

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 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 2017 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 2017 tarihli konsolide finansal durum tablosu;
- aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosu;
- aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide özkaynak 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 erdirmeye 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.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya işletme faaliyetlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, yürütülmesinden ve gözetiminden sorumlu bulunmaktayız. Verdiğimiz denetim görüşüne ilişkin sorumluluk yalnızca bize aittir.

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, 29 Mart 2018

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 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.....	6-45
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6-12
NOT 3 ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ.....	13-19
NOT 4 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	20-26
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	26
NOT 6 TİCARİ ALACAKLAR	27
NOT 7 İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER.....	28-29
NOT 8 STOKLAR	29
NOT 9 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	30
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	31-33
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	33-34
NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	34-35
NOT 13 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	35-37
NOT 14 TİCARİ BORÇLAR.....	37-38
NOT 15 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	38-40
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	40-41
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	41-42
NOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	42
NOT 19 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	43
NOT 20 SATIŞ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	43
NOT 21 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	43
NOT 22 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	44
NOT 23 ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	45
NOT 24 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	45
NOT 25 FİNANSMAN GİDERLERİ	45
NOT 26 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	45

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

31 ARALIK 2017 VE 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

	Notlar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	22.834.343	15.909.706
Ticari alacaklar	6	379.963.616	178.908.815
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7	59.716.019	19.870.984
Diğer alacaklar		587.840	521.890
Stoklar	8	59.418.107	45.761.559
Diğer dönen varlıklar	9	16.349.147	12.988.635
Toplam dönen varlıklar		538.869.072	273.961.589
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar	10	176.125.858	176.532.604
Maddi olmayan duran varlıklar	11	62.325.512	41.722.973
Diğer duran varlıklar	9	4.315.427	3.838.265
Diğer alacaklar		830.870	661.942
Toplam duran varlıklar		243.597.667	222.755.784
Toplam varlıklar		782.466.739	496.717.373

1 Ocak - 31 Aralık 2017 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 29 Mart 2018 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 2017 VE 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

	Notlar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	13	168.151.406	115.630.401
Ticari borçlar	14	83.145.600	83.483.501
İlişkili taraflara borçlar	7	-	1.516.089
Diğer borçlar		396.966	175.610
Dönem karı vergi yükümlülüğü	15	-	3.637.448
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	9	330.229.991	134.537.465
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		581.923.963	338.980.514
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	13	54.060.426	57.348.568
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	16	5.838.480	7.075.603
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	15	15.889.074	15.315.612
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	9	8.739.886	5.604.658
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		84.527.866	85.344.441
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	17	24.824.722	24.824.722
Yabancı para çevirim farkları		(5.588.178)	(2.534.367)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(9.861.929)	(8.085.383)
Yeniden değerlendirme fonu	17	76.737.692	79.463.558
Geçmiş yıllar zararları		(18.550.246)	(60.238.539)
Net dönem karı		48.452.849	38.962.427
Toplam özkaynaklar		116.014.910	72.392.418
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		782.466.739	496.717.373

Takip eden notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 ARALIK 2017 VE 2016 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 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Hasılat	18	446.090.247	335.729.660
Satışların maliyeti (-)	18	(276.385.374)	(216.179.406)
Brüt kar		169.704.873	119.550.254
Genel yönetim giderleri (-)	21	(30.213.067)	(25.557.415)
Satış ve pazarlama giderleri (-)	20	(49.231.224)	(32.678.843)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	19	(12.461.453)	(4.183.503)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	9.444.188	5.595.798
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(7.136.872)	(4.343.432)
Esas faaliyet karı		80.106.445	58.382.859
Finansman gelirleri	24	29.446.768	24.613.750
Finansman giderleri (-)	25	(56.092.576)	(37.751.633)
Vergi öncesi kar		53.460.637	45.244.976
Dönem vergi gideri (-)	15	(3.990.189)	(5.050.841)
Ertelenmiş vergi gideri	15	(1.017.599)	(1.231.708)
Net dönem karı		48.452.849	38.962.427
Diğer kapsamlı gelir:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	16	(2.220.683)	(5.850.949)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları vergi etkisi		444.137	1.170.190
Yeniden değerlendirme fonu		-	5.597.414
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Yabancı para çevrim farkları		(3.053.811)	(6.574.625)
Toplam kapsamlı gelir		43.622.492	33.304.457

Takip eden notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

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

31 ARALIK 2017 VE 2016 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/(zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2016	24.824.722	76.594.629	(3.404.624)	4.040.258	(24.522.123)	(16.463.869)	61.068.993	61.068.993
Transfer	-	(2.728.485)	-	-	(13.735.384)	16.463.869	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	5.597.414	(4.680.759)	(6.574.625)	-	38.962.427	33.304.457	33.304.457
Diğer değişimler (*)	-	-	-	-	(21.981.032)	-	(21.981.032)	(21.981.032)
31 Aralık 2016	24.824.722	79.463.558	(8.085.383)	(2.534.367)	(60.238.539)	38.962.427	72.392.418	72.392.418
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

