

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ő.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Samet Kalıp ve Madeni Eşya Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Görüş

Görüşümüze göre, konsolide finansal tablolar, Samet Kalıp ve Madeni Eşya Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren yıla ait (veya hesap dönemine ait) konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na ("UFRS"), uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Denetlenen Finansal Tablolar

Grup'un konsolide finansal tabloları aşağıdakileri kapsamaktadır:

- 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosu;
- aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosu;
- aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide[öz kaynak değişim tablosu;
- aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide nakit akış tablosu; ve
- önemli muhasebe politikalarının özetini de içeren konsolide finansal tablo dipnotları.

Görüşün dayanağı

Denetim çalışmalarımızı Uluslararası Denetim Standartları'na ("UDS") uygun olarak yürütmüş bulunmaktayız. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Denetçinin konsolide finansal tablolarının denetimine ilişkin sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır.

Denetim sırasında elde ettiğimiz denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Bağımsızlık

Muhasebe Meslek Mensupları için Uluslararası Etik Standartları Kurulu Etik Kuralları (Etik Kurallar) uyarınca Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallara ilişkin diğer etik sorumlulukları yerine getirmiş bulunmaktayız.



Yönetimin ve üst yönetimden sorumlu olanların konsolide finansal tablolara ilişkin sorumlulukları

Şirket yönetimi konsolide finansal tabloların UFRS'ye uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur. Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirme niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur. Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Denetçinin konsolide finansal tabloların denetimine ilişkin sorumlulukları

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. UDS'lere uygun olarak yürütülen bir denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesi olmakla birlikte, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilirler ve tek başlarına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara dayanarak alacakları ekonomik kararları etkilemeleri makul ölçüde bekleniyorsa önemli olarak kabul edilirler.

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

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık verecek denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak sağlayacak yeterli ve uygun denetim kanıtları 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.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla olmamakla birlikte, içinde bulunulan şartlar altında uygun olan denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol anlaşılmaktadır.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yönetim tarafından yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.



- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimce işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide 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 Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, dipnotlar dâhil olmak üzere genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayların, gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere önemli denetim bulgularını, planlanan denetim kapsamını ve zamanlamasını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Baki Erdal, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 27 Mart 2019

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE BİLANÇOLAR.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-46
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6-14
NOT 3 ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ.....	14-20
NOT 4 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	21-27
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	27
NOT 6 TİCARİ ALACAKLAR	28
NOT 7 İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER.....	29-30
NOT 8 STOKLAR	30
NOT 9 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	31
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	32-34
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	34-35
NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	35-36
NOT 13 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	36-38
NOT 14 TİCARİ BORÇLAR.....	38-39
NOT 15 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	39-41
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	41-42
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	42-43
NOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	43
NOT 19 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	44
NOT 20 SATIŞ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	44
NOT 21 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	44
NOT 22 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	45
NOT 23 ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	46
NOT 24 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	46
NOT 25 FİNANSMAN GİDERLERİ	46
NOT 26 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	46

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	16.900.678	22.834.343
Ticari alacaklar	6	311.697.804	379.963.616
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7	37.336.529	59.716.019
Diğer alacaklar		159.729	587.840
Stoklar	8	78.319.776	59.418.107
Diğer dönen varlıklar	9	15.206.679	16.349.147
Toplam dönen varlıklar		459.621.195	538.869.072
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar	10	237.935.691	176.125.858
Maddi olmayan duran varlıklar	11	77.989.749	62.325.512
Diğer duran varlıklar	9	5.381.803	4.315.427
Diğer alacaklar		749.113	830.870
Toplam duran varlıklar		322.056.356	243.597.667
Toplam varlıklar		781.677.551	782.466.739

1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 27 Mart 2019 tarihinde onaylanmıştır ve yönetim kurulu adına Bülent Sincan tarafından imzalanmıştır.

Takip eden notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 VE 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	13	178.868.466	171.880.764
Ticari borçlar	14	97.835.032	83.145.600
Diğer borçlar		540.241	396.966
Dönem karı vergi yükümlülüğü	15	3.664	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	9	289.528.191	326.500.633
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		566.775.594	581.923.963
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	13	52.394.339	54.060.426
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	16	7.208.275	5.838.480
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	15	25.504.964	15.889.074
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	9	4.338.595	8.739.886
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		89.446.173	84.527.866
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	17	24.824.722	24.824.722
Yabancı para çevirim farkları		(5.248.953)	(5.588.178)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(12.920.638)	(9.861.929)
Yeniden değerlendirme fonu	17	118.586.472	76.737.692
Geçmiş yıllar zararları		(23.701.015)	(18.550.246)
Net dönem karı		23.915.196	48.452.849
Toplam özkaynaklar		125.455.784	116.014.910
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		781.677.551	782.466.739

Takip eden notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 VE 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Hasılat	18	537.545.691	446.090.247
Satışların maliyeti (-)	18	(349.167.954)	(276.385.374)
Brüt kar		188.377.737	169.704.873
Genel yönetim giderleri (-)	21	(42.765.262)	(30.213.067)
Satış ve pazarlama giderleri (-)	20	(61.835.842)	(49.231.224)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	19	(13.517.176)	(12.461.453)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	5.669.171	9.444.188
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(8.330.602)	(7.136.872)
Esas faaliyet karı		67.598.026	80.106.445
Finansman gelirleri	24	52.554.271	29.446.768
Finansman giderleri (-)	25	(93.947.153)	(56.092.576)
Vergi öncesi kar		26.205.144	53.460.637
Dönem vergi gideri (-)	15	(1.940.284)	(3.990.189)
Ertelenmiş vergi gideri	15	(349.664)	(1.017.599)
Net dönem karı		23.915.196	48.452.849
Diğer kapsamlı gelir:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	16	(3.823.387)	(2.220.683)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları vergi etkisi		764.678	444.137
Yeniden değerlendirme fonu		45.075.827	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Yabancı para çevrim farkları		339.225	(3.053.811)
Toplam kapsamlı gelir		66.271.539	43.622.492

Takip eden notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 VE 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Yeniden değerlendirme fonu	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2017	24.824.722	79.463.558	(8.085.383)	(2.534.367)	(60.238.539)	38.962.427	72.392.418	72.392.418
Transfer	-	(2.725.866)	-	-	41.688.293	(38.962.427)	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(1.776.546)	(3.053.811)	-	48.452.849	43.622.492	43.622.492
31 Aralık 2017	24.824.722	76.737.692	(9.861.929)	(5.588.178)	(18.550.246)	48.452.849	116.014.910	116.014.910
1 Ocak 2018	24.824.722	76.737.692	(9.861.929)	(5.588.178)	(18.550.246)	48.452.849	116.014.910	116.014.910
Transfer	-	(3.227.047)	-	-	51.679.896	(48.452.849)	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	45.075.827	(3.058.709)	339.225	-	23.915.196	66.271.539	66.271.539
Yeniden değerlendirme fonu	-	-	-	-	(335.266)	-	(335.266)	(335.266)
Diğer değişimler(*)	-	-	-	-	(56.495.399)	-	(56.495.399)	(56.495.399)
31 Aralık 2018	24.824.722	118.586.472	(12.920.638)	(5.248.953)	(23.701.015)	23.915.196	125.455.784	125.455.784

(*) Grup, 18 Mayıs 2018 tarihinde yürürlüğe giren 7143 sayılı Kanununun 6/3. maddesi kapsamında, yasal kayıtlarında 56.495.399 TL tutarındaki ortaklardan alacak bakiyesini giderleştirmiştir. Bu tutar, geçmiş yıllarda elde edilen karlara istinaden dağıtılmayan temettü avansı niteliğinde olduğundan dolayı 31 Aralık 2018 tarihi itibarı ile geçmiş yıl karları/ (zararları) hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Takip eden notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 VE 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı:			
Vergi öncesi kar		26.205.144	53.460.637
Konsolide dönem karı ile işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit mutabakatı için gerekli düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	10, 11	26.037.080	19.061.586
Maddi duran varlık satış (karı)/zararı	23	(88.202)	(108.958)
Kıdem tazminatı karşılığı	16	1.758.995	1.844.868
Kullanılmamış izin karşılığı	9	855.076	635.807
Şüpheli alacak karşılıkları	6	3.026.815	418.526
Stok değer düşüklüğü/iptali karşılığı	8	(474.869)	(709.785)
Kazanılmamış kur farkı giderleri	25	5.373.200	3.426.257
Kazanılmamış kur farkı gelirleri	24	(6.489.397)	(3.529.244)
Faiz giderleri	25	41.104.226	29.309.544
Faiz gelirleri	24	(11.931.776)	(6.095.194)
Kur farkı (gelirleri)/giderleri		2.553.525	2.127.655
Konusu kalmayan karşılıklar		(210.269)	(874.063)
Diğer		(335.266)	-
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi sağlanan net nakit akışı		87.384.282	98.967.636
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler:			
Ticari alacaklardaki ve ilişkili taraflardan olan alacaklardaki değişim		82.455.556	(244.039.484)
Stoklardaki değişim	8	(18.426.800)	(12.946.763)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki değişim		585.960	(3.903.624)
Diğer kısa vadeli ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki değişim		(42.085.534)	198.413.303
Ticari borçlardaki ve ilişkili taraflara olan borçlardaki değişim		21.178.829	1.675.254
Ödenen kıdem tazminatı	16	(4.212.587)	(5.302.674)
Ödenen vergiler		(1.936.620)	(7.627.637)
Operasyonel faaliyetlerden dolayı net nakit girişleri/ (çıkışları)		37.558.804	(73.731.625)
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10, 11	(48.837.868)	(39.472.545)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		521.650	324.123
7143 sayılı kanun 6/3.maddesi kapsamında çıkışlar		(56.495.399)	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(104.811.617)	(39.148.422)
Finansman faaliyetleri:			
Alınan banka krediler		363.925.894	335.844.987
Ödenen banka kredileri		(362.561.373)	(288.739.779)
Alınan faiz		11.931.776	6.095.195
Ödenen faiz		(39.700.657)	(29.309.544)
Finansman faaliyetlerinde elde edilen/ (kullanılan) net nakit		(26.404.360)	23.890.859
Yabancı para çevrim farkları		339.225	(3.053.811)
Bloke mevduattaki değişim		(1.341.730)	(144.538)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/ (azalış)		(7.275.395)	6.780.099
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	5	22.479.808	15.699.709
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	5	15.204.413	22.479.808

Takip eden notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Samet Kalıp Grubu (“Grup”), ana şirket olan Samet Kalıp ve Madeni Eşya Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”) ve 6 bağlı ortaklıktan oluşmaktadır.

