Kıdem	(8.661.270)	8.660.814
TMS 29 Şüpheli	(263.712)	263.712
TMS 29 Diğer	(49.264.461)	(249.524.171)
<u>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</u>		
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	67.646.289	(110.883.746)
Ticari Alacaklardaki Değişim	79.991.168	41.050.372
Diğer Alacaklardaki Değişim	98.003	101.948
Diğer Dönen Varlıklardaki Değişim	(3.734.675)	13.324.885
Ticari Borçlardaki Değişim	10.293.737	(57.675.228)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Değişim	585.743	246.453
Diğer Borçlardaki Değişim	(8.629.598)	(30.294.905)
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	(44.248.384)	122.752.266
Ödenen Kıdem Tazminatları	(7.433.211)	(8.035.597)
<u>İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akışları, net</u>	329.803.551	152.042.999
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Alınan Faiz	6.910.497	4.529.401
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışı	(30.156.016)	(8.541.223)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışı	-	-
<u>Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Çıkışları, net</u>	(23.245.519)	(4.011.822)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri Çıkışları Net	(98.719.410)	(91.074.088)
Ödenen Faiz	(5.211.802)	(32.673.975)
<u>Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları, net</u>	(103.931.211)	(123.748.063)
<u>Nakitteki Enflasyon Etkisi</u>	(59.243.598)	(215.770.153)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)	143.383.223	(191.487.039)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	150.707.128	342.194.167
<u>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</u>	294.090.351	150.707.128

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Sörmaş Söğüt Refrakter Malzemeleri Anonim Şirketi (“Şirket”) 5 Mart 1976 tarihinde kurulmuştur. Şirketin ana faaliyet konusu; refrakter malzemeleri, ateşe dayanıklı tuğla ve harç üretimi ve satışı yapmaktır.

Şirketin Mersis numarası 0777004426800016 olup, Bilecik Ticaret ve Sanayi Odası’na Söğüt-106 ticaret sicil numarası ile kayıtlıdır. Şirketin Bilecik Ticaret ve Sanayi Odası’ndan alınmış olan 2022/91 numaralı son kapasite raporu 19-09-2022 tarihli olup 19-09-2024 tarihine kadar geçerlidir. Şirket merkez adresi Dereboyu Köyü, Dereboyu Köy sokağı No:134 Söğüt Bilecik olup, üretimini kendine ait 201.711 m2 açık, 32.790 m2 kapalı alanda sürdürmektedir. Şirketin Kuştepe Mahallesi, Leylak 1 sokak Nursanlar İş Merkezi B Blok D:14 Şişli İstanbul adresinde bulunan bir satış pazarlama şubesi bulunmaktadır.

Şirkette 31-12-2023 itibariyle 180 kişi çalışmaktadır. (31-12-2022: 205 kişi)

31.12.2023 tarihi itibariyle Şirket’in çıkarılmış sermayesi 26.526.240 TL’dir (31.12.2022: 26.526.240 TL). 31.12.2023 itibariyle Şirket hisselerinin %90,95’i (31.12.2022: %86.79’u) Avusturya Cumhuriyeti Leoben Bölge Mahkemesi Şirketler Sicili’nde FN168288 numarasıyla kayıtlı, Magnesitstrasse 28700 Leoben Avusturya adresinde mukim limited şirket olan Radex Vertriebsgesellschaft m.b.H. şirketine aittir. Payların devri 01-09-2022 tarihli 2022-12 sayılı Yönetim Kurulu kararı olarak 25-20-2022 tarihli Türkiye Ticaret Sicil gazetesinde ilan edilmiştir.

Şirket; RHI Magenta grup şirketleri bünyesinde yer almaktadır. RHI Magnesita, küresel alanda refrakter sektörünün lideridir. RHI Magnesita; madencilikten üretime pek çok alanda dünyanın birçok yerinde şirketleri olan bir gruptur.

Şirketin 31-12-2023 itibariyle sermaye dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortak	Hisse Oranı	Sermaye Payı (TL)
Radex Vertrib. m.b.H	% 90,95	24.126.659,37
Kroman Çelik A.Ş.	% 0,98	259.096,20
Diğer	% 8,07	2.140.484,43
Toplam	%100	26.526.240,00

Şirketin 31-12-2022 itibariyle sermaye dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortak	Hisse Oranı	Sermaye Payı (TL)
Radex Vertrib. m.b.H	% 86,79	23.023.299,83
Kroman Çelik A.Ş.	% 0,98	259.096,20
Diğer	% 12,23	3.243.843,97
Toplam	%100	26.526.240,00

Şirketin 31-12-2023 itibariyle yönetim kurulu 06-11-2023 tarihli 2023-07 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile aşağıdaki şekilde teşekkül etmiştir:

ADI SOYADI	GÖREVİ	YETKİ	Yetki Süresi
Bodo Sebastian Wagner – Almanya uyruklu	YK Başkanı	Müştereken Temsil İlzam	01.09.2025’e dek
Thomas Andreas Frömmer-Almanya uyruklu	YK Başkan Yardımcısı	Müştereken Temsil İlzam	01.09.2025’e dek
Fikret Yalçınkaya – Türkiye uyruklu	YK üyesi	Müştereken Temsil İlzam	01.09.2025’e dek

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1) Uygulanan muhasebe standartları ve TMS'ye uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Şirket muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Şirket’in 31.12.2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal durum tablosu, bu tarihte sona eren döneme ait kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akış tablosu ile finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar 30.09.2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

İlişikteki finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiştir.