(*) Grup, 3 Ağustos 2016 tarihinde yürürlüğe giren 6736 sayılı Kanunun 6/3. maddesi kapsamında Grup, yasal kayıtlarında 21.981.032 TL tutarındaki ortaklardan alacak bakiyesini giderleştirmiştir. Bu tutar, geçmiş yıllarda elde edilen karlara istinaden dağıtılmayan temettü avansı niteliğinde olduğundan dolayı 31 Aralık 2016 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 2017 VE 2016 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNEAİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Notlar	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı:			
Vergi öncesi kar		53.460.637	45.244.976
Konsolide dönem karı ile işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit mutabakatı için gerekli düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	10, 11	19.061.586	17.780.719
Maddi duran varlık satış (karı)/zararı	23	(108.958)	(289.485)
Kıdem tazminatı karşılığı	16	1.844.868	2.064.227
Kullanılmamış izin karşılığı	9	635.807	656.888
Şüpheli alacak karşılıkları	6	418.526	2.405.541
Stok değer düşüklüğü/iptali karşılığı	8	(709.785)	(138.798)
Kazanılmamış kur farkı giderleri	25	3.426.257	178.604
Kazanılmamış kur farkı gelirleri	24	(3.529.244)	(2.455.631)
Faiz giderleri	25	29.309.544	18.158.187
Faiz gelirleri	24	(6.095.194)	(5.163.773)
Kur farkı (gelirleri)/giderleri		2.127.655	2.420.496
Konusu kalmayan karşılıklar		(874.063)	-
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi sağlanan net nakit akışı		98.967.636	80.861.951
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler:			
Ticari alacaklardaki ve ilişkili taraflardan olan alacaklardaki değişim		(244.039.484)	(52.000.697)
Stoklardaki değişim	8	(12.946.763)	(12.618.149)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki değişim		(3.903.624)	(6.598.523)
Diğer kısa vadeli ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki değişim		198.413.303	45.670.028
Ticari borçlardaki ve ilişkili taraflara olan borçlardaki değişim		1.675.254	21.672.269
Ödenen kıdem tazminatı	16	(5.302.674)	(5.239.359)
Sermayedeki değişim			(21.981.032)
Ödenen vergiler		(7.627.637)	(1.413.393)
Operasyonel faaliyetlerden dolayı net nakit çıkışları		(73.731.625)	(32.508.856)
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10, 11	(39.472.545)	(30.329.008)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		324.123	799.659
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen/ (kullanılan) net nakit		(39.148.422)	(29.529.349)
Finansman faaliyetleri:			
Alınan banka krediler		335.844.987	257.181.069
Ödenen banka kredileri		(288.739.779)	(254.655.201)
Alınan faiz		6.095.195	6.563.066
Ödenen faiz		(29.309.544)	(20.282.159)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		23.890.859	(11.193.225)
Yabancı para çevrim farkları		(3.053.811)	(6.574.625)
Bloke mevduattaki değişim		(144.538)	1.664.491
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		6.780.099	2.720.387
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	5	15.699.709	12.979.322
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	5	22.479.808	15.699.709

Takip eden notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 ARALIK 2017 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 4 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

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 2017 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 2017 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 2017	
	Dönem sonu	Dönem ortalaması
Avro	4,5155	4,1159
Ruble	0,06507	0,06210
Lari	1,45476	1,46628

2.2 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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla hazırlanan konsolide bilançoları sunulmaktadır. 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir, nakit akışı ve özkaynaklar değişim tabloları 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait tablolar ile karşılaştırmalı olarak sunulmaktadır.

Karşılaştırmalı rakamlar cari dönemdeki sunumdaki değişikliklerle uyumlu olması için gerektiğinde tekrar sınıflandırılmıştır.

2.3 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler

Yeni standartlar ve değişiklikler

31 Aralık 2017 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 2017 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- UMS 7, “Nakit akış tabloları”ndaki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkan veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler UMSK’nın ‘açıklama inisiyatifi’ projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır.

**31 ARALIK 2017 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

- UMS 12, “Gelir vergilerdeki değişiklikler”; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Gerçekleşmemiş zararlar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesine ilişkin bu değişiklikler, gerçeğe uygun değerden ölçülen borçlanma araçları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır.
- 2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir:
- UFRS 12, “Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar”; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerli olmak üzere geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Bu değişiklik, özet finansal bilgiler haricinde UFRS 12’nin açıklama gerekliliklerinin satılmaya hazır olarak sınıflandırılan işletmelerdeki paylara uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur.

b. 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- 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 2017 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

- 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 kaldırılmıştır.
 - 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.
- 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.