Samet Kalıp ve Madeni Eşya Sanayi ve Ticaret A.Ş. 1973 yılında İstanbul’da kurulmuştur. Grup’un önceki faaliyeti kalıp üretmek ve özellikle elektronik endüstrisi için kalıp yapmaktır. Grup 1978 yılında faaliyet alanını değiştirip mobilya aksesuarları üretimine başlamıştır. Halen Grup’un üretim alanı 3.000’den fazla ürünü içermekte olup bunlar metal çekmece sürgüleri, dolap menteşeleri, plastik porselen metal tokmakları, dolap ve kapılar için kulplar, bağlantı menteşeleri, mutfak ve banyo solüsyonları ve diğer mobilya aksesuarları gibi ürünlerdir.

Grup üretim faaliyetlerini Çerkezköy ve Esenyurt’taki fabrikalarında gerçekleştirmektedir. Grup’un merkezi Atatürk Mahallesi Adnan Menderes Caddesi No: 8-13 Esenyurt İstanbul adresindedir. Çerkezköy’deki fabrika ise Organize Sanayi Bölgesi Karaağaç Mahallesi 10. Sokak No: 2-4 Kapaklı Tekirdağ adresindedir.

Grup aşağıda yer alan bağlı ortaklıklara (“Bağlı Ortaklıklar”) sahiptir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloların amacı doğrultusunda faaliyette buldukları coğrafi bölgeler aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Ülke	Ortaklık Payı (%)
Samet B.V.	Hollanda	100,00
Samet S.R.L.	İtalya	100,00
Samet GmbH	Almanya	100,00
Samet Furniture Technology LLC	Rusya	100,00
Samet GE LLC	Gürcistan	100,00
Samet U.S.,INC (*)	Amerika	100,00

(*) Samet U.S.,INC 9 Mayıs 2018’de Amerika’da kurulmuştur fakat Şirket Ekim 2018 itibarıyla finansal faaliyet göstermeye başlamıştır. Finansal rakamları önemsiz olduğu için konsolidasyon kapsamına alınmamıştır.

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tablolar, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından çıkarılan Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’na (“UFRS”) uygun olarak hazırlanmıştır. Şirket, Türk Lirası cinsinden muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni mali tablolarının hazırlanmasında Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara UFRS’ye uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırma kayıtları yansıtılarak TL olarak düzenlenmiştir.

Konsolidasyon

Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup’un kontrolünün olduğu şirketlerdir. Grup’un kontrolü; bu şirketlerdeki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup’a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler. Kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar.

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Grup, işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde satın alma yöntemini kullanmaktadır. İktisap maliyeti, alım tarihinde devredilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, satın alınan işletmenin eski sahiplerinin katlandığı yükümlülükler ve Grup tarafından çıkarılan sermaye araçlarından oluşan maliyetleri içerir. İktisap maliyeti devredilen varlık ve yükümlülüklerin şarta bağlı iktisap anlaşmalarından kaynaklanan gerçeğe uygun değerini içermektedir. Bir işletme birleşmesinde alınan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülükler satın alım tarihinde gerçeğe uygun değeriyle ölçülür. Her bir alım için edinilen şirketin kontrol gücü olmayan payları ya gerçeğe uygun değeri üzerinden ya da edinilen şirketin net varlıkları üzerindeki oransal payı üzerinden muhasebeleştirilir.

Alım ile ilgili maliyetler oluştuğu anda giderleştirilir.

İşletme birleşmesinin kademeli olarak yapıldığı durumlarda edinilenin daha önceden elinde bulunan edinilen işletmedeki özkaynak payı birleşme tarihinde tekrar gerçeğe uygun değeriyle ölçülür ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilir.

Grup tarafından ödenecek olan koşullu bedel birleşme tarihinde gerçeğe uygun değeriyle muhasebeleştirilir. Koşullu bedelde sonradan olacak varlık ya da yükümlülük olarak kabul edilen gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara ya da diğer kapsamlı gelirden değişiklik olarak yansıtılır. Özkaynak olarak sınıflandırılan koşullu bedel tekrar ölçülmez ve sonraki değişiklikler özkaynakta muhasebeleştirilir.

Devredilen ödemelerin fazlası, edinilen işletmede kontrol gücü olmayan tüm payların tutarı ve edinilen işletmedeki tüm geçmiş öz kaynak paylarının satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değerinin satın alınan tanımlanabilir net varlıkların gerçeğe uygun değerinden farkı, şerefiye olarak kaydedilir. Devredilen ödemelerin, kaydedilen kontrol gücü olmayan payların ve ölçülen daha öncesinde elde tutulan faizin toplamının pazarlıklı satın almada satın alınan bağlı ortaklığın net varlıklarının gerçeğe uygun değerinden düşük olması halinde bu fark doğrudan gelir tablosuna kaydedilir.

İşletme içi işlemlerde bakiyeler ve grup işletmelerle yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş kazançlar elimine edilir. Gerçekleşmemiş kayıplar da elimine edilir. Gerekli olduğunda, iştirakler ve bağlı ortaklıklar tarafından bildirilen tutarlar, Grup'un muhasebe politikalarına uyumlu olması için düzenlenmektedir.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup'un konsolide finansal tablolarında yer alan kalemler, faaliyet gösterdiği ekonominin para birimi (fonksiyonel para birimi) olan TL cinsinden ölçülmektedir. Konsolide finansal tablolar, Grup'un ve aynı zamanda Samet Kalıp ve Madeni Eşya Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. Fonksiyonel para birimi, Grup'un bağlı ortaklıkları olan Samet B.V. (Hollanda), Samet GmbH (Almanya) ve Samet S.R.L. (İtalya) şirketlerinde avro, Samet Furniture Technology L.L.C. şirketinde ruble, Samet GE LLC (Gürcistan) şirketinde ise Gürcistan liri'sidir.

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Yabancı bağlı ortaklıkların finansal bilgileri

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve sunum formatlarıyla uyumlu olması için yapılan düzenleme ve yeniden sınıflandırma yoluyla faaliyet gösterdikleri ülkelerin kanun ve mevzuatlarına göre hazırlanır. Yabancı bağlı ortaklıkların varlık ve borçları kapanış kurundan Türk Lirası'na çevrilir ve gelir ve giderler yıla ilişkin ortalama orandan Türk Lirası'na çevrilir. Yabancı ortaklıkların açılış net varlıklarının tekrar çevrilmesinden doğan kur farkları ve ortalama ve dönem sonu kurlar arasındaki farklar öz kaynak altındaki yabancı para çevrim farkı rezervine dâhildir.

Konsolidasyon kapsamında yabancı bağlı ortaklıkların para birimlerinin çevriminde kullanılan döviz kurları aşağıdaki şekildedir:

Para birimi	31 Aralık 2018	
	Dönem sonu	Dönem ortalaması
Avro	6,0280	5,6783
Ruble	0,07534	0,07605
Lari	1,97006	1,90460

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler, karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. Grup tarafından karşılaştırmalı olarak 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla hazırlanan konsolide bilançoları sunulmaktadır. 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir, nakit akışı ve özkaynaklar değişim tabloları 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait tablolar ile karşılaştırmalı olarak sunulmaktadır.

Karşılaştırmalı rakamlar cari dönemdeki sunumdaki değişikliklerle uyumlu olması için gerektiğinde tekrar sınıflandırılmıştır. Şirket, geçmiş dönemlere ait finansal tablolarda cari dönemde yapılan gösterim değişikliklerine uygun olarak gerekli düzeltmeleri ve sınıflandırmaları yapmıştır. Bu çerçevede geçmiş dönemde:

- 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Diğer kısa vadeli yükümlülükler altında yer alan 3.729.358 TL kredi faiz tahakkuku, Kısa vadeli borçlanmalar altına sınıflandırılmıştır.