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

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

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

İşletme TMS 29 uygulamasında, KGK’nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yıl sonu Endeks Endeks, % Düzeltme katsayısı

Yıl sonu	Endeks	Endeks, %	Düzeltme katsayısı
2004	113.86	9.35%	16,33
2005	122.65	7.72%	15,16
2006	134.49	9.65%	13,83
2007	145.77	8.39%	12,76
2008	160.44	10.06%	11,59
2009	170.91	6.53%	10,88
2010	181.85	6.40%	10,22
2011	200.85	10.45%	9,26
2012	213.23	6.16%	8,72
2013	229.01	7.40%	8,12
2014	247.72	8.17%	7,51
2015	269.54	8.81%	6,90
2016	292.54	8.53%	6,36
2017	327.41	11.92%	5,68
2018	393.88	20.30%	4,72
2019	440.50	11.84%	4,22
2020	504.81	14.60%	3,68
2021	686.95	36.08%	2,71
2022	1128.45	64.27%	1,65
2023	1859,38	64.77%	1,00

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Aralık 2023 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2023 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteki değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Netleştirme/Mahsup

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

İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.2) Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket'in finansal tabloları; faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

2.2) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

31.12.2023 tarihinde sona eren finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

2.3) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkisinde hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.4) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.1) Hasılat ve Gelirler

Gelirler, faaliyetlerinden dolayı Şirket'e ekonomik fayda sağlanması muhtemel olduğu ve gelirin güvenilir olarak ölçülebilmesinin mümkün olduğu zaman finansal tablolara yansıtılır. Gelirin hesaplara yansıtılması için aşağıdaki kriterlerin karşılanması gerekmektedir.

Mal satışları

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele 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. Şirket'in müşterilerine mal teslimi yapmak olarak tanımladığı edim yükümlülüğü bulunmaktadır. Müşteri'nin talebine göre nakliye ve ilgili masraflar birebir dahil edilmektedir ve söz konusu hizmet üzerinde kontrolü bulunmamaktadır.

Faiz

Faiz geliri; tahsilat şüpheli olmadıkça, efektif faiz oranı dikkate alınarak, faiz tahakkuk ettikçe kayıtlara alınır.

2.4.2) Stoklar

Stoklar, maliyet bedeli veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, aylık ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenmiştir. Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde stokların gerçekleşmesi beklenen satış bedelinden, yapılması gerekli tamamlama maliyeti ile satış giderlerinin indirilmesinden sonra kalan değeri ifade eder.

2.4.3) Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonra alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşülerek yansıtılır.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilebilir. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilir. Tüm diğer giderler oluşukça kapsamlı gelir tablosunda dönemsellik ve tahakkuk esasına göre gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların tahmini faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Binalar	10-50 yıl	10-50 yıl
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	10-25 yıl	10-25 yıl
Makina, Tesis ve Cihazlar	2-30 yıl	2-30 yıl
Taşıtlar	4 - 5 yıl	4 - 5 yıl
Döşeme ve Demirbaşlar	3 - 15 yıl	3 - 15 yıl

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre aktife giriş veya montaj tarihleri esas alınarak eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

2.4.4) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, kullanım haklarını ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar doğrusal amortisman yöntemine göre ilgili kıymetin tahmini faydalı ömrü üzerinden 3 ila 10 yıl aralığında itfa edilmektedir. Maddi olmayan duran varlıkların taşınan değerlerinin gerçekleşmeyeceğine yönelik olay ve değişikliklerin meydana gelmesi durumunda herhangi bir değer düşüklüğünün olup olmadığı incelenmektedir.

2.4.5) Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, ertelenen vergi varlıkları ve şerefiye dışında kalan her bir finansal varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın satış için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatı ile kullanım değerinin yüksek olanıdır.

Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanırlar. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki satış yoluyla geri elde edilecek tutardan yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutan geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Şirket tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır:

- Borçlu tarafın önemli ölçüde finansal açıdan zorluk içinde olup olmaması,
- Anaparanın veya faizin ödenmemesi veya geç ödenmesi gibi sözleşme hükümlerine borçlu tarafın uymaması,
- Ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, borçlu olan tarafa herhangi bir imtiyazın tanınıp tanınmadığı,
- Borçlu olan tarafın finansal açıdan yeniden yapılandırmaya gitmesinin beklenmesi veya gitmesi,
- Bağımsız veriler kullanılarak, finansal varlıkların gelecekte Şirket'in sağlayacakları nakit akışlarında önemli düşüşlerin olup olmayacağı.

2.4.6) Finansal araçlar

Finansal varlıklar

i) Türev olmayan finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını şu şekilde sınıflandırmıştır: ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri. Sınıflandırma, finansal varlıkların alınma amaçlarına göre yapılmıştır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

2.4.6) Finansal araçlar (Devamı)

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar fatura edilmiş tutarları ile kayıtlara alınmakta ve izleyen dönemlerde etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş net değeri ile ve varsa şüpheli alacak karşılığı düşülerek taşınmaktadır.

Şüpheli alacak karşılığı gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge varsa şüpheli alacak karşılığı ayrılır. Şirket, söz konusu finansal varlıkların beklenen kredi zararlarını hesaplamak için TFRS 9'daki basitleştirilmiş yaklaşımı kullanmaktadır. Bu yöntem tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

ii) Türev olmayan finansal yükümlülükler

Bütün finansal yükümlülükler Şirket'in ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınır.

Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal ya da feshedildiği durumlarda; Şirket, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarır.

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Şirket'in türev olmayan finansal yükümlülükleri şu şekildedir: finansal borçlar, borçlu cari hesaplar ve ticari ve diğer yükümlülükler.

Bu tür finansal yükümlülükler, ilk kayda alınmaları esnasında, gerçeğe uygun değerlerine doğrudan ilişkilendirilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle ölçülmektedir. İlk kayda alınmalarını müteakiben finansal yükümlülükler, etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş değerleri üzerinden gösterilmektedir.

2.4.7) Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin dönem sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Avro	32,5739	19,9349
ABD Doları	29,4382	18,6983

2.4.8) Pay başına kazanç

Hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini artırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.4.9) Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Şirket'in, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışı akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir.

Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarında karşılık olarak finansal tablolara alınır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.10) Giderler

Giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Satışların maliyeti ve faaliyet giderleri ilgili giderleri tahakkuk ettiği anda kaydedilir.

Faiz giderleri kapsamlı gelir tablosunda, ilgili varlığa ait etkin faiz oranı veya uygulanabilir değişken bir faiz oranı dikkate alınarak tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Faiz giderleri, faiz doğuran bir enstrümanın ilk kayıtlı değeri ile etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanan vade tarihindeki değeri arasındaki fark veya prim veya iskontonun bugünkü değere indirgenmiş tutarlarından meydana gelmektedir. Yatırım maliyeti ile ilişkilendirilen finansman giderleri yatırım süreci boyunca aktifleştirilir.