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

31 ARALIK 2017 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)

- 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 özellikle kiralaayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki UMS 17 kurallarına göre kiralaayanlar 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 kiralaayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödenecekleri 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 etkilenenlerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralaayanlar 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 olmadığının 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.

**31 ARALIK 2017 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 Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan UFRS’ler

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15’in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkilerine ilişkin çalışmalar devam etmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

UFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir ‘beklenen kredi kaybı’ modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece “gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan” olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkilerine ilişkin çalışmalar devam etmektedir.

2.5 İşletmenin sürekliliği varsayımı

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

UMS 39, 'Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme' standardı kapsamındaki 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 27 gün (2016: 60) 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).

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 104 gündür (2016: 121 gündür) (Not 14).

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Stoklar

Stoklar net gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir değer satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesi ile elde edilen tutardır. Kullanılmayan 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 tabii varlıklar tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortisman tabii 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 oluşturduğu 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 2017 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 2015 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 2015 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 değer için 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 düşülebileceğine dair belirti oluşturmaları durumunda gözden geçirilir ve gerekli karşılık ayrılır (Not 11).

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

31 ARALIK 2017 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 2017 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.

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 kullanılmayan 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 2017 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 2017 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 2017 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 2017 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 2017 ve 2016 tarihlerinde yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin TL karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Varlıklar	33.616.961	79.149.060
Yükümlülükler	(38.380.191)	(56.308.071)
Net yabancı para pozisyonu	(4.763.230)	22.840.989

31 Aralık 2017

	ABD Doları		Avro		Toplam
	Döviz tutarı	TL	Döviz tutarı	TL	
Varlıklar:					
Nakit ve nakit benzerleri	896.819	3.382.711	1.219.491	5.506.610	8.889.322
Ticari alacaklar	2.405.539	9.073.452	3.075.200	13.886.064	22.959.516
Diğer varlıklar	-	-	391.567	1.768.123	1.768.123
	3.302.358	12.456.163	4.686.258	21.160.797	33.616.961
Yükümlülükler:					
Ticari borçlar	(2.776.048)	(10.470.974)	(4.226.649)	(19.085.436)	(29.556.410)
Banka kredileri	(23.400)	(88.264)	(1.934.563)	(8.735.517)	(8.823.781)
	(2.799.448)	(10.559.238)	(6.161.212)	(27.820.953)	(38.380.191)
Net yabancı para pozisyonu	502.910	1.896.925	(1.474.954)	(6.660.156)	(4.763.230)

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

31 ARALIK 2017 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 2016

	ABD Doları		Avro		Toplam
	Döviz tutarı	TL	Döviz tutarı	TL	
Varlıklar:					
Nakit ve nakit benzerleri	219.664	773.042	1.152.357	4.275.130	5.048.172
Ticari alacaklar	4.330.214	15.238.889	14.162.823	52.542.657	67.781.546
Diğer varlıklar	300.650	1.058.047	1.418.177	5.261.295	6.319.342
	4.850.528	17.069.978	16.733.357	62.079.082	79.149.060
Yükümlülükler:					
Ticari borçlar	(4.969.125)	(17.487.345)	(3.784.720)	(14.040.932)	(31.528.277)
Banka kredileri	(844.247)	(2.971.074)	(5.878.520)	(21.808.720)	(24.779.794)
	(5.813.372)	(20.458.419)	(9.663.240)	(35.849.652)	(56.308.071)
Net yabancı para pozisyonu	(962.844)	(3.388.441)	7.070.117	26.229.430	22.840.989

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

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülüklerin TL'ye çevrilmesinde kullanılan yabancı para kurları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
ABD Doları	3.7719	3.5192
Avro	4.5155	3.7099

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

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerindeki döviz kuru duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

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	(666.016)	666.016
Avro riskinden korunan kısım	-	-
Avro net (kayıp)/kazanç	(666.016)	666.016
	(476.324)	476.324

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

31 ARALIK 2017 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 2016	Kazanç/(kayıp)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde		
ABD Doları net (yükümlülük)/varlıklar	(338.844)	338.844
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-
ABD Doları net (kayıp)/ kazanç	(338.844)	338.844
Avro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde		
Avro net (yükümlülük)/varlık	2.622.943	(2.622.943)
Avro riskinden korunan kısım	-	-
Avro net (kayıp)/ kazanç	2.622.943	(2.622.943)
	2.284.099	(2.284.099)

(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 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Sabit faizli finansal araçlar		
Banka kredileri	222.211.832	172.978.969

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 2017 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 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	222.211.832	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	305.357.432	314.540.324	119.657.087	138.532.364	53.100.873	3.250.000

Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	31 Aralık 2016				
		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	172.978.969	189.998.599	14.367.843	106.782.685	68.848.071	-
Ticari borçlar	43.504.852	44.084.789	18.653.770	25.431.019	-	-
Borç senetleri	41.494.738	42.409.717	26.759.376	15.650.341	-	-
Toplam yükümlülük	257.978.559	276.493.105	59.780.989	147.864.045	68.848.071	-

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 2017 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 2017 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 2017 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 2016 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 2016 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	178.908.815	19.870.984	1.183.832	12.518.413	3.391.293
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.098.578	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	169.787.180	19.870.984	1.183.832	12.518.413	3.391.293
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.098.578	-	-	-	-
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	-	9.121.635	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	8.441.392	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.441.392)	-	-	-	-
- 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 2017 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 2017	31 Aralık 2016
Banka kredileri ve diğer finansal yükümlülükler	222.211.832	172.978.969
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	22.834.343	15.909.706
Net borç	199.377.489	157.069.263
Özkaynaklar	116.014.910	72.392.418
Toplam yatırılan sermaye	315.392.399	229.461.681
Net borç / sermaye oranı	%63	%68

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kasa	1.952.088	694.190
Banka		
- Vadesiz mevduatlar	12.683.075	7.008.256
Diğer hazır değerler	1.092.838	2.697.103
Repo	7.106.342	5.510.157
Toplam	22.834.343	15.909.706

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 354.535 TL tutarında bloke mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 209.997 TL).

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli ticari alacaklar:		
Ticari alacaklar	33.070.708	32.841.642
Alacak senetleri ve alınan çekler	356.554.355	155.275.171
Eksi: Kazanılmamış finansal gelir (-)	(1.675.592)	(766.606)
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı (-)	(7.985.855)	(8.441.392)
Kısa vadeli ticari alacaklar, net	379.963.616	178.908.815

31 Aralık 2017 itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar yıllık ortalama %14.5 faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir (2016: %10).

Alacak senetleri ve çeklerin net tutarlarının vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
1-30 gün arası	35.186.621	27.549.456
1-3 ay arası	69.309.453	40.893.885
3-6 ay arası	93.640.479	41.379.195
6-12 ay arası	158.417.802	45.452.635
Alacak senetleri ve çekler, net	356.554.355	155.275.171

Şüpheli alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	8.441.392	6.099.671
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	418.526	2.405.541
Tahsil edilen şüpheli ticari alacaklar	(874.063)	(63.820)
31 Aralık	7.985.855	8.441.392

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

31 ARALIK 2017 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 2017	31 Aralık 2016
Ortaklardan alacaklar:		
Saldıray Kızıltan	33.041.007	6.514.665
Ufuk Kızıltan	16.629.919	4.636.829
Arif Atla	2.612.779	836.034
Umut Kızıltan	2.536.199	1.394.147
Diğer	1.675.495	878.508
Toplam	56.495.399	14.260.183

İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

Kızıltan Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	3.025.300	-
Samet Kalıp A.Ş. Guangzhou Temsil Ofisi	176.184	-
Zeplin Grup Gıda Turizm San. Tic. Ltd. Şti.	19.136	-
İtal Deko Mobilya Dekorasyon San. Tic. Ltd. Şti.	-	5.085.043
Atla Mobilya Aks. Dek. San. Tic. A.Ş.	-	525.758
	3.220.620	5.610.801
Toplam	59.716.019	19.870.984

İlişkili taraflara borçlar:

Kızıltan Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	-	1.482.704
Zeplin Grup Gıda Turizm San. Tic. Ltd. Şti.	-	33.385
Toplam	-	1.516.089

b) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

İlişkili taraflara satışlar:

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Kızıltan Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	4.896.691	42.746
İtal Deko Mobilya Dekorasyon San. Tic. Ltd. Şti.	320.506	506.026
Atla Mobilya Aksesuarları ve Dekorasyon San. Tic. A.Ş.	60.596	1.207.058
Zeplin Grup Gıda Turizm San. Tic. Ltd. Şti.	-	502
	5.277.793	1.756.332

İlişkili taraflardan diğer gelirler:

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Kızıltan Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	15.973	546.960
	15.973	546.960

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

31 ARALIK 2017 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 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Kızıltan Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	1.682.323	1.593.566
Zeplin Grup Gıda Turizm San. Tic. Ltd. Şti.	78.372	79.301
Atla Mobilya Aksesuarları ve Dekorasyon San. Tic. A.Ş.	-	94.841
İtal Deko Mobilya Dekorasyon San. Tic. Ltd. Şti.	-	4.153
	1.760.695	1.771.861
İlişkili taraflardan faiz gelirleri:	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Saldıray Kızıltan	3.062.357	2.108.258
Ufuk Kızıltan	1.528.191	1.172.158
Umut Kızıltan	296.832	438.253
Arif Atla	246.866	310.896
Diğer	183.716	215.359
	5.317.962	4.244.924

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, yönetim kurulu üyelerine sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 6.374.380 TL'dir (31 Aralık 2016 3.273.214 TL).