Değişen muhasebe politikalarının etkileri

UFRS 9 "Finansal araçlar" standardına ilk geçiş

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler, karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

Şirket sunulan dönemlere ilişkin finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

Şirket, UMS 39’un yerini alan UFRS 9 “Finansal araçlar” standardını ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla uygulamıştır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir. Bu kapsamda UFRS 9’un ilk defa uygulanmasının geriye dönük önemli bir etkisi olmadığından, finansal tablolarından herhangi bir kümülatif etki yöntemi düzeltilmesi muhasebeleştirilmemiştir. Bu nedenle geçmiş yıllara ait finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış, söz konusu finansal tablolar UMS 39’a uygun olarak sunulmuştur.

UFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının, finansal yatırımlar hesap grubu haricinde, finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

Finansal varlıklar	UMS 39’a göre önceki sınıflandırma	UFRS 9’a göre yeni sınıflandırma
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yükümlülükler	UMS 39’a göre önceki sınıflandırma	UFRS 9’a göre yeni sınıflandırma
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

UFRS 15 “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat” standardına ilk geçiş

Şirket, “UMS 18 Hasılat” standardının yerini alan “UFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı”nı 1 Ocak 2018 tarihinden başlayarak uygulamıştır. Bu kapsamda UFRS 15’in ilk defa uygulanmasının geriye dönük önemli bir etkisi olmadığından, finansal tablolarından herhangi bir kümülatif etki yöntemi düzeltilmesi muhasebeleştirilmemiştir.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan UFRS’ler

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

Şirket, basitleştirilmiş geçiş uygulamasını kullanmayı ve ilk uygulamadan önceki yıl için karşılaştırılabilir tutarları yeniden düzenlememeyi planlamaktadır. Böylece tüm kullanım hakkı varlıkları uygulamaya geçişteki kiralama borçları (Peşin ödemesi yapılan veya tahakkuk eden kiralama maliyetlerine göre düzeltilmiş) tutarında ölçülecektir. Bu rapor tarihi itibarıyla Şirket’in, UFRS 16’nın finansal tablolarına etkilerine ilişkin çalışmaları devam etmektedir. Şirket’in kiraya veren olarak faaliyetleri önemsizdir.

**31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

2.3 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler

Yeni standartlar ve değişiklikler

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar aşağıda belirtilmiş olup, söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal tablolarına önemli bir etkisi olmamıştır:

a. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **UFRS 9, “Finansal araçlar”;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart UMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.
- **UFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.
- **UFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat” standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.
- **UFRS 4, “Sigorta Sözleşmeleri” standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. UFRS 4’de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleme yaklaşımı (deferral approach)’ olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:
 - Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirme yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve
 - Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak UFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan UMS 39, ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

**31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

2.3 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (Devamı)

a. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

- **UMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller” standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.
- **UFRS 2 ‘Hisse bazlı ödemeler’ standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, UFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.

2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- UFRS 1, “Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması”, UFRS 7, UMS 19 ve UFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır.
- UMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.
- **UFRS Yorum 22, “Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri”;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.
- b. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**
- **UFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın IAS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

**31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

2.3 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (Devamı)

b. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı):

- **UMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, UFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.
- **UFRS 16, “Kiralama işlemleri”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. UFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut UMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki UMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat UFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. UFRS 16’ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.
- **UFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum UMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin UMS 12’ye göre değil UMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. UFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.
Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığı bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. UFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.
- **UFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren UFRS 4’ün yerine geçmektedir. UFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (Devamı)

b. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı):

2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- UFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- UFRS 11 ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- UMS 12 ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- UMS 23 ‘Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

UMS 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

UMS 1 ve UMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. UMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve UMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer UFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) UFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi, ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak UMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

UFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir, ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 İşletmenin sürekliliği varsayımı

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri nakit, banka mevduatları ve tutarı belirli nakite kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip olan, satın alım tarihi itibarıyla vadesi 3 ay veya daha kısa süreli olan yatırımları içermektedir (Not 5).

Finansal varlıklar

Finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer (rayiç değer) farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, kredi ve alacaklar, vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar ve satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

Finansal varlıklar, ilk olarak, rayiç değerlerinden ve finansal varlıkların rayiç değerlerinin gelir tablosu ile ilişkilendirilmemesi durumunda, birebir ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri dahil olmak üzere kayda alınır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırılmasına ilk kayda alımdan sonra karar vermektedir ve izin verildiği ve uygun olduğu sürece, her mali dönem sonunda bunu yeniden değerlendirmektedir. Bütün olağan finansal varlık alım ve satım işlemleri Grup'un ilgili varlığı almayı taahhüt ettiği işlem tarihinde kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimleri içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım ve satımlardır.

Krediler ve alacaklar

Krediler ve alacaklar aktif piyasada kayıtlı olmayan, sabit veya değişken ödemeli finansal varlıklardır. Bu tür varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerleri ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmalarını takiben, krediler ve alacaklar, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek gösterilmektedir.

Ticari alacaklar

Vadeleri genel olarak ortalama 35 gün (2017: 27) olan ticari alacaklar, şüpheli ticari alacak karşılığı düşüldükten sonra, indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge varsa şüpheli alacak karşılığı ayrılır. Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar tespit edildikleri durumlarda tamamen silinirler (Not 6).

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Ticari borçlar

Ticari borçlar gerçeğe uygun değerleri olan fatura değerinden deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilir. Grup'un ticari borçlarını ortalama geri ödeme süresi 90 gündür (2017: 104 gündür) (Not 14).

Stoklar

Stoklar net gerçekleşebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Maliyet belirleme yöntemi tüm stoklar için aylık ağırlıklı ortalama olup yarı mamuller ve mamuller üretim maliyetlerinden pay almaktadır. Net gerçekleşebilir değer satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesi ile elde edilen tutardır. Kullanılamaz durumdaki stoklar ise kayıtlardan çıkarılmaktadır (Not 8).

Maddi duran varlıklar

Arsa, bina ve makineler yeniden değerlendirilmiş tutarlar, diğer maddi varlıklar maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer kaybı düşülerek gösterilmektedir. Maddi varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, gelir tablosuna dahil edilmektedir.

Maddi varlığın maliyet değeri alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır.

Amortisman tabi varlıklar tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortisman tabi tutulmaktadır. Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır. Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Süre (Yıl)
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5 - 15
Binalar	10 - 50
Makine ve ekipmanlar	3 - 15
Taşıtlar	5 - 7
Demirbaşlar	2 - 15

Grup her bir bilanço tarihinde maddi duran varlıklarda değer düşüklüğüne dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Gösterge olması halinde maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerinden fazla ise karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

Geri kazanılabilir değer ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile varlığın satışı için gerekli maliyetler sonrası makul değerden yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zarar tahsil olunan veya olunacak tutarların karşılaştırılması sonucu belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır (Not 10).

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilir. Aktifleştirilmeden sonraki harcamalar gelecekte yenilemeden önceki durumdan daha iyi bir performans ile ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenirler.

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Yeniden değerlendirme yöntemi

Şirket'in Tekirdağ ilinde, Kapaklı ilçesinde bulunan arsa ile tesis binası 31 Aralık 2018 tarihinde bağımsız bir ekspertiz şirketi olan Ekol Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yeniden değerlendirilmiştir. Şirket Tekirdağ Kapaklı ilçesindeki tesisinde ve Esenyurt tesisinde bulunan makine ve tesisatları 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Hazine Müsteşarlığı tarafından yetkilendirilmiş sigorta ekspertizi tarafından yeniden değerlendirilmiştir.

Arazi, bina ve makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirilmiş değeri ile net defter değeri arasındaki fark net defter değerinden yüksek ise söz konusu artış, diğer kapsamlı gelirler altında gösterilir ve özkaynak hesap grubunda “yeniden değerlendirme fonu” hesabında muhasebeleştirilir. Eğer yeniden değerlendirilmiş değeri ile net defter değeri arasındaki fark, net defter değerinden düşükse doğrudan dönemin kar veya zararı tablosunda muhasebeleştirilir. Ancak ilk yeniden değerlendirme uygulaması yapıldığında doğan ve öz kaynaklara alınan yeniden değerlendirme artışında daha sonraki yıllarda yapılan yeniden değerlendirme nedeniyle düşüş olursa, bu düşüş doğrudan dönemin kar veya zarar tablosunda gider olarak muhasebeleştirilmek yerine, özkaynak kaleminden indirim olarak muhasebeleştirilir. Değer düşüşleri nedeniyle özkaynak altında birikmiş değer artış fonları tamamen kullanılmadıkça, değer düşüklüğünün kar veya zarar tablosunda dönemin gideri olarak yazılması olanaksızdır. Önce değer düşüklüğü nedeniyle zarar yazıldıktan sonra izleyen yılda değer artışı olursa, önce yazılan değer düşüklüğü kadar kar veya zarar tablosuna intikal ettirilecek şekilde gelir olarak kayıtlara alınır. Artan kısmı ise diğer kapsamlı gelirler içine alınır ve öz kaynaklar altında sunulur. Ertelenmiş vergi ile netleştirilmiş yeniden değerlendirme fonu, özkaynaklar içerisinde gösterilmektedir.

Özkaynakların altındaki maddi duran varlık yeniden değerlendirme artış fonları duran varlık satılınca yine özkaynaklar altında “Geçmiş Yıllar Karları” hesabına transfer edilir. Her hesap döneminde, yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden hesaplanan amortisman ile (faaliyet tablosuna yansıtılan amortisman) varlığın yeniden değerlendirme öncesi maliyeti üzerinden ayrılan amortisman arasındaki fark “yeniden değerlendirme fonu”ndan geçmiş yıllar faaliyet sonuçlarına transfer edilir.

Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlendirmeler, bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerden defter değerinden önemli farklılık göstermeyeceği şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınırlar. Maddi olmayan varlıklar tahmini kullanım ömürleri doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Aktifleştirilen geliştirme giderleri ürünün ticari üretiminin başlamasını müteakip tahmini kullanım ömürleri doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Maddi olmayan varlıkların taşıdıkları değerler koşullardaki değişikliklerin ve olayların taşınan değer düşebileceğine dair belirti oluşturmaları durumunda gözden geçirilir ve gerekli karşılık ayrılır (Not 11).

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Ar-Ge giderleri

Araştırma harcamaları oluştuğu tarihte gider yazılır. Aşağıda belirtilen kriterlere sahip proje harcamaları dışında geliştirme için yapılan harcamalar da, oluştuğu dönem içerisinde gider olarak kayıt edilmektedir:

- Ürün ile ilgili maliyetleri net olarak tanımlanabiliyor ve de güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa,
- Ürünün teknik yeterliliği/fizibilitesi ölçülebiliyorsa,
- Ürün satışa sunulacak ya da Grup içerisinde kullanılacaksa,
- Ürün için potansiyel bir pazar mevcutsa, ya da Grup içi kullanılabilirliği ispatlanabiliyorsa,
- Projenin tamamlanabilmesi için yeterli teknik, mali ve diğer gerekli kaynaklar temin edilebiliyorsa.

Maddi olmayan duran varlıkların amortisman süreleri 3 - 5 yıl olarak belirlenmiştir.

Gelirlerin kaydedilmesi

Gelirler faaliyetler ile ilgili olarak Grup’a ekonomik getiri sağlanmasının muhtemel ve getirinin güvenilir olarak ölçülebilmesinin mümkün olduğu zaman muhasebeleştirilir. Gelirler verilen iskontolar ile katma değer ve satış vergileri düşülerek hesaplanır. Gelirler mal ile ilgili önemli risk ve mülkiyetin getirdiği haklar alıcıya geçtiği zaman finansal tablolarda tanımlanır. Bunun için ayrıca gelirin miktarının güvenilir bir biçimde ölçülmesi gerekmektedir. Net satışlar, teslim edilmiş malların fatura edilmiş bedelinin, satış iadelerinden arındırılmış halidir.

Grup faaliyetlerinin doğası gereği oluşan hurdayı müşterilerine satarak hurda geliri elde etmektedir. Maliyeti ayrıştırılmayan bu gelir satışların içerisinde gösterilmektedir. Faiz gelirleri geçerli faiz oranı ve vadesine kalan süre içinde etkin olacak faiz oranı dikkate alınarak hesaplanır.

Satışların içerisinde önemli bir finansman maliyeti bulunması durumunda makul bedel gelecekte oluşacak tahsilatların finansman maliyeti içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Gerçek değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark tahakkuk esasına göre faiz geliri olarak değerlendirilir.

Temettü gelirleri Grup’un temettü ödemesi almaya hak kazandığı anda gelir yazılır. Kira gelirleri ise aylık olarak kazanıldığında finansal tablolara yansıtılır.

Komisyon gelirleri Grup’un aracılık etmiş olduğu malların satıcı tarafından faturası kesildiği an tahakkuk etmektedir.

Alınan krediler ve borçlanma maliyetleri

Bütün banka kredileri ilk kayıt anında rayiç değerlerini de yansıttığı düşünülen ve ihraç maliyetini içeren maliyet bedeli ile kaydedilir. İlk kayda alımdan sonra krediler etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş net değerleri ile gösterilir. İndirgenmiş değer hesaplanırken ilk ihraç anındaki maliyetler ve geri ödeme sırasındaki indirimler ve primler göz önünde bulundurulur.

Borçlanma maliyetleri özellikli bir varlığın satın alınması, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkisi kurulabildiği takdirde ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir ve bu tür maliyetler güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekte ekonomik yararlarından işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, varlığın maliyetine dahil edilir.

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Kıdem tazminat karşılığı

İş Kanunu'na göre Grup'un bir yılını tamamlayan ve sebepsiz yere işten çıkartılan, askerlik görevini yapmak için çağrılan, vefat eden, 25 yıllık hizmet süresini doldurup (kadınlarda 20 yıl) emeklilik yaşını doldurarak (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) emekli olan çalışanlarına kıdem tazminatı ödeme yükümlülüğü vardır.

Kıdem tazminatı karşılığı, UMS 19, 'Çalışanlara Sağlanan Faydalar' standardı uyarınca, Grup'un, personelin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin aktüeryal tekniklerle belirlenen tahmini toplam karşılığının şimdiki zamana indirgenmiş değerini ifade eder (Not 16).

İşten çıkarma teşvik primine ilişkin karşılık:

Belli bir kıdeme sahip çalışanlar için Grup işten çıkarma teşvik primi (“prim”) öder. Söz konusu prim 'Çalışanlara Sağlanan Faydalar' başlıklı UMS 19'a uygun olarak muhasebeleşmiştir. İşten çıkarma tazminatlarına ilişkin karşılık, çalışanların emekliye ayrılmasından dolayı Grubun gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini temsil eder.

Arazi, bina, makine tesis ve cihazların yeniden değerlemesi

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Grup UMS 16, yeniden değerlendirme modeli çerçevesinde, arsa, bina, makine tesis ve cihazların gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleşirmeye başlamıştır. Arsa, bina, makine tesis ve cihazların yeniden değerlendirilmesi için çeşitli tahmin ve varsayımları içermektedir.

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

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 bilanço tarihi itibarıyla Grup ve bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır.

Ertelenmiş vergi yükümlülük yöntemi kullanılarak varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte işletme birleşmeleri dışında hem ticari hem de mali karı veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü mali tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Başlıca geçici farklar maddi duran varlık ve halihazırda vergiden indirilemeyen/vergiye tabi gider karşılıklarından ve kullanılan vergi indirim ve istisnalarından doğmaktadır.

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.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Karşılıklar

Karşılıklar Grup'un geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır. Karşılıklar her bilanço tarihinde gözden geçirilmekte ve yönetimin en iyi tahminlerini yansıtacak şekilde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır (Not 12).

Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolarda yansıtılmayıp notlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde notlarda açıklanır.

Yabancı para işlemler

Yabancı para cinsinden oluşan gelir ve giderler işlem tarihinde geçerli olan kurlar ile çevrilmektedir. Yabancı paralarla ifade edilen parasal aktiflerin ve pasiflerin çevriminde bilanço tarihinde T.C. Merkez Bankası tarafından ilan edilen kurlar kullanılmaktadır. Yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülüklerin çevriminden kaynaklanan kur farkı gelir veya gideri konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

İlişkili taraflar

Bu konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetim ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen ve önemli etkinliğe sahip bulunan şirketler ilişkili taraflar olarak kabul edilmişlerdir (Not 7).

Ertelenmiş finansman gelir/gideri

Ertelenmiş finansman gelir/gideri vadeli satışlar ve alımların üzerinde bulunan finansal gelirler ve giderleri temsil eder. Bu gelirler ve giderler, kredili satış ve alımların süresi boyunca, etkin faiz oranı yöntemi ile hesaplanır ve esas faaliyetlerden gelir ve giderler kalemi altında gösterilir.

Devlet teşvik ve yardımları

Grup Dış Ticaret Müsteşarlığı'nın Türk ürünlerinin yurtdışında markalaşması ve Türk malı imajının yerleşmesi amacıyla uyguladığı Turquality projesi kapsamında devlet teşviklerinden faydalanmaktadır. Söz konusu teşvik tutarları tehsil edildikleri dönemde diğer faaliyet gelirlerinde muhasebeleştirilmektedir (Not 23).

Ayrıca, Grup Ar-Ge merkezi personeli ücretleri üzerinden gelir vergisi, damga vergisi ve SSK istisnalarından faydalanmaktadır.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Nakit akış

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

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları Grup'un finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit gelirleri ve geri ödemeleri gösterir.

Yatırım faaliyetleri ile ilgili nakit akışları Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını 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.

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

a. Karşılıklar

Karşılıklar Grup'un geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır. 31 Aralık 2018 itibarıyla Grup kendisine açılan davaları değerlendirmektedir ve gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır.

b. Kurum kazançlarına göre hesaplanan vergiler

Karşılıklar, Grubun dönem kârı vergilendirilebilir kısmına göre cari yılın vergi yükümlülüğüne ilişkin olarak bilanço tarihinden itibaren geçerli vergi oranlarında ayrılır. Dönem kârı bilanço tarihinden itibaren dönem sonuçlarına göre hesaplanmıştır.

c. Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır.

d. Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi

Şirket, arsa, bina, tesis, makine ve cihazlarını yeniden değerlendirme modeli ile muhasebeleştirmiştir.

Arsa ve yerüstü düzenlerinin ve binaların gerçeğe uygun değerleri, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından emsal karşılaştırma yaklaşımı yöntemi seçilerek belirlenmiştir. Emsal karşılaştırma değerlendirme yöntemindeki en önemli girdi metrekare başına fiyattır.

Makine, tesis ve cihazların gerçeğe uygun değerleri Hazine Müsteşarlığı tarafından yetkilendirilmiş sigorta ekspertizi tarafından rayiç bedel yaklaşımı yöntemi seçilerek belirlenmiştir.