2.4.11) Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, Türkiye’de mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Finansal durum tablosunda çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar uzun vadeli borçlar altında ayrı bir kalem olarak gösterilmiştir.

Şirket, finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığını bağımsız bir aktüer tarafından yapılan aktüer çalışmasına dayanarak “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak yansıtmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, profesyonel aktüerler tarafından tahmin edilen faiz oranı ile iskonto edilerek hesaplanmıştır.

2.4.11) Çalışanlara sağlanan faydalar (Devamı)

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı

Şirket’in belli bir kıdem üzerindeki çalışanlarına ödenen “Kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı” adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kıdemli işçiliği teşvik primi karşılığı, gelecekteki yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının finansal tablo tarihine indirgenmiş değerini ifade eder.

Kullanılmamış izin hakları

Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, bilanço tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri ile ilgili gelecekteki yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığını ifade eder.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.12) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenmiş vergi karşılıklarının tamamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak, aktif ve pasiflerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile yasal vergi hesabındaki bazları arasındaki geçici farklardan oluşan vergi etkileri dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir tüm geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farkların ve kullanılmamış vergi zararlarının ileride indirilebilmesi için yeterli karların oluşması mümkün görünüyorsa, tüm geçici farklar ve kullanılmamış vergi zararları üzerinden ayrılır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında söz konusu varlığın gerçekleşeceği ve yükümlülüğün yerine getirileceği dönemlerde oluşması beklenen vergi oranları, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları (vergi mevzuatı) baz alınarak hesaplanır. Ertelenmiş vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan özkaynaklar ile ilişkilendirilen işlemlerle ilgili ise doğrudan özkaynak hesap grubuyla ilişkilendirilir.

2.4.13) Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

2.4.13) Nakit akım tablosu (Devamı)

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynaklar ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.4.14) Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.4.15) Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket'in bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltmekle yükümlüdür. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.16) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

2.4.17) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların TMS'ye uygun olarak 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. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan tahminlere ilişkin bilgiler aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.17) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

a) Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 6'da yansıtılmıştır.

b) Ertelemiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelemiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır. Ertelemiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelemiş vergiye ilişkin detaylar Not 17'de yer almaktadır.

Şirket, ertelenmiş vergi borçlarını ve ertelenmiş vergi varlıklarını, varlıklarının defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı veya borçlarını ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde ölçer.

Ertelemiş vergi, raporlama dönem sonu itibarıyla geçici farkların geri çevrileceği zamandaki yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranı ile ölçülür.

Kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir kar elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların, başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi bakiyelerini etkileyebilecektir.

2.4.18) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

Şirket yönetimi bölümlere göre raporlama yapmayı gerektirecek farklı türdeki ürün ve farklı coğrafi bölgeler olmadığı için bölümlere göre finansal bilgilerin raporlamasını yapmamaktadır.

2.4.19) FRS ve KGK tarafından yayınlanan ilke kararlarına uygunluk beyanı

Grup yönetimi, finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TFRS'lere göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Şirket yönetimi olarak, cari ve önceki döneme ait finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların TFRS'lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan ederiz.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.20) İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
- (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
- (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması ;
- (c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

2.4.21) Kiralama işlemleri

Şirket - kiracı olarak

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.

Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.

Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması.

Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya

Şirket'in kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri 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 tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler,
- Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabii tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolara yansıtır.

Şirket - kiralayan olarak

Şirket'in kiralayan olarak faaliyetleri önemli bir tutar içermemektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Yeni ve revize edilmiş uluslararası finansal raporlama standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31.12.2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

2.5.1) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in / Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişiklikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.5.2) Yayınlanan 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 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

NOT 3- ÖLÇÜM ESASLARI

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kasa	7.181	33.693
Bankalar		
- Vadeli mevduatlar	282.591.200	61.508.372
- Vadesiz mevduatlar	11.491.970	89.165.063
Toplam nakit ve nakit benzerleri	294.090.351	150.707.128

Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden faiz gelirini de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatın ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı EUR için %4' dür. (31 Aralık 2022 TL :%9-13)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla nakit akışları tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri hareketleri aşağıda özetlenmiştir :

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Dönem başı bakiyesi	150.707.128	342.194.167
Nakit akış etkisi	143.383.223	-191.487.039
Dönem sonu bakiyesi	294.090.351	150.707.128

5 FİNANSAL BORÇLAR

a. Kısa vadeli finansal borçlar

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022 31.028.415 TL). Finansal borçlar, alınan faizsiz ve teminatsız spot banka kredileri, yatırım ve işletme finansmanında kullanılmak üzere alınan kısa vadeli krediler ile, uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve ilgili faiz tahakkuklarından oluşmaktadır. 31 Aralık 2023 itibarıyla, banka kredilerinin faiz oranları % 20 ile % 25 arasında değişmektedir (31 Aralık 2022: % 9 ile % 19 arasında).

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ve faiz tahakkukları	-	31.028.415
Kısa vadeli ve spot banka kredileri	-	-
Toplam	-	31.028.415

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Uzun vadeli ve spot banka kredileri	-	67.690.995
Toplam	-	67.690.995

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

5 FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Finansal borçların yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	31.Ara.23	31.Ara.22
Dönem başı krediler	98.719.410	115.537.812
Alınan krediler	-	252.324.337
Ödenen krediler	98.719.410	294.568.318
Faiz tahakkuklarındaki değişim	-	25.425.580
Krediler toplamı	-	98.719.410

6 TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	162.400.766	213.180.404
Vadeli çekler ve alacak senetleri	-	30.812.251
Eksi: Beklenen kredi zararları karşılığı	-	(670.847)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	-	-
Toplam	162.400.766	243.321.808

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 60 gündür (31 Aralık 2022: 87 gün).

Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrılmaktadır. Şüpheli ticari alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem başı	(670.846)	-
Dönem içinde ayrılan	-	(407.134)
Dönem içinde İptal Edilen (-)	407.134	
TMS 29 Endeks Etkisi	263.712	(263.712)
Dönem sonu	-	(670.846)

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

6 TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR (devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in şüpheli alacaklar dahil, ticari alacaklarının vade dağılımı aşağıdaki gibidir: (Verilen siparişler dahildir)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçmemiş	94.708.043	235.041.216
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	67.638.179	7.788.404
Vadesi üzerinden 12 ay ve daha uzun geçmiş	54.544	492.188
	162.400.766	243.321.808

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (net)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçlar aşağıdaki gibidir: (Alınan siparişler dahildir)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	76.168.369	54.685.378
	76.168.369	54.685.378

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 15 gündür (31 Aralık 2022: 20 gün).

7 STOKLAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Hammadde ve malzeme	196.955.565	248.776.382
Yarı mamul stokları	62.597.273	50.479.435
Mamul stokları	143.329.647	172.028.682
Diğer stoklar	404.424	25.542
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(922.993)	(620.942)
	402.363.915	470.689.102

Stok değer düşüklüğü karşılığı hesabının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak	620.942	-
Dönem içi ayrılan karşılıklar	922.993	376.847
İptal edilen karşılıklar	(376.847)	-
TMS 29 Endeks Etkisi	(244.095)	244.095
	922.993	620.942

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan diğer uzun vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	92.752	175.860
Verilen depozito ve teminatlar - Uzun vadeli	523	862
Toplam	93.275	176.722

	31 Aralık 23	31 Aralık 22
Diğer çeşitli alacaklar	22.472	37.028
Toplam	22.472	37.028

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ortaklara Borçlar	1.455.013	3.549.421
TOPLAM	1.455.013	3.549.421

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek Vergi ve Fonlar	5.064.734	11.734.132
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.869.415	1.735.207
TOPLAM	6.934.149	13.469.339

9 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yılda maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2023
Maliyet					
Arsa ve araziler	1.426.935	-			1.426.935
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5.576.774	-			5.576.774
Binalar	165.861.401	14.652		(375)	165.875.678
Özel maliyetler	-				-
Tesis, makine ve cihazlar	1.918.640.341	19.631.437		109.867	1.938.381.644
Araçlar	172.022.608	2.377.149	(407.392)		173.992.365
Mobilya ve demirbaşlar	55.181.190	3.060.925		(109.492)	58.132.623
Diğer sabit kıymetler	96.135.684	1.643.516			97.779.200
Yapılmakta olan yatırımlar	-	3.428.337			3.428.337
Toplam	2.414.844.933	30.156.017	(407.392)	-	2.444.593.557

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

9 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	01.01.2023	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2023
Birikmiş Amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(5.576.774)				(5.576.774)
Binalar	(139.414.772)	(959.158)			(140.373.930)
Özel maliyetler	-				-
Tesis, makine ve cihazlar	(1.858.510.526)	(9.147.878)			(1.867.658.404)
Araçlar	(169.023.123)	(1.351.202)	407.392		(169.966.933)
Mobilya ve demirbaşlar	(45.874.353)	(2.558.076)			(48.432.429)
Diğer sabit kıymetler	(95.562.191)	(471.089)			(96.033.280)
Toplam	(2.313.961.739)	(14.487.404)	407.392	-	(2.328.041.751)
Net Defter Değeri	100.883.193	15.668.613	-	-	116.551.806

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur.

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yılda maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2022
Maliyet					
Arsa ve araziler	1.171.966			254.969	1.426.935
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5.576.773				5.576.774
Binalar	165.861.401				165.861.401
Tesis, makine ve cihazlar	1.918.331.554	308.786			1.918.640.341
Araçlar	172.220.325	-	(197.717)		172.022.608
Mobilya ve demirbaşlar	53.489.862	8.900.459	(7.209.131)		55.181.190
Diğer sabit kıymetler	96.135.684	-			96.135.684
Toplam	2.412.787.565	9.209.246	(7.406.848)	254.969	2.414.844.933
Birikmiş Amortisman					
Arsa ve araziler	-				-
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(5.576.774)				(5.576.774)
Binalar	(138.368.205)	(1.046.567)			(139.414.772)
Tesis, makine ve cihazlar	(1.850.251.630)	(8.258.897)			(1.858.510.526)
Araçlar	(168.203.282)	(1.017.559)	197.717		(169.023.123)
Mobilya ve demirbaşlar	(52.650.226)	(433.257)	7.209.131		(45.874.353)
Diğer sabit kıymetler	(95.149.483)	(412.708)			(95.562.191)
Toplam	(2.310.199.600)	(11.168.988)	7.406.848	-	(2.313.961.739)
Net Defter Değeri	102.587.965	(1.959.742)	-	254.969	100.883.193

Maliyet	1.Oca.22	Girişler	Düzeltilmeler	Çıkışlar	31.Ara.22
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	922.991	-	(922.991)	-	-

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

9 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Satışların maliyeti	13.340.514	10.247.823
Genel yönetim giderleri	319.883	293.747
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	718.498	522.608
Araştırma ve geliştirme giderleri	108.509	104.810
Toplam	14.487.404	11.168.988

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yılda maddi olmayan duran varlıkların hareketleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirketin kiraladığı bina ya da araç bulunmamaktadır. (31-12-2022: yoktur)

11 SATIŞ AMACIYLA SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin satış amacıyla elde tutulan duran varlıkları bulunmamaktadır. (31-12-2022: yoktur)

12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	16.877.801	22.031.853
Kullanılmamış izin karşılığı	2.549.332	2.060.676
	19.427.133	24.092.529

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) ile sınırlanmıştır. TMS 19 - Çalışanlara Sağlanan Faydalar standardına uygun olarak Şirket'in yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüeryal hesaplama yapılması gerekmektedir. Buna göre, kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır.