NOT 8 - STOKLAR

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
İlk madde ve malzeme	19.310.941	14.679.520
Yarı mamuller	8.450.241	7.627.078
Mamuller	15.461.400	13.678.771
Ticari mallar	7.625.763	6.192.633
Yoldaki mallar	9.282.304	5.005.884
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(712.542)	(1.422.327)
	59.418.107	45.761.559

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

31 ARALIK 2017 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 2017	31 Aralık 2016
Verilen avanslar (*)	7.716.480	6.233.892
Peşin ödenen giderler	3.147.357	1.198.175
Personelden alacaklar	510.349	1.161.583
Diğer	4.974.961	4.394.985
	16.349.147	12.988.635

(*) Mal ve hizmetler için verilen avanslardan oluşmaktadır.

b) Diğer duran varlıklar:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Diğer alacaklar	510.539	591.196
Verilen avanslar	3.804.888	3.247.067
	4.315.427	3.838.265

c) Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Alınan avanslar (*)	292.412.237	108.754.324
Müşteri prim tahakkukları	14.934.100	4.152.852
Personele borçlar	3.997.595	5.726.979
Vergi dairesine borçlar	3.979.599	1.444.653
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	3.589.896	1.736.337
Ödenecek vergi ve fonlar	3.578.270	9.381.524
Kullanılmamış izin karşılığı	2.724.339	2.088.532
Dava karşılıkları	213.300	193.990
Diğer	4.800.655	1.058.274
	330.229.991	134.537.465

(*) Müteakip dönem siparişleri için alınan avanslardan oluşmaktadır.

d) Diğer uzun vadeli yükümlülükler:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Vergi dairesine borçlar	6.210.175	2.648.531
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	2.529.711	2.956.127
	8.739.886	5.604.658

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	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

Cari dönem amortisman giderlerinin 13.074.164 TL'si (2016: 12.727.455 TL) satılan malın maliyetine 203.344 TL'si (2016: 222.765 TL) pazarlama ve satış giderlerine, 2.067.312 TL'si (2016: 1.573.326 TL) araştırma geliştirme giderlerine 410.313 TL'si (2016: 545.034 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2016	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	Yeniden değerlendirme fonu	31 Aralık 2016
Maliyet:						
Arsalar ve yerüstü düzenler	20.795.183	-	-	-	-	20.795.183
Binalar	11.219.814	-	3.954.173	-	-	15.173.987
Makine, tesis ve cihazlar	119.222.210	1.901.797	5.738.897	(126.154)	4.408.559	131.145.309
Motorlu taşıtlar	3.285.562	156.336	-	(1.089.932)	-	2.351.966
Döşeme ve demirbaşlar	13.543.346	665.513	463.173	(18.599)	-	14.653.433
Yapılmakta olan yatırımlar	8.782.966	13.015.423	(10.156.243)	-	-	11.642.146
Özel maliyetler	3.057.174	-	-	(161.664)	-	2.895.510
	179.906.255	15.739.069	-	(1.396.349)	4.408.559	198.657.534
Birikmiş amortisman:						
Binalar	-	(230.960)	-	-	-	(230.960)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(12.727.455)	-	56.199	-	(12.671.256)
Motorlu taşıtlar	(2.227.194)	(301.133)	-	769.378	-	(1.758.949)
Döşeme ve demirbaşlar	(5.016.627)	(1.244.325)	-	7.285	-	(6.253.667)
Diğer maddi duran varlıklar	(731.612)	(564.707)	-	86.221	-	(1.210.098)
	(7.975.433)	(15.068.580)	-	919.083	-	(22.124.930)
Net defter değeri	171.930.822					176.532.604

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2015 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 2015 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 2015 tarihi itibarıyla 20.795.183 TL, binaların emsal değeri 11.219.814 TL, makine, tesis ve cihazların rayiç değeri ise 119.222.210 TL olarak tespit edilmiştir.

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	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

Cari dönem itfa giderlerinin 0 TL'si (2016: 0 TL) satılan malın maliyetine, 250.785 TL'si (2016: 631.409 TL) pazarlama ve satış giderlerine 2.549.627 TL'si (2016: 1.822.661 TL) araştırma geliştirme giderlerine, 506.041 TL'si (2016: 258.069 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

31 ARALIK 2017 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 2016	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2016
Maliyet:					
Haklar	5.718.853	417.252	132.998	(36.907)	6.232.196
Aktifleşen araştırma ve geliştirme maliyetleri	16.753.765	-	2.197.797	-	18.951.562
Yapılmakta olan araştırma ve geliştirme	14.212.377	14.172.687	(2.330.795)	-	26.054.269
	36.684.995	14.589.939	-	(36.907)	51.238.027
İtfa payları:					
Haklar	(3.629.077)	(807.835)	-	3.999	(4.432.913)
Aktifleşen araştırma ve geliştirme maliyetleri	(3.177.837)	(1.904.304)	-	-	(5.082.141)
	(6.806.914)	(2.712.139)	-	3.999	(9.515.054)
Net kayıtlı değer	29.878.081				41.722.973