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup, faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; kredi riski piyasa riski (kur riski ve faiz oranı riski) ve likidite riskidir. Grup'un genel risk yönetimi programı finansal piyasaların değişkenliğine bağlı muhtemel olumsuz gelişmelerin finansal performans üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

Piyasa Riski

(i) Döviz kuru riski

Grup fonksiyonel para biriminin TL olması sebebiyle döviz kuru riskini yabancı para cinsinden (ağırlıklı olarak ABD Doları ve Avro) varlık ve yükümlülüklerini analiz ederek takip etmektedir. Grup döviz kuru riskini yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler arasındaki dengesizlik olarak belirlemiştir. Grup döviz kuru riskinden korunmak için türev araçları kullanmamaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin TL karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Varlıklar	41.183.315	39.249.599
Yükümlülükler	(47.722.505)	(39.316.244)
Net yabancı para pozisyonu	(6.539.190)	(66.645)

31 Aralık 2018

	ABD Doları		Avro		Toplam
	Döviz tutarı	TL	Döviz tutarı	TL	
Varlıklar:					
Nakit ve nakit benzerleri	658.877	3.466.286	913.086	5.504.082	8.970.368
Ticari alacaklar	1.652.000	8.691.007	3.363.865	20.277.378	28.968.385
Diğer varlıklar	10.000	52.609	529.521	3.191.953	3.244.562
	2.320.877	12.209.902	4.806.472	28.973.413	41.183.315
Yükümlülükler:					
Ticari borçlar	(2.344.934)	(12.336.463)	(5.232.148)	(31.539.388)	(43.875.851)
Banka kredileri	-	-	(638.131)	(3.846.654)	(3.846.654)
	(2.344.934)	(12.336.463)	(5.870.279)	(35.386.042)	(47.722.505)
Net yabancı para pozisyonu	(24.057)	(126.561)	(1.063.807)	(6.412.629)	(6.539.190)

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2017

	ABD Doları		Avro		Toplam
	Döviz tutarı	TL	Döviz tutarı	TL	
Varlıklar:					
Nakit ve nakit benzerleri	896.819	3.382.712	1.431.490	6.463.893	9.846.605
Ticari alacaklar	2.405.539	9.073.453	3.282.677	14.822.928	23.896.381
Diğer varlıklar	-	-	1.219.491	5.506.613	5.506.613
	3.302.358	12.456.165	5.933.658	26.793.434	39.249.599
Yükümlülükler:					
Ticari borçlar	(2.776.048)	(10.470.975)	(4.431.154)	(20.008.876)	(30.479.851)
Banka kredileri	(23.400)	(88.262)	(1.937.356)	(8.748.131)	(8.836.393)
	(2.799.448)	(10.559.237)	(6.368.510)	(28.757.007)	(39.316.244)
Net yabancı para pozisyonu	502.910	1.896.928	(434.852)	(1.963.573)	(66.645)

Grup döviz cinsinden olan borçlarının Türk Lira'sına çevrilmesi ile ilgili olarak kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır.

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülüklerin TL'ye çevrilmesinde kullanılan yabancı para kurları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
ABD Doları	5,2609	3,7719
Avro	6,0280	4,5155

Grup Avro ve ABD Doları'na karşı yabancı para kur riskine maruz kalmaktadır.

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerindeki döviz kuru duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2018	Kazanç/(Kayıp)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde		
ABD Doları net (yükümlülük)/varlıklar	(12.656)	12.656
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-
ABD Doları net (kayıp)/kazanç	(12.656)	12.656
Avro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde		
Avro net (yükümlülük)/varlık	(641.263)	641.263
Avro riskinden korunan kısım	-	-
Avro net (kayıp)/kazanç	(641.263)	641.263
	(653.919)	653.919

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2017	Kazanç/(Kayıp)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde		
ABD Doları net (yükümlülük)/varlıklar	189.692	(189.692)
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-
ABD Doları net (kayıp)/kazanç	189.692	(189.692)
Avro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde		
Avro net (yükümlülük)/varlık	(196.357)	196.357
Avro riskinden korunan kısım	-	-
Avro net (kayıp)/ kazanç	(196.357)	196.357
	(6.665)	6.665

(ii) Faiz oranı riski

Grup faiz hadlerindeki değişmelerin faiz getiren varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz haddi riskine maruz kalmaktadır.

Grup, varlık ve yükümlülüklerinin faiz oranlarını dengede tutmak ya da riskten korunma amaçlı finansal araçlar kullanmak suretiyle bu riski yönetmektedir. Söz konusu faiz haddi riski faiz haddi duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetilmektedir. Finansal borçların faiz oranlarındaki dalgalanmaların etkisini asgari düzeyde tutmak amacıyla, grup yönetimi bu borçların "sabit faiz/değişken faiz" ve "TL/yabancı para" dengelerini korur.

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Sabit faizli finansal araçlar		
Banka kredileri	231.262.805	225.941.190

Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski Grup'un yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Bu nedenle banka kredileri genellikle Grup'un operasyonel ihtiyaçları için alınır. Finansal yükümlülüklerin önemli bölümünün sözleşmede belirtilen vadeleri 1 yıldan azdır. Grup tanınmış bankalardan kredi kullanarak likidite riskini azaltmaktadır.

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Grup yönetimi kesintisiz likiditasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda yakın takip yapmakta, tahsilâtlardaki gecikmenin Grup'a finansal herhangi bir yük getirmemesi için yoğun olarak çalışmakta ve bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Grup'un ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayri nakdi kredi limitleri belirlemektedir.

Aşağıdaki tablo bilanço tarihinde sözleşmeye dayalı vade tarihlerine kadar kalan sürelerle bağlı olarak Grup'un borçlarını ilgili vade gruplarına göre analiz etmektedir. Tabloda yer verilen tutarlar iskonto edilmemiş nakit akımı tutarlarıdır ve Grup likidite riskini iskonto edilmemiş nakit akımlarına göre yönetmektedir.

Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	31 Aralık 2018				
		Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Banka kredileri	231.262.805	238.422.552	57.532.927	123.973.017	54.226.605	2.690.003
Ticari borçlar	49.031.084	50.905.867	18.313.552	32.592.315	-	-
Borç senetleri	48.803.948	49.714.237	39.202.403	10.511.834	-	-
Toplam yükümlülük	329.097.837	339.042.656	115.048.882	167.077.166	54.226.605	2.690.003

Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	31 Aralık 2017				
		Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Banka kredileri	225.941.190	229.768.307	73.611.174	99.806.260	53.100.873	3.250.000
Ticari borçlar	35.213.266	36.112.033	12.923.960	23.188.073	-	-
Borç senetleri	47.932.334	48.659.984	33.121.953	15.538.031	-	-
Toplam yükümlülük	309.086.790	314.540.324	119.657.087	138.532.364	53.100.873	3.250.000

1. Vade analizi sadece finansal enstrümanlara uygulanmıştır ve yasal yükümlülükler analizde yer almamaktadır.
2. Bakiyeler iskonto uygulanmamış nakit akımlarından oluşmaktadır. Bir yıldan daha kısa vadesi olan bakiyelerin iskonto tutarları önemsiz olduğundan makul değerlerine eşit olduğu öngörülmüştür.

Kredi riski

Grup faaliyetlerinden dolayı borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup'un toptan risk yönetim programı mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup Grup'un mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Kredi riski hazır değerler banka mevduatları ile beraber perakende ve ticari müşterilerinden olan alacak bakiyelerinden ve taahhüt edilmiş işlemlerinden doğabilir. Grup yalnızca bağımsız derecelendirme kuruluşlarınca göreceli olarak yüksek kredi notuyla derecelendirilmiş bankalarla çalışmaktadır. Müşteriler için ise Grup'un yararlanabileceği bağımsız bir derecelendirme yoktur. Bunun yerine Grup müşterilerinin kredi kalitesini, müşterilerin finansal durumunu, geçmiş deneyimlerini ve diğer faktörleri göz önünde bulundurarak değerlendirmektedir. Müşterilere satışlar ilgili müşterilerin kredi kaliteleri göz önüne alınarak nakit, vadeli hesap veya çek karşılığı yapılmaktadır.

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi aşağıdaki gibidir:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer hazır değerler
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	311.697.804	37.336.529	908.842	13.710.098	3.190.580
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.954.764	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	303.392.104	37.336.529	908.842	13.710.098	3.190.580
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.954.764	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı.	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	8.305.700	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	10.802.401	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(10.802.401)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi aşağıdaki gibidir

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer hazır değerler
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	379.963.616	59.716.019	1.418.710	19.789.417	3.044.926
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.902.282	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	373.927.194	59.716.019	1.418.710	19.789.417	3.044.926
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.902.282	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı.	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	6.036.422	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.985.855	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.985.855)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Sermaye riski yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri ortaklarına getiri ve paydaşlarına fayda sağlamak amacıyla Grup'un sürekliliğini sağlayıcı önlemler almak ve en uygun sermaye yapısını sürdürmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir veya borçlanmayı azaltmak için kimi varlıklarını satabilir.

Grup sermayesini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile elde edilmektedir. Net borç toplam borçlardan (konsolide bilançoda gösterildiği gibi finansal, ticari ve diğer borçlar) hazır değerlerin çıkartılması ile bulunur. Toplam sermaye ise konsolide bilançoda gösterilen özkaynak ve net borçlar toplanarak bulunur.