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Net iskonto oranı	% (0,0)	%(0,0)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
01 Ocak	22.031.853	5.681.841
Ödemeler	(13.371.500)	(363.305)
Faiz maliyeti	5.348.416	1.372.788
Cari hizmet maliyeti	3.987.916	2.065.156
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	7.542.386	4.614.559
TMS 29 Endeks Etkisi	(8.661.270)	8.660.814
Dönem sonu bakiye	16.877.801	22.031.853

Kullanılmamış izin karşılığı

Kullanılmamış izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
01 Ocak	2.060.676	
Dönem içi ayrılan karşılıklar	1.298.717	1.250.616
TMS 29 Etkisi	(810.060)	810.060
Dönem sonu bakiyesi	2.549.332	2.060.676

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

b) Teminat Rehin ve İpotekler

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	<u>31.Ara.23</u>	<u>31.Ara.22</u>
	Şirket tarafından verilen TRİ'ler:	
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	24.498.170	2.340.830
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	24.498.170	2.340.830
Toplam	24.498.170	2.340.830

Müşterilerden alınan teminatlar

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Teminat mektupları	24.377.170	40.491.861
Diğer Teminatlar	121.000	-
Toplam	24.498.170	40.491.861

13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) Peşin ödenmiş giderler

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Peşin ödenen giderler kısa vadeli	4.329.235	238.039
Toplam	4.329.235	238.039

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

14 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Gelir tahakkukları	873.541	21.277
Devreden KDV	23.073.118	25.240.126
Toplam	30.241.009	26.506.334

b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Gider Tahakkukları	479.448	-
Diğer KDV	4.617.222	1.242.459
Toplam	5.096.670	1.242.459

15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Personel avansları	-	-
Personele borçlar	3.628.926	3.043.183
Toplam	3.628.926	3.043.183

16 ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir: (Ticari borçlar içinde raporlandılar.)

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Alınan sipariş avansları	29.224.455	31.452.771
Toplam	29.224.455	31.452.771

17 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Kurumlar vergisi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket'in faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir.

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden geçerli kurumlar vergisi oranında geçici vergi ödenmektedir. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesine göre, kurumlar vergisi oranı %25'dir. Ancak 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı kazançları için %25, 2022 yılı kazançları için ise %23 olarak belirlenmiştir. Yapılan düzenleme 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere 22 Nisan 2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Bununla birlikte; 7351 sayılı kanunun 15 inci maddesiyle 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32 nci maddesine eklenen bentler uyarınca, 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren uygulanmak üzere; ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançları ile sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanmaktadır. 7456 sayılı kanunun 21 inci maddesiyle ilgili kanun maddesinde yapılan değişikliklerle birlikte 1.10.2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere; kurumların 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 5 puan indirimli uygulanmaktadır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

Şirket'in aktifinde iki yıldan uzun süre ile tutulan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı kısmı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü üzere sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulması şartı ile vergiden istisnadır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın sonuna kadar beyan edilmekte ve ödenmektedir.

17 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (2022 yılı vergilendirme dönemi için %23) geçici vergi hesaplar ve ilgili dönemi izleyen ikinci ayın 17 nci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yılın dördüncü ayında verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi kurumun diğer vergi borçlarından mahsup edilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

Türkiye'de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri üzerinden vergi kesintisi yapılmaktadır. Daha önce Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak belirlenen kesinti oranı 21 Aralık 2021 tarih ve 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla %10'a indirilmiştir.

Türkiye'de tam mükellef kurumlardan yine Türkiye'de mukim tam mükellef kurumlara yapılan temettü ödemeleri kesintiye tabi değildir.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanmış olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilmiş ve vergiye tabi tutulmamıştır.

7 Nisan 2015 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 6637 sayılı "Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 1 Temmuz 2015'ten itibaren sermaye şirketlerindeki nakit sermaye artışları ile yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden TCMB tarafından açıklanan ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50'si kurumlar vergisi matrahından indirilebilecektir. 31 Aralık 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 2015/7910 sayılı karar ile %50'lik orana;

a) Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden, indirimden yararlanan yılın son günü itibarıyla, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. nezdinde borsada işlem görebilir nitelikte pay olarak izlenen payların nominal tutarının ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye oranı %50 ve daha az olanlar için 25 puan, %50'nin üzerinde olanlar için 50 puan,

b) Nakdi olarak arttırılan sermayenin, yatırım teşvik belgeli üretim ve sanayi tesisleri ile bu tesislere ait makine ve teçhizat yatırımlarında ve/veya bu tesislerin inşasına tahsis edilen arsa ve arazi yatırımlarında kullanılması durumunda, yatırım teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarı ile sınırlı olmak üzere 25 puan ilave edilmek suretiyle söz konusu indirim uygulanır.

7417 sayılı kanunun 49 uncu maddesiyle 05 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, bu indirimden, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi ile bu dönemi izleyen dört hesap dönemi için ayrı ayrı yararlanılmayacağı ve bu değişiklik hükmünün, 05 Temmuz 2022 tarihinden önce sermaye artırımını yapan veya ilk defa kurulan şirketler için 2022 yılı hesap dönemi dahil olmak üzere 5 hesap dönemi için uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

17 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

b) Ertelenmiş vergi

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareketleri aşağıda özetlenmiştir :

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
1 Ocak	(12.368.168)	(27.909.848)
Dönem ertelenmiş vergi geliri	1.462.165	11.728.815
TMS 29 Etkisi	(2.152.324)	(7.106.714)
%2 Vergi Oranı Değişim Etkisi	(1.094.450)	(5.909.659)
TMS 29 Endeks Etkisi	5.956.427	16.829.238
TOPLAM	(8.196.350)	(12.368.168)

Net Ertelenmiş Vergi

Varlıkları / (Yükümlülükleri)

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Şüpheli alacak karşılığı	-	154.295
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	682.652	3.034.407
Stok enflasyon değişimi	1.030.810	(6.274.540)
Stok değer düşüklüğü	233.731	142.888
Gider tahakkukları	(282.698)	(32.796)
Gelir Tahakkukları	-	(817.471)
Maddi duran varlıklar	(9.749.463)	(7.560.701)
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(672.801)	(225.376)
Çalışanlara sağlanan faydalar	813.813	506.476
Diğer	(252.394)	(1.295.349)
Toplam ertelenmiş vergi varlığı	(8.196.350)	(12.368.168)