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Grup tarafından verilen teminat mektupları ve ipotekler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Verilen teminat mektupları	477.245	477.245
Verilen ipotekler	133.928.450	74.329.871
	134.405.695	74.807.116

Grup'un 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	134.405.695	74.807.116
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	-	-
	134.405.695	74.807.116

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

31 ARALIK 2017 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 2017	31 Aralık 2016
Alınan teminat mektupları	3.902.282	4.098.578
	3.902.282	4.098.578

NOT 13 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
a) Kısa vadeli finansal borçlanmalar:		
Kısa vadeli borçlanmalar	102.034.671	59.426.553
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	11.355.913	23.826.249
Finansal kiralama borçları	4.012.975	3.776.123
Faktoring borçlanmaları	50.747.847	28.549.374
Diğer finansal yükümlülükler	-	52.102
	168.151.406	115.630.401
b) Uzun vadeli finansal borçlanmalar:		
Uzun vadeli borçlanmalar	44.860.517	49.659.429
Finansal kiralama yükümlülükleri	9.199.909	7.689.139
	54.060.426	57.348.568

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

31 ARALIK 2017 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 2017		31 Aralık 2016	
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	TL
Kısa vadeli banka kredileri				
TL cinsinden banka kredileri	15,78	96.287.671	14,93	47.337.417
Avro cinsinden banka kredileri	7,75	5.747.000	5,33	9.441.268
ABD Doları cinsinden banka kredileri	-	-	5,65	2.647.868
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları				
TL cinsinden banka kredileri	15,75	11.146.286	15,03	18.400.191
Avro cinsinden banka kredileri	3,78	121.363	5,76	5.185.204
ABD Doları cinsinden banka kredileri	4,78	88.264	3,78	240.854
Kısa vadeli banka kredileri		113.390.584		83.252.802
Uzun vadeli banka kredileri				
TL cinsinden banka kredileri	16,65	41.987.017	15,05	42.394.830
Avro cinsinden banka kredileri	7,75	2.873.500	5,51	7.182.248
ABD Doları cinsinden banka kredileri	-	-	4,72	82.352
Uzun vadeli banka kredileri		44.860.517		49.659.430
Toplam banka kredileri		158.251.101		132.912.231

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 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2017 ve 2016 itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıda belirtilmiştir::

Yıl:	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
2018	-	30.728.143
2019	16.843.945	7.331.339
2020	12.820.558	11.599.947
2021	10.392.536	-
2022	1.553.478	-
2023 ve sonrası	3.250.000	-
Toplam	44.860.517	49.659.429

Finansal kiralama yükümlülüklerine ilişkin itfa tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
1 yıla kadar	5.868.569	5.388.727
1 - 2 yıl arası	5.098.502	3.947.721
2 - 3 yıl arası	3.967.475	3.230.238
3 yıldan fazla	2.423.631	2.509.173
Finansal kiralamalara ilişkin gelecek dönemlerdeki finansman payı	(4.145.293)	(3.610.597)
	13.212.884	11.465.262

NOT 14 - TİCARİ BORÇLAR

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ticari borçlar	36.112.033	42.450.647
Borç senetleri	48.659.984	42.409.717
	84.772.017	84.860.364
Eksi: Kazanılmamış finansal gider (-)	(1.626.417)	(1.376.863)
Ticari borçlar, net	83.145.600	83.483.501

31 Aralık 2017 itibarıyla kısa vadeli ticari borçlar yıllık ortalama %14,5 faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir (31 Aralık 2016: %10,5).

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

31 ARALIK 2017 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 2017	31 Aralık 2016
1-30 gün arası	10.953.754	10.426.163
1-3 ay arası	22.168.199	16.333.213
3-6 ay arası	15.164.536	14.264.599
6-12 ay arası	373.495	1.385.742
Borç senetleri, net	48.659.984	42.409.717

NOT 15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem karı vergi yükümlülüğü

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Cari kurumlar vergisi karşılığı	3.990.189	5.050.841
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(5.496.344)	(1.413.393)
Ödenecek vergi (varlığı)/ yükümlülüğü-(net)	(1.506.155)	3.637.448

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla gelir tablosuna yansıtılan gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Cari dönem vergi gideri (-)	(3.990.189)	(5.050.841)
Ertelenmiş vergi gideri	(1.017.599)	(1.231.708)
Toplam vergi gideri	(5.007.788)	(6.282.549)

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 %20 ’dir (2016: %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 2017 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. Gelecek dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanacak oran %20'dir (31 Aralık 2016: %20).