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Banka kredileri ve diğer finansal yükümlülükler	231.262.805	225.941.190
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	16.900.678	22.834.343
Net borç	214.362.127	203.106.847
Özkaynaklar	125.455.784	116.014.910
Toplam yatırılan sermaye	339.817.911	319.121.757
Net borç / sermaye oranı	%63	%64

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kasa	1.586.998	1.952.088
Banka		
- Vadesiz mevduatlar	13.710.098	12.683.075
Diğer hazır değerler	1.603.582	1.092.838
Repo	-	7.106.342
Toplam	16.900.678	22.834.343

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 1.696.265 TL tutarında bloke mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 354.535 TL).

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ticari alacaklar:		
Ticari alacaklar	37.744.711	33.070.708
Alacak senetleri ve alınan çekler	286.770.079	356.554.355
Eksi: Kazanılmamış finansal gelir (-)	(2.014.585)	(1.675.592)
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı (-)	(10.802.401)	(7.985.855)
Kısa vadeli ticari alacaklar, net	311.697.804	379.963.616

31 Aralık 2018 itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar yıllık ortalama %25 faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir (2017: % 14,5).

Alacak senetleri ve çeklerin net tutarlarının vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
1-30 gün arası	30.352.494	35.186.621
1-3 ay arası	60.653.855	69.309.453
3-6 ay arası	70.121.862	93.640.479
6-12 ay arası	125.641.868	158.417.802
Alacak senetleri ve çekler, net	286.770.079	356.554.355

Şüpheli alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	7.985.855	8.441.392
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	3.026.815	418.526
Tahsil edilen şüpheli ticari alacaklar	(210.269)	(874.063)
31 Aralık	10.802.401	7.985.855

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER

a) İlişkili taraf bakiyeleri

İlişkili taraflardan alacaklar:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ortaklardan alacaklar:		
Saldıray Kızıltan	10.832.856	33.041.007
Ufuk Kızıltan	10.095.032	16.629.919
Umut Kızıltan	2.956.336	2.536.199
Arif Atla	1.628.749	2.612.779
Diğer	974.780	1.675.495
Toplam	26.487.753	56.495.399

İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

Samet U.S., INC	6.417.550	-
Kızıltan Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	4.431.226	3.025.300
Samet Kalıp A.Ş. Guangzhou Temsil Ofisi	-	176.184
Zeplin Grup Gıda Turizm San.Tic. Ltd. Şti.	-	19.136
	10.848.776	3.220.620
Toplam	37.336.529	59.716.019

b) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

İlişkili taraflara satışlar:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Samet U.S., INC	3.671.798	-
Kızıltan Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	741.724	4.896.691
İtal Deko Mobilya Dekorasyon San. Tic. Ltd. Şti.	-	320.506
Atla Mobilya Aksesuarları ve Dekorasyon San. Tic. A.Ş.	-	60.596
	4.413.522	5.277.793

İlişkili taraflardan diğer gelirler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Kızıltan Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	-	15.973
	-	15.973

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER (Devamı)

İlişkili taraflardan alımlar:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Kızıltan Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	1.890.635	1.682.323
Zeplin Grup Gıda Turizm San. Tic. Ltd. Şti.	-	78.372
	1.890.635	1.760.695

İlişkili taraflardan faiz gelirleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Saldıray Kızıltan	5.856.997	3.062.357
Ufuk Kızıltan	3.458.124	1.528.191
Umut Kızıltan	713.450	296.832
Arif Atla	559.957	246.866
Diğer	346.575	183.716
	10.935.103	5.317.962

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, yönetim kurulu üyelerine sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 7.098.299 TL'dir (31 Aralık 2017: 6.374.380 TL).

NOT 8 - STOKLAR

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzeme	26.514.322	19.310.941
Yarı mamuller	11.248.193	8.450.241
Mamuller	23.970.475	15.461.400
Ticari mallar	8.949.559	7.625.763
Yoldaki mallar	7.874.900	9.282.304
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(237.673)	(712.542)
	78.319.776	59.418.107

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	(712.542)	(1.422.327)
Dönem içinde iptal edilen karşılık	474.869	709.785
31 Aralık	(237.673)	(712.542)

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Verilen avanslar (*)	9.379.731	7.716.480
Peşin ödenen giderler(**)	1.914.216	3.147.357
Personelden alacaklar	759.946	510.349
Diğer	3.152.786	4.974.961
	15.206.679	16.349.147

(*) Mal ve hizmetler için verilen avanslardan oluşmaktadır.

(**) 31 Aralık 2017 itibarıyla peşin ödenen giderlerin 1.506.155 TL' si cari dönem vergisiyle ilgili varlıklardan oluşmaktadır (Not 15).

b) Diğer duran varlıklar:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Verilen avanslar	5.228.276	3.804.888
Diğer alacaklar	153.527	510.539
	5.381.803	4.315.427

c) Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Alınan avanslar (*)	242.499.274	292.412.237
Ödenecek vergi ve fonlar	15.493.463	3.578.270
Müşteri prim tahakkukları	11.506.683	14.934.100
Personele borçlar	6.300.444	3.997.595
Vergi dairesine borçlar	4.461.150	3.979.599
Kullanılmamış izin karşılığı	3.579.415	2.724.339
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	2.318.015	3.589.896
Dava karşılıkları	372.548	213.300
Diğer	2.997.199	1.071.297
	289.528.191	326.500.633

(*) Müteakip dönem siparişleri için alınan avanslardan oluşmaktadır.

d) Diğer uzun vadeli yükümlülükler:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Vergi dairesine borçlar	1.749.024	6.210.175
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	2.589.571	2.529.711
	4.338.595	8.739.886

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2018	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	Yeniden değerlendirme fonu	31 Aralık 2018
Maliyet:						
Arsalar ve yerüstü düzenler	21.366.913	-	-	-	9.825.863	31.192.776
Binalar	17.821.926	575.000	-	-	(3.559.702)	14.837.224
Makine, tesis ve cihazlar	151.372.173	22.790.525	-	(558.803)	6.630.474	180.234.369
Motorlu taşıtlar	2.801.732	11.940	-	(79.332)	-	2.734.340
Döşeme ve demirbaşlar	16.894.366	2.049.045	-	(25.487)	-	18.917.924
Yapılmakta olan yatırımlar	80.374	-	-	-	-	80.374
Özel maliyetler	3.448.328	123.101	-	-	-	3.571.429
	213.785.812	25.549.611	-	(663.622)	12.896.635	251.568.436
Birikmiş amortisman:						
Binalar	(564.937)	(413.689)	-	-	978.626	-
Makine, tesis ve cihazlar	(25.745.420)	(15.621.668)	-	135.619	41.231.469	-
Motorlu taşıtlar	(1.960.569)	(331.078)	-	79.332	-	(2.212.315)
Döşeme ve demirbaşlar	(7.569.011)	(1.357.437)	-	15.223	-	(8.911.225)
Diğer maddi duran varlıklar	(1.820.017)	(689.188)	-	-	-	(2.509.205)
	(37.659.954)	(18.413.060)	-	230.174	42.210.095	(13.632.745)
Net defter değeri	176.125.858					237.935.691

Cari dönem amortisman giderlerinin 15.621.668 TL'si (2017: 13.074.164 TL) satılan malın maliyetine 140.830 TL'si (2017: 203.344 TL) pazarlama ve satış giderlerine, 1.999.183 TL'si (2017: 2.067.312 TL) araştırma geliştirme giderlerine 651.379 TL'si (2017: 410.313 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2017	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	Yeniden değerlendirme fonu	31 Aralık 2017
Maliyet:						
Arsalar ve yerüstü düzenler	20.795.183	571.730	-	-	-	21.366.913
Binalar	15.173.987	-	2.647.939	-	-	17.821.926
Makine, tesis ve cihazlar	131.145.309	513.163	19.713.701	-	-	151.372.173
Motorlu taşıtlar	2.351.966	4.407	568.379	(123.020)	-	2.801.732
Döşeme ve demirbaşlar	14.653.433	1.716.097	798.808	(273.972)	-	16.894.366
Yapılmakta olan yatırımlar	11.642.146	12.229.913	(23.791.685)	-	-	80.374
Özel maliyetler	2.895.510	489.960	62.858	-	-	3.448.328
	198.657.534	15.525.270	-	(396.992)		213.785.812
Birikmiş amortisman:						
Binalar	(230.960)	(333.977)	-	-	-	(564.937)
Makine, tesis ve cihazlar	(12.671.256)	(13.074.164)	-	-	-	(25.745.420)
Motorlu taşıtlar	(1.758.949)	(304.557)	-	102.937	-	(1.960.569)
Döşeme ve demirbaşlar	(6.253.667)	(1.432.516)	-	117.172	-	(7.569.011)
Diğer maddi duran varlıklar	(1.210.098)	(609.919)	-	-	-	(1.820.017)
	(22.124.930)	(15.755.133)	-	220.109		(37.659.954)
Net defter değeri	176.532.604					176.125.858

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla arsa ve yerüstü düzenlerinin ve binaların gerçeğe uygun değerleri, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından emsal karşılaştırma yaklaşımı yöntemi seçilerek belirlenmiştir. Emsal karşılaştırma değerlendirme yöntemindeki en önemli girdi metrekare başına fiyattır. Yeniden değerlemeden kaynaklanan artışlar diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmiş ve özkaynaklardaki maddi duran varlık yeniden değerlendirme artış fonu altında toplanmıştır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla makine, tesis ve cihazların gerçeğe uygun değerleri Hazine Müsteşarlığı tarafından yetkilendirilmiş sigorta ekspertizi tarafından rayiç bedel yaklaşımı yöntemi seçilerek belirlenmiştir. Yeniden değerlemeden kaynaklanan artışlar diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmiş ve özkaynaklardaki maddi duran varlık yeniden değerlendirme artış fonu altında toplanmıştır.