Dönem vergi geliri/(gideri)nin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
Sürdürülen faaliyetler – vergi öncesi kar	216.225.373	128.709.451
Geçerli vergi oranından hesaplanan vergi	(54.056.343)	(29.603.174)
İstisna ve indirimlerin etkisi	100.000	682.068
Kanunen kabul edilmeyen gider payı etkisi	(1.108.900)	(6.503.669)
Vergi oranı değişikliği etkisi	5.917.335	3.481.668
Diğer (TFRS düzeltmelerinin vergi etkisi)	(66.767.724)	(65.200.545)
Gelir tablosundaki vergi geliri	(115.915.633)	(97.143.652)

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

18 ÖZKAYNAKLAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 23		31 Aralık 22	
	Tutar	Sahiplik %	Tutar	Sahiplik %
Radex	24.126.659	90,95%	23.023.300	86,79%
Kroman Çelik	259.096	0,98%	259.096	0,98%
Diğer	2.140.484	8,07%	3.243.844	12,23%
Ödenmiş sermaye	26.526.240	100	26.526.240	100

Şirket'in 1 Kr değerli 2.652.644.000 adet hissesi vardır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır.

İkinci tertip yasal yedek akçeler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda ise Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sermaye enflasyon fark hesabı	199.258.652	199.258.652
Hisse senetleri ihraç primleri	7.778.292	7.778.292
Aktüeryal Kazanç/Kayıplar	2.476.492	4.080.588
Yasal yedekler	17.902.415	17.902.414
Statü yedekleri	56.707.319	56.707.318
Toplam	284.123.170	285.727.264

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

18 ÖZKAYNAKLAR (devamı)

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının "e" bendi uyarınca; kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile, aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri, rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı kurumlar vergisinden müstesnadır. İstisnadan yararlanabilmek için satış kazancının istisnaya konu edilen kısmının pasifte özel bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Ayrıca satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Geçmiş Yıllar Karları

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş Yıllar Karları	517.334.924	267.864.927
Enflasyon Düzeltme Farkları	(59.494.042)	154.820.196
TOPLAM	457.840.882	422.685.123

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar bu kalemde gösterilir. Özleri itibariyle birikmiş kar niteliğinde olan dolayısıyla kısıtlanmamış olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir.

Kar payı dağıtımı

31 Aralık 2023 itibariyle 1 TL nominal değerli hisse başına kar 3,84 TL'dir (31 Aralık 2022 – 0,80 TL).

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve yıl finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

19 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait satış gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 23	1 Ocak – 31 Aralık 22
Yurtiçi satışlar	1.211.546.474	1.089.377.188
Yurtdışı satışlar	95.003.987	143.805.953
Satış masrafları ve diğer indirimler	(4.032.385)	(21.306.185)
Satış iskontoları	(1.040.907)	(627)
Toplam	1.301.477.170	1.211.876.329

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	(446.740.175)	(520.900.542)
İşçilik giderleri	(41.257.039)	(34.989.794)
Genel üretim giderleri	(201.333.276)	(260.777.448)
Toplam üretim maliyeti	(689.330.490)	(816.667.784)
Yarı mamul değişimi	31.961.514	17.341.141
Mamul değişimi	38.926.153	71.661.016
Fire ve artık	-	(9.671.818)
Diğer satışların maliyeti	(8.233.856)	1.723.988
Dönem içinde ayrılan stok değer düşüş karşılıkları(Not 7)	(922.993)	(620.942)
Enflasyon Endeks Etkisi	(188.236.082)	(86.633.394)
Toplam	(815.835.755)	(822.867.793)

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

20 ESAS FAALİYET GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel yönetim giderleri	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Personel giderleri	25.892.192	14.400.083
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	6.831.941	4.807.968
Sigorta giderleri	6.066.915	11.409
Diğer	5.867.883	566.315
Dava takip, danışmanlık ve denetim giderleri	3.117.020	1.235.335
Kıdem	1.997.247	2.797.534
İzin	1.694.576	1.365.991
Kira giderleri	920.247	127.359
Temsil ağırlama giderleri	465.174	249.219
Ofis giderleri	453.533	151.726
Aidat giderleri	366.503	262.243
Amortisman ve itfa payları	319.883	293.747
Vergi, resim ve harç giderleri	303.172	203.511
Haberleşme ve iletişim giderleri	262.763	86.188
Bakım ve onarım giderleri	144.003	196.110
TOPLAM	54.703.053	26.754.739

Pazarlama, Satış ve Dağıtım giderleri

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Nakliye giderleri	15.827.933	611.194
Personel giderleri	3.779.778	1.451.899
Vergi, resim ve harç giderleri	2.792.122	4.053.135
Kıdem Tazminatı	1.621.179	1.798.653
Diğer	1.615.873	709.750
Amortisman ve itfa payları	718.498	611.194
Bakım ve onarım giderleri	429.291	93.119
Seyahat giderleri	358.245	15.747
Sözleşmeden Doğan Cezalar	127.362	5.981.086
Kira giderleri	40.303	-
Ofis giderleri	25.884	37.221
Sigorta Gideri	7.943	14.951
Dava takip, danışmanlık ve denetim giderleri	-	1.495
TOPLAM	27.344.410	15.290.859

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

ESAS FAALİYET GİDERLERİ(devamı)

Araştırma ve geliştirme giderleri

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Personel giderleri	5.121.296	3.531.054
Kıdem Tazminatı	1.213.523	1.446.222
Diğer	574.400	180.592
Bakım ve onarım giderleri	548.048	453.533
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	167.006	385.750
Amortisman ve itfa payları	108.509	104.810
Ofis giderleri	11.286	11.429
Sigorta Gideri	8.620	17.108
TOPLAM	7.752.688	6.130.498