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Şüpheli alacaklar karşılığı	(864.765)	(1.332.590)	172.953	266.518
Kıdem tazminatı karşılığı	(5.838.480)	(7.075.603)	1.167.696	1.415.122
Ticari alacaklar üzerindeki tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(1.675.592)	(766.606)	335.118	153.321
Dava karşılıkları	(213.300)	(193.990)	42.660	38.798
Kullanılmamış izin karşılığı	(2.724.339)	(2.088.532)	544.868	417.706
Stoklardaki düzeltme farkları	(712.542)	(1.422.327)	142.508	284.465
Diğer	(593.043)	(1.718.166)	118.609	343.633
Ertelenen vergi varlığı	(12.622.061)	(14.597.814)	2.524.412	2.919.563
Ticari borçlar üzerindeki tahakkuk etmemiş finansman giderleri	1.626.417	1.376.863	(325.283)	(275.373)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı	100.151.845	100.151.845	(17.959.802)	(17.959.802)
Diğer	642.005	-	(128.401)	-
Ertelenen vergi yükümlülüğü (-)	102.420.267	101.528.708	(18.413.486)	(18.235.175)
Ertelenen vergi yükümlülüğü net	89.798.206	86.930.894	(15.889.074)	(15.315.612)

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

31 ARALIK 2017 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 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Vergi öncesi dönem karı	53.460.637	45.244.976
Vergi oranı (%)	20	20
Vergi oranı üzerinden vergi geliri/(gideri)	(10.692.127)	(9.048.995)
Ar-Ge istisnası	2.555.550	2.333.020
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.107.208)	(500.866)
Yatırım faaliyetlerinden yatırım teşvik vergi avantajı	7.548.119	1.405.842
Ertelenen vergi hesaplamasına konu edilmeyen unsurların etkisi	(2.312.122)	(471.550)
Cari dönem vergi gideri	(5.007.788)	(6.282.549)

NOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılıkları	5.838.480	7.075.603
	5.838.480	7.075.603

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 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.001,76 TL (1 Ocak 2017: 4.426,16 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 2017	31 Aralık 2016
İskonto oranı (%)	6,50	3,74
Emeklilik ihtimaline ilişkin kullanılan oran (%)	74,85	75,73

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

31 ARALIK 2017 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	2017	2016
	7.075.603	4.399.786
Hizmet maliyeti	1.139.037	1.285.911
Faiz maliyeti	705.831	778.316
Aktüeryal kayıp	2.220.683	5.850.949
Dönem içinde yapılan ödemeler	(5.302.674)	(5.239.359)
31 Aralık	5.838.480	7.075.603

NOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi aşağıdaki gibidir ve Şirket'in imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır:

Hissedarlar	(%)	31 Aralık 2017	(%)	31 Aralık 2016
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	1,62	404.093
Ufuk Kızıltan	1,62	403.757	1,63	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 dağıtılabılır:

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 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

31 Aralık 2017 ve 2016 itibarıyla arsa ve binalar ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme fonunun hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	79.463.558	76.594.629
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	-	4.408.559
Yeniden değerlendirme fonu artışı üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	-	(881.712)
Arsa üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi düzeltmesi	-	2.070.567
Cari yıl amortisman farkı transferi	(2.725.866)	(2.728.485)
31 Aralık	76.737.692	79.463.558

NOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Yurtiçi satış gelirleri	674.756.977	364.357.235
Yurtdışı satış gelirleri	66.619.903	71.851.632
Diğer gelirler	6.779.937	3.777.562
Brüt satışlar	748.156.817	439.986.429
Satış iadeleri (-)	(6.809.965)	(4.206.185)
Satış iskontoları (-)	(295.256.605)	(100.050.584)
Net satışlar	446.090.247	335.729.660
İlk madde ve malzeme giderleri	(137.465.528)	(113.502.460)
Personel giderleri	(50.668.914)	(27.720.491)
Genel üretim giderleri	(42.578.363)	(33.705.562)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	823.162	(2.299.537)
Mamul stoklarındaki değişim	1.670.247	4.284.354
Amortisman giderleri	(13.074.362)	(12.727.455)
	(241.293.758)	(185.671.151)
Satılan ticari mallar maliyeti	(28.822.466)	(26.426.383)
Diğer satışların maliyeti	(6.269.150)	(4.081.872)
Satılan mamullerin maliyeti	(276.385.374)	(216.179.406)

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

31 ARALIK 2017 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 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Personel giderleri	6.199.413	787.516
Amortisman ve itfa payı giderleri	4.616.939	3.395.987
Danışmanlık giderleri	720.505	-
Bakım ve onarım giderleri	409.752	-
Diğer	514.844	-
	12.461.453	4.183.503