Şirket'in, değerlendirme raporlarına göre değerlemeye tabi tutulan arsa ve yerüstü düzenlerinin emsal değeri 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 31.192.776 TL, binaların emsal değeri 14.837.224 TL, makine, tesis ve cihazların rayiç değeri ise 185.541.763 TL olarak tespit edilmiştir.

31 Aralık 2018	Maliyet değeri	Birikmiş amortisman	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Değer artışı/ (azalışı)
Arsalar ve yerüstü düzenler	21.366.913	78.566	21.288.347	31.192.776	9.904.429
Binalar	18.396.926	900.060	17.496.866	14.837.224	(2.659.642)
Makine, tesis ve cihazlar	178.911.289	41.231.469	137.679.820	185.541.763	47.861.943
	218.675.128	42.210.095	176.465.033	231.571.763	55.106.730

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2018	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2018
Maliyet:					
Haklar	11.582.419	5.079.948	-	-	16.662.367
Aktifleşen araştırma ve geliştirme maliyetleri	56.344.132	1.065.382	6.035.991	-	63.445.505
Yapılmakta olan araştırma ve geliştirme	7.220.468	17.142.927	(6.035.991)	-	18.327.404
	75.147.019	23.288.257	-	-	98.435.276
İtfa payları:					
Haklar	(5.352.890)	(1.752.581)	-	-	(7.105.471)
Aktifleşen araştırma ve geliştirme maliyetleri	(7.468.617)	(5.871.439)	-	-	(13.340.056)
	(12.821.507)	(7.624.020)	-	-	(20.445.527)
Net kayıtlı değer	62.325.512				77.989.749

Cari dönem itfa giderlerinin 0 TL'si (2017: 0 TL) satılan malın maliyetine, 384.643 TL'si (2017: 250.785 TL) pazarlama ve satış giderlerine 5.460.290 TL'si (2017: 2.549.627 TL) araştırma geliştirme giderlerine, 1.779.087 TL'si (2017: 506.041 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2017	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2017
Maliyet:					
Haklar	6.232.196	338.554	5.049.952	(38.283)	11.582.419
Aktifleşen araştırma ve geliştirme maliyetleri	18.951.562	-	37.392.570	-	56.344.132
Yapılmakta olan araştırma ve geliştirme	26.054.269	23.608.721	(42.442.522)	-	7.220.468
	51.238.027	23.947.275	-	(38.283)	75.147.019
İtfa payları:					
Haklar	(4.432.913)	(919.977)	-	-	(5.352.890)
Aktifleşen araştırma ve geliştirme maliyetleri	(5.082.141)	(2.386.476)	-	-	(7.468.617)
	(9.515.054)	(3.306.453)	-	-	(12.821.507)
Net kayıtlı değer	41.722.973				62.325.512

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Grup tarafından verilen teminat mektupları ve ipotekler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Verilen teminat mektupları	5.568.645	477.245
Verilen ipotekler	168.284.636	133.928.450
	173.853.281	134.405.695

Grup'un 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	173.853.281	134.405.695
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	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
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 vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	173.853.281	134.405.695

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Grup tarafından alınan teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Alınan teminat mektupları	2.954.764	3.902.282
	2.954.764	3.902.282

NOT 13 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
a) Kısa vadeli finansal borçlanmalar:		
Kısa vadeli borçlanmalar	113.026.550	105.764.029
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	28.101.204	11.355.913
Finansal kiralama borçları	5.269.943	4.012.975
Faktoring borçlanmaları	32.470.769	50.747.847
	178.868.466	171.880.764
b) Uzun vadeli finansal borçlanmalar:		
Uzun vadeli borçlanmalar	40.294.188	44.860.517
Finansal kiralama yükümlülükleri	12.100.151	9.199.909
	52.394.339	54.060.426

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Banka kredileri

	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL
Kısa vadeli banka kredileri				
TL cinsinden banka kredileri	28,00	113.026.550	15,78	100.017.029
Avro cinsinden banka kredileri	-	-	7,75	5.747.000
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları				
TL cinsinden banka kredileri	18,27	24.218.657	15,75	11.146.286
Avro cinsinden banka kredileri	7,75	3.882.547	3,78	121.363
ABD Doları cinsinden banka kredileri	-	-	4,78	88.264
Kısa vadeli banka kredileri		141.127.754		117.119.942
Uzun vadeli banka kredileri				
TL cinsinden banka kredileri	23,17	40.294.188	16,65	41.987.017
Avro cinsinden banka kredileri	-	-	7,75	2.873.500
Uzun vadeli banka kredileri		40.294.188		44.860.517
Toplam banka kredileri		181.421.942		161.980.459

İskonto işleminin etkisinin önemli olmadığı öngörüldüğünden kısa vadeli banka kredilerinin kayıtlı değeri ile makul değeri birbirine eşit olarak kabul edilmiştir.

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2018 ve 2017 itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıda belirtilmiştir::

Yıl:	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
2019	-	16.843.945
2020	21.455.098	12.820.558
2021	12.196.289	10.392.536
2022	2.792.197	1.553.478
2023 ve sonrası	3.850.604	3.250.000
Toplam	40.294.188	44.860.517

Finansal kiralama yükümlülüklerine ilişkin itfa tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
1 yıla kadar	8.070.876	5.868.569
1 - 2 yıl arası	6.927.542	5.098.502
2 - 3 yıl arası	4.453.311	3.967.475
3 yıldan fazla	4.538.768	2.423.631
Finansal kiralamalara ilişkin gelecek dönemlerdeki finansman payı	(6.620.403)	(4.145.293)
	17.370.094	13.212.884

NOT 14 - TİCARİ BORÇLAR

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ticari borçlar	50.905.867	36.112.033
Borç senetleri	49.714.237	48.659.984
	100.620.104	84.772.017
Eksi: Kazanılmamış finansal gider (-)	(2.785.072)	(1.626.417)
Ticari borçlar, net	97.835.032	83.145.600

31 Aralık 2018 itibarıyla kısa vadeli ticari borçlar yıllık ortalama %25 faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir (31 Aralık 2017: %14,5).

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - TİCARİ BORÇLAR (Devamı)

Borç senetlerinin net tutarlarının vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
1-30 gün arası	14.917.957	10.953.754
1-3 ay arası	24.284.446	22.168.199
3-6 ay arası	10.265.875	15.164.536
6-12 ay arası	245.959	373.495
Borç senetleri, net	49.714.237	48.659.984

NOT 15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem karı vergi yükümlülüğü

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Cari kurumlar vergisi karşılığı	1.940.284	3.990.189
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(1.936.620)	(5.496.344)
Ödenecek vergi (varlığı)/ yükümlülüğü-(net)	3.664	(1.506.155)

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla gelir tablosuna yansıtılan gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Cari dönem vergi gideri (-)	(1.940.284)	(3.990.189)
Ertelenmiş vergi gideri	(349.664)	(1.017.599)
Toplam vergi gideri	(2.289.948)	(5.007.788)

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Türkiye’de Kurumlar Vergisi oranı %22 ’dir (2017: %20). Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin çıkarılması sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için, aradaki farkın önemli tutarda olmaması sebebiyle %22 yerine %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannamesi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar verilir ve ayın sonuna kadar ödenir. Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ar-Ge İndirimi

Grup, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ve 5746 sayılı Araştırma Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi hakkında kanunla düzenlenen Ar-Ge indirimi uygulamasından faydalanmaktadır.

Ar-Ge indirimi, işletme bünyesinde gerçekleştirilen yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamaları tutarının %100'ü oranında hesaplanacak indirim tutarı olarak tanımlanmaktadır.

Gelir Vergisi Stopajı

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

Grup, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin UFRS ve Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanan yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Bu farklar genellikle UFRS ve vergi mevzuatına göre değişik bilanço dönemlerindeki gelirlerin ve giderlerin tanımlanmasında kullanılmaktadır. Geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için, aradaki farkın önemli tutarda olmaması sebebiyle %22 yerine %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2017: %20).