21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Satışların maliyeti (Not 19)	13.340.514	10.247.823
Genel yönetim giderleri (Not 20)	319.883	293.747
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not 20)	718.498	522.608
Araştırma geliştirme giderleri	108.509	104.810
Toplam	14.487.404	11.168.988
Maddi duran varlık amortisman giderleri (Not 9)	(14.487.404)	(11.168.988)
Maddi olmayan duran varlık itfa payları (Not 9)	-	-
Kullanım hakları amortismanı (Not 10)	-	-
Toplam	(14.487.404)	(11.168.988)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait personel giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Satışların maliyeti (Not 19)	(80.593.772)	(50.450.957)
Genel yönetim giderleri (Not 20)	(25.892.192)	(14.400.083)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not 20)	(3.779.778)	(1.451.899)
Araştırma geliştirme giderleri	(5.121.296)	(3.531.054)
Toplam	(115.387.038)	(69.833.993)

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Esas faaliyet faiz geliri	6.596.780	4.090.010
Esas faaliyet kambiyo karı	4.844.815	-
Sigorta geliri	1.805.151	1.213.784
Sabit kıymet satış karı	1.640.050	816.394
Konusu kalmayan karşılıklar	486.669	65.265
Diğer	21.661	1.690.255
Tazminat ve ceza gelirleri	-	1.001.732
Sayım farkları gelirleri	-	2.607.453
TOPLAM	15.395.127	11.484.893

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01- 31.12.2023	01.01- 31.12.2022
Esas faaliyet kambiyo zararları	(4.926.085)	-
Esas faaliyet faiz giderleri	(1.666.271)	(11.806.914)
Diğer	(46.667)	(186.179)
Sayım farkları giderleri	(175)	(7.935.081)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	-	(8.755.254)
TOPLAM	(6.639.198)	(28.683.428)

23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde yatırım faaliyeti gelirleri ve giderleri yoktur.

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

24 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Faiz gelirleri	6.910.497	4.529.401
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	285.263.998	240.351.246
Reeskont faiz gelirleri	40.035.693	34.843.270
Toplam	332.210.189	279.723.916

b) Finansman giderleri

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Faiz giderleri	(5.211.802)	(32.673.975)
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(102.007.832)	(116.240.610)
Vade farkı giderleri	(36.228.062)	(6.672.443)
Teminat mektubu giderleri	(293.912)	(349.285)
Toplam	(143.741.607)	(155.936.314)

c) Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(376.840.402)	(318.712.057)
Toplam	(376.840.402)	(318.712.057)

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflara borçlar ve ilişkili taraflardan alacaklar maliyet değerinden belirtilmiş ve taşınmıştır. Şirket olağan faaliyetleri dahilinde ilişkili taraflara ticari olarak çeşitli işlemler gerçekleştirmiştir. Bu işlemlerin en önemlileri aşağıda belirtilmiştir:

İlişkili taraflarla bakiyeler

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla ilgili bakiyeleri aşağıda belirtilmiştir :

	31 Aralık 23	31 Aralık 22
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		
SÖRPA DIŞ TİC A.Ş.	-	1.441.394
RHI MAGNESITA GMBH	8.715.420	742.796
İlişkili taraflardan toplam ticari alacaklar	8.715.420	2.184.190
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		
SORTRANS NAKLIYAT-MADEN. SAN.TIC.LTD.STI.		3.093.676
GÜNEŞ MADENCİLİK SAN VE TIC LTD STI		781.810
RHI MAGNESITA GMBH	6.317.460	9.596.858
RHI MAGNESITA TURKEY REFRAKTER TICARET A.S	63.753	6.927
İlişkili taraflara toplam ticari borçlar	6.381.212	13.479.270
<i>İlişkili taraflara finansal borçlar</i>		
RHI MAGNESITA GMBH		98.719.410
Ortaklara borçlar	1.455.013	3.549.421
İlişkili taraflara toplam finansal borçlar	1.455.013	102.268.831

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla işlemler

		1 Ocak- 31.Ara.23	1 Ocak- 31.Ara.22
Giderler			
RHI MAGNESITA GMBH			
	Mal alımları	83.944.505	39.202.193
	Borç alımları		98.719.410
	Faiz Gideri	807.448	
	Hizmet alımları	3.014.210	
	Sabit Kıymet alımları	5.118.716	
SORSIGORTA ACEN.HİZMETLERİ A.S(*)			
	Hizmet alımları		564.782
GÜNEŞ MADENCİLİK SAN VE TIC LTD STİ(*)			
	Mal alımları		1.763.077
SORTRANS NAKLIYAT-MADEN. SAN.TIC.LTD.STİ. (*)			
	Hizmet alımları		35.355.597
SORPA A.Ş. (*)			
	Hizmet alımları		39.089
RHI MAGNESITA TURKEY REFRAKTER TICARET A.S			
	Mal alımları	1.152.014	
	Sabit Kıymet Alımı		
	Hizmet alımları	793.424	
RHI MAGNESITA TRADING B.V.			
	Hizmet alımları	957.960	
Toplam		95.788.277	175.644.148

(*) 2022 yılındaki hisse devri nedeniyle 2023 yılında ilişkili olmayan taraf olmuştur.

		1 Ocak- 31.Ara.23	1 Ocak- 31.Ara.22
Gelirler			
RHI MAGNESITA GMBH			
	Mal satışı	5.007.273	46.682.160
RHI MAGNESITA TURKEY REFRAKTER TICARET A.S			
	Mal satışı	2.493.764	
SORHAZ A.S(*)			
	Mal satışı		585.020
	Borç verme		18.913.903
GÜNEŞ MADENCİLİK SAN VE TIC LTD STİ(*)			
	Borç verme		92.760.562
SORTRANS NAKLIYAT-MADEN. SAN.TIC.LTD.STİ.(*)			
	Mal satışı		380.754
SORPA A.S(*)			
	Mal satışı		45.274.811
Toplam		7.501.037	204.597.210

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

31 Aralık tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde, Şirket'in üst düzey yöneticilerine (Yönetim kurulu başkan ve üyeleri) cari dönemde sağladığı ücret ve benzeri menfaatler toplamı tutarları aşağıdaki gibidir.