NOT 20 - SATIŞ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Personel giderleri	14.519.065	11.889.623
İç satış ve dağıtım giderleri	6.194.577	-
Nakliye giderleri	4.866.265	3.870.830
Depolama hizmeti giderleri	4.557.817	4.390.226
Fuar giderleri	3.940.844	1.450.865
Danışmanlık giderleri	2.921.282	1.820.680
Seyahat ve konaklama giderleri	2.604.554	1.920.686
Malzeme giderleri	1.487.224	1.224.820
Kira giderleri	1.317.767	1.056.328
Reklam giderleri	1.027.376	1.350.913
Numune giderleri	867.636	542.155
Navlun giderleri	847.703	375.008
Haberleşme ve kargo giderleri	564.157	503.140
Amortisman ve itfa payı giderleri	454.129	480.834
Diğer	3.060.828	1.802.735
	49.231.224	32.678.843

NOT 21 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Personel giderleri	14.197.352	12.251.389
Danışmanlık giderleri	3.915.097	2.500.258
Kira giderleri	1.909.084	1.977.607
Seyahat ve konaklama giderleri	1.905.443	1.398.500
Bakım ve onarım giderleri	1.310.018	832.726
Amortisman ve itfa payı giderleri	916.354	1.176.443
Vergi resim ve harç giderleri	575.622	315.347
Elektrik ve su giderleri	457.495	257.996
Haberleşme ve kargo giderleri	369.173	287.631
Banka giderleri	339.299	193.406
Servis giderleri	334.011	203.123
Akaryakıt giderleri	296.370	257.202
Yemek ve mutfak giderleri	217.939	219.458
Sigorta giderleri	143.619	214.610
Diğer	3.326.191	3.471.719
	30.213.067	25.557.415

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

31 ARALIK 2017 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 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Satılan mal ve ticari mal maliyeti	215.135.705	177.716.277
Personel giderleri	85.584.744	52.582.032
Amortisman ve itfa payı giderleri	19.061.586	17.780.719
İç Satış ve Dağıtım Giderleri	6.194.577	-
Mamul yarı mamul ve ticari mallardaki değişim	(2.493.409)	(1.984.817)
Danışmanlık giderleri	7.556.884	4.320.938
Nakliye giderleri	4.866.265	3.870.830
Depolama hizmeti giderleri	4.557.817	4.390.226
Seyahat ve konaklama giderleri	4.509.997	3.319.186
Fuar giderleri	3.940.844	1.450.865
Kira giderleri	3.226.851	3.033.935
Reklam giderleri	1.027.376	1.350.913
Diğer	15.121.881	10.768.063
	368.291.118	278.599.167

Personel ve amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki şekildedir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Personel giderleri		
Satışların maliyeti	50.668.914	27.720.491
Genel yönetim giderleri	14.197.352	12.251.389
Satış ve pazarlama giderleri	14.519.065	11.889.623
Araştırma ve geliştirme giderleri	6.199.413	787.516
	85.584.744	52.649.019

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Amortisman ve itfa payı giderleri		
Satışların maliyeti	13.074.164	12.727.455
Araştırma ve geliştirme giderleri	4.616.939	3.395.987
Genel yönetim giderleri	916.354	1.176.443
Satış ve pazarlama giderleri	454.129	480.834
	19.061.586	17.780.719

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

31 ARALIK 2017 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 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Turquality destek primleri	7.486.446	-
Konusu kalmayan karşılıklar	874.063	4.580.141
Hasar bedeli gelirleri	335.541	-
Maddi duran varlıkların satışından elde edilen kazançlar	108.958	289.485
Diğer	639.180	726.172
	9.444.188	5.595.798
Esas faaliyetlerden diğer giderler:		
Mutabakat farkları ve diğer KKEG	2.805.456	-
Vergi borçları yapılandırması	1.336.489	96.562
Şüpheli ticari alacak karşılığı giderleri (Not 6 ve 9)	477.656	2.405.541
Bağışlar	107.800	118.650
Diğer	2.409.471	1.722.679
	7.136.872	4.343.432

NOT 24 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Ticari faaliyetlerle ilgili kambiyo karları	17.485.759	15.750.269
Faiz gelirleri	6.095.194	5.163.773
Kazanılmamış finansal gelirler	3.529.244	2.455.631
Ticari faaliyetlerle ilgili olmayan kambiyo karları	2.336.571	1.244.077
	29.446.768	24.613.750

NOT 25 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Ticari faaliyetlerle ilgili kambiyo zararları	(18.629.858)	(15.270.982)
Kısa vadeli borçlanma maliyetleri	(29.309.544)	(18.158.187)
Ticari faaliyetlerle ilgili olmayan kambiyo zararları	(4.464.226)	(4.143.860)
Kazanılmamış finansal giderler	(3.426.257)	(178.604)
Komisyon giderleri	(262.691)	-
	(56.092.576)	(37.751.633)

NOT 26 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.