

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. Genel Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Samet Kalıp ve Madeni Eşya Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiştir.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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.



4. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

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

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2017 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

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 TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	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 AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-49
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6-21
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	21
NOT 4 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	22-23
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	23-24
NOT 6 STOKLAR	25
NOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	25
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	26-28
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	28-29
NOT 10 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	29
NOT 11 BORÇ KARŞILIKLARI, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30-31
NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	31-32
NOT 13 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	33-34
NOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	34
NOT 15 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	35
NOT 16 PAZARLAMA VE SATIŞ GİDERLERİ	35
NOT 17 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	35
NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	36
NOT 19 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	36
NOT 20 FİNANSMAN GİDERLERİ, NET.....	37
NOT 21 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	37-39
NOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ	40
NOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	40-42
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	42-49
NOT 25 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	49

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

31 ARALIK 2017 VE 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

VARLIKLAR