Ücret ve menfaatler toplamı	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Ücret ve menfaatler	-	237.171
Toplam	-	237.171

26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

26.1 Sermaye Yönetimi

Şirket, sermayesini bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak operasyonlarından sağladığı nakit ve ticari alacak ve mali ve ticari borçlarının vadelerinin incelenmesi yoluyla yönetmektedir. Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket'in üst yönetimi tarafından değerlendirilir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar. Şirket, üst yönetim ve Yönetim Kurulu'nun değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Şirket sermaye yönetiminde, sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak borç sermaye oranını izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	Not	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam finansal borçlanmalar	5	-	98.719.410
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	4	(294.090.351)	(150.707.128)
Net borç		(294.090.351)	-51.987.718
Özkaynaklar		870.262.197	770.094.387
Toplam kaynaklar		1.018.808.249	994.743.545
Net borçlanma/Özkaynaklar oranı		-29%	-5%

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

26.2 Kredi Riski

Şirket, faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatları, döviz kurları ve faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, finansal piyasaların öngörülmezliğine odaklanmakta olup, Şirket'in finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir.

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat ve çekler	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	8.715.420	162.400.766	-	115.224	-	294.083.170
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.715.420	162.400.766	-	115.224	-	294.083.170
B) Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
-Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E) Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

26.2 Kredi Riski (devamı)

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat ve çekler	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	2.184.190	255.309.691	0	212.888	0	150.673.433
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.184.190	255.309.691	0	212.888	0	150.673.433
B) Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	670.847	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-670.847	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E) Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

26.3 Likidite Riski

Likidite riski Şirket'in net fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski nakit giriş ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal yükümlülüklerinin ve ticari borçlarının vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Finansal Borçlar	-	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	82.549.581	82.549.581	82.549.581	-	-	-
Diğer Borçlar	8.389.162	8.389.162	8.389.162	-	-	-
Toplam finansal yükümlükler	90.938.743	90.938.743	90.938.743	0	0	0

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal yükümlülüklerinin ve ticari borçlarının vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Finansal Borçlar	98.719.410	98.719.410		31.028.415	67.690.995	-
Ticari Borçlar	68.164.648	68.164.648	68.164.648	-	-	-
Diğer borçlar	17.018.760	17.018.760	17.018.760	-	-	-
Toplam finansal yükümlükler	183.902.819	183.902.819	85.183.409	31.028.415	67.690.995	0

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

26.4 Yabancı Para Riski

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in döviz cinsinden sahip olduğu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 23			
	TL. Karşılığı	ABD Doları	AVRO	Diğer
1. Ticari Alacaklar	122.605.526	580.299	3.239.482	-
2A .Parasal Finansal Varlıklar(Kasa. Banka Hesapları Dahil)	269.077.309	293.158	7.321.885	3.684
2B. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Dönen Varlıklar(1+2A+2B)	391.682.835	873.457	10.561.367	3.684
4. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6 Diğer	-	-	-	-
6. Duran Varlıklar(4+5)	-	-	-	-
7. Toplam Varlıklar(3+6)	391.682.835	873.457	10.561.367	-
8. Ticari Borçlar	26.932.342	702.388	192.034	-
9. Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
10A.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
Diğer	-	-	-	-
11. Kısa Vadeli Yükümlülükler(8+9+10A)	26.932.342	702.388	192.034	-
16A.Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16A.Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12. Toplam Yükümlülükler(11+17)	26.932.342	702.388	192.034	-
13. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (7-12)	364.750.493	171.069	10.369.332	-
14. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2A+4-8-9-10A-16A)(*)	364.750.493	171.069	10.369.332	3.684
15. İhracat	70.618.108	-	-	-

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

	31 Aralık 2022		
	TL. Karşılığı	ABD Doları	AVRO
1. Ticari Alacaklar	107.322.398	2.570.546	3.096.374
2A .Parasal Finansal Varlıklar(Kasa. Banka Hesapları Dahil)	48.357.180	217.197,21	2.213.389,81
2B. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar			
3. Dönen Varlıklar(1+2A+2B)	155.679.579	2.787.744	5.309.764
4. Ticari Alacaklar			
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar			
6 Diğer			
6. Duran Varlıklar(4+5)	0	0	0
7. Toplam Varlıklar(3+6)	155.679.579	2.787.744	5.309.764
8. Ticari Borçlar	2.052.471		88.930
9. Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	18.831.016		942.927
10A.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler			
Diğer			
11. Kısa Vadeli Yükümlülükler(8+9+10A)	20.883.488	0	1.031.857
16A.Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	41.081.384		2.057.073
16A.Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	41.081.384	0	2.057.073
12. Toplam Yükümlülükler(11+17)	61.964.871	0	3.088.930
13. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (7-12)	93.714.707	2.787.744	2.220.834
14. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2A+4-8-9-10A-16A)(*)	93.714.707	2.787.744	2.220.834
15. İhracat	82.048.729		

SÖRMAŞ SÖĞÜT REFRAKTER MALZEMELERİ A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

26.4 Yabancı Para Riski (devamı)

Döviz kuru riski duyarlılık analizi

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, TL'nin, ABD Doları ve Avro yabancı para birimleri karşısında %10 oranında değer kazanması ve diğer tüm değişkenlerin aynı kalması varsayımı altında, yabancı para biriminde olan varlık ve yükümlülüklerden doğan kur farkının dönem karına vergi öncesi etkisi aşağıdaki tabloda sunulmuştur. Bu analizde, diğer bütün değişkenlerin, özellikle faiz oranlarının sabit kaldığı varsayılmıştır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2023		
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	503.596	-503.596
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	503.596	-503.596
Avro'nun TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	33.776.960	-33.776.960
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	33.776.960	-33.776.960
TOPLAM (3+6+9)	34.280.556	-34.280.556

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2022		
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	5.212.606	-5.212.606
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	5.212.606	-5.212.606
Avro'nun TL Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	4.427.211	-4.427.211
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	4.427.211	-4.427.211
TOPLAM (3+6+9)	9.639.818	-9.639.818

26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

26.5 Faiz oranı riski

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in değişken faizli finansal enstrümanı olmadığı için faiz oranı riski duyarlılık analizi hesaplanmamıştır.

26.6 Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit edilmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Parasal varlıklar

Nakit ve nakit benzerlerinin kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal borçlar

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

Kısa vadeli kısımlar dahil uzun vadeli finansal borçların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.