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam		Ertelenmiş vergi	
	geçici farklar		varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık
	2018	2017	2018	2017
Şüpheli alacaklar karşılığı	(1.339.481)	(864.765)	267.896	172.953
Kıdem tazminatı karşılığı	(7.208.275)	(5.838.480)	1.441.655	1.167.696
Ticari alacaklar üzerindeki tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(2.014.585)	(1.675.592)	402.917	335.118
Dava karşılıkları	(372.548)	(213.300)	74.510	42.660
Kullanılmamış izin karşılığı	(3.579.415)	(2.724.339)	715.883	544.868
Stoklardaki düzeltme farkları	(237.673)	(712.542)	47.535	142.508
Satışlardaki dönemsellik düzeltmesi	(358.021)	(593.043)	71.604	118.609
Diğer	(103.775)	-	20.755	-
Ertelenen vergi varlığı	(15.213.773)	(12.622.061)	3.042.755	2.524.412
Ticari borçlar üzerindeki tahakkuk etmemiş finansman giderleri	2.785.072	1.626.417	(557.014)	(325.283)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı	155.258.575	100.151.845	(27.990.705)	(17.959.802)
Diğer	-	642.005	-	(128.401)
Ertelenen vergi yükümlülüğü (-)	158.043.647	102.420.267	(28.547.719)	(18.413.486)
Ertelenen vergi yükümlülüğü net			(25.504.964)	(15.889.074)

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Vergi öncesi dönem karı	26.205.144	53.460.637
Vergi oranı (%)	22	20
Vergi oranı üzerinden vergi geliri/(gideri)	(5.765.132)	(10.692.127)
Ar-Ge istisnası	4.022.414	2.555.550
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.618.320)	(2.107.208)
Yatırım faaliyetlerinden yatırım teşvik vergi avantajı	4.395.821	7.548.119
Ertelenen vergi hesaplamasına konu edilmeyen unsurların etkisi	(3.324.731)	(2.312.122)
Cari dönem vergi gideri	(2.289.948)	(5.007.788)

NOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılıkları	7.208.275	5.838.480
	7.208.275	5.838.480

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve zorunlu sebeplerden dolayı ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet yılını (kadınlarda 20) dolduran ve emeklilik hakkı kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002'deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.017,60 TL (1 Ocak 2018: 5.001,76 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve yasal olarak herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

UMS 19 (Değişiklik), "Çalışan Hakları" standardı, Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünü tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İskonto oranı (%)	4.69	4.69
Emeklilik ihtimaline ilişkin kullanılan oran (%)	80.42	74.85

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak	2018	2017
	5.838.480	7.075.603
Hizmet maliyeti	1.118.600	1.139.037
Faiz maliyeti	640.395	705.831
Aktüeryal kayıp	3.823.387	2.220.683
Dönem içinde yapılan ödemeler	(4.212.587)	(5.302.674)
31 Aralık	7.208.275	5.838.480

NOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi aşağıdaki gibidir ve Şirket'in imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır:

Hissedarlar	(%)	31 Aralık 2018	(%)	31 Aralık 2017
Saldıray Kızıltan	73	18.145.551	73	18.145.551
Arif Atla	13	3.231.400	13	3.231.400
Pelin Kızıltan	4,88	1.211.943	4,88	1.211.943
Burcu Kızıltan	4,87	1.211.607	4,87	1.211.607
Umut Kızıltan	1,63	404.093	1,63	404.093
Ufuk Kızıltan	1,62	403.757	1,62	403.757
Munis Tezbaşaran	1	248.569	1	248.569
Toplam		24.856.920		24.856.920
Sermaye düzeltme farkları		(32.198)		(32.198)
Toplam sermaye		24.824.722		24.824.722

Anaparaya yapılan düzeltmeler öz sermayeye nakit artırımını olarak kabul edilen ilavelere olan düzenlemelerin etkisini temsil eder.

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir:

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

31 Aralık 2018 ve 2017 itibarıyla arsa ve binalar ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme fonunun hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	76.737.692	79.463.558
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	55.106.730	-
Yeniden değerlendirme fonu artışı üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	(10.030.903)	-
Maddi duran varlık çıkışı nedeniyle yeniden değerlendirme fonundaki azalış	(335.266)	-
Cari yıl amortisman farkı transferi	(2.891.781)	(2.725.866)
31 Aralık	118.586.472	76.737.692

NOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Yurtiçi satış gelirleri	1.051.371.592	674.756.977
Yurtdışı satış gelirleri	78.097.277	66.619.903
Diğer gelirler	9.362.875	6.779.937
Brüt satışlar	1.138.831.744	748.156.817
Satış iadeleri (-)	(9.550.760)	(6.809.965)
Satış iskontoları (-)	(591.735.293)	(295.256.605)
Net satışlar	537.545.691	446.090.247
İlk madde ve malzeme giderleri	(197.893.065)	(137.465.528)
Genel üretim giderleri	(54.983.171)	(42.578.561)
Personel giderleri	(53.963.630)	(50.668.914)
Mamul stoklarındaki değişim	8.548.267	1.670.247
Yarı mamul stoklarındaki değişim	2.797.952	823.162
Amortisman giderleri	(15.621.668)	(13.074.164)
	(311.115.315)	(241.293.758)
Satılan ticari mallar maliyeti	(29.263.735)	(28.822.466)
Diğer satışların maliyeti	(8.788.904)	(6.269.150)
Satılan mamullerin maliyeti	(349.167.954)	(276.385.374)

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Amortisman ve itfa payı giderleri	7.459.473	4.616.939
Personel giderleri	5.555.607	6.199.413
Diğer	502.096	1.645.101
	13.517.176	12.461.453

NOT 20 - SATIŞ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Personel giderleri	21.245.112	14.519.065
Nakliye giderleri	6.512.005	4.866.265
Depolama hizmeti giderleri	4.814.184	4.557.817
Seyahat ve konaklama giderleri	4.378.224	2.604.554
Reklam giderleri	4.052.810	7.221.953
Danışmanlık giderleri	4.052.325	2.921.282
Fuar giderleri	3.827.360	3.940.844
Malzeme giderleri	3.129.323	1.487.224
Numune giderleri	1.683.809	867.636
Kira giderleri	1.581.710	1.317.767
Navlun giderleri	1.491.966	847.703
Haberleşme ve kargo giderleri	628.079	564.157
Amortisman ve itfa payı giderleri	525.473	454.129
Diğer	3.913.462	3.060.828
	61.835.842	49.231.224

NOT 21 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Personel giderleri	19.969.735	14.197.352
Danışmanlık giderleri	4.823.466	3.915.097
Bakım ve onarım giderleri	2.904.407	1.310.018
Seyahat ve konaklama giderleri	2.768.980	1.905.443
Kira giderleri	2.615.996	1.909.084
Amortisman ve itfa payı giderleri	2.430.466	916.354
Ofis giderleri	1.101.037	806.273
Vergi resim ve harç giderleri	633.665	575.622
Sigorta giderleri	412.028	143.619
Elektrik ve su giderleri	382.245	457.495
Akaryakıt giderleri	369.184	296.370
Servis giderleri	359.512	334.011
Haberleşme ve kargo giderleri	355.504	369.173
Banka giderleri	324.858	339.299
Yemek ve mutfak giderleri	281.890	217.939
Diğer	3.032.289	2.519.918
	42.765.262	30.213.067

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Satılan mal ve ticari mal maliyeti	290.928.875	215.135.705
Personel giderleri	100.734.084	85.584.744
Amortisman ve itfa payı giderleri	26.037.080	19.061.586
Danışmanlık giderleri	8.875.791	6.836.379
Seyahat ve konaklama giderleri	7.147.204	4.509.997
Nakliye giderleri	6.512.005	4.866.265
Depolama hizmeti giderleri	4.814.184	4.557.817
Kira giderleri	4.197.706	3.226.851
Reklam giderleri	4.052.810	7.221.953
Fuar giderleri	3.827.360	3.940.844
Mamul yarı mamul ve ticari mallardaki değişim	(11.346.219)	(2.493.409)
Diğer	21.505.354	15.842.386
	467.286.234	368.291.118

Personel ve amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki şekildedir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Personel giderleri		
Satışların maliyeti	53.963.630	50.668.914
Satış ve pazarlama giderleri	21.245.112	14.519.065
Genel yönetim giderleri	19.969.735	14.197.352
Araştırma ve geliştirme giderleri	5.555.607	6.199.413
	100.734.084	85.584.744

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Amortisman ve itfa payı giderleri		
Satışların maliyeti	15.621.668	13.074.164
Araştırma ve geliştirme giderleri	7.459.473	4.616.939
Genel yönetim giderleri	2.430.466	916.354
Satış ve pazarlama giderleri	525.473	454.129
	26.037.080	19.061.586

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 - ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Turquality destek primleri	3.303.462	7.486.446
Sayım fazlalıkları	1.160.212	-
Hasar bedeli gelirleri	338.917	335.541
Konusu kalmayan karşılıklar	210.269	874.063
Maddi duran varlıkların satışından elde edilen kazançlar	88.202	108.958
Diğer	568.109	639.180
	5.669.171	9.444.188
Esas faaliyetlerden diğer giderler:		
Şüpheli ticari alacak karşılığı giderleri (Not 6 ve 9)	3.321.414	477.656
Kanunen kabul edilmeyen giderler	2.803.314	2.805.456
Vergi borçları yapılandırması	1.694.862	1.336.489
Bağışlar	148.775	107.800
Diğer	362.237	2.409.471
	8.330.602	7.136.872

NOT 24 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Ticari faaliyetlerle ilgili kambiyo karları	32.480.776	17.485.759
Faiz gelirleri	11.931.776	6.095.194
Kazanılmamış finansal gelirler	6.489.397	3.529.244
Ticari faaliyetlerle ilgili olmayan kambiyo karları	1.652.322	2.336.571
	52.554.271	29.446.768

NOT 25 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Ticari faaliyetlerle ilgili kambiyo zararları	43.263.880	18.629.858
Kısa vadeli borçlanma maliyetleri	41.104.226	29.309.544
Kazanılmamış finansal giderler	5.373.200	3.426.257
Ticari faaliyetlerle ilgili olmayan kambiyo zararları	4.205.847	4.464.226
Komisyon giderleri	-	262.691
	93.947.153	56.092.576

NOT 26 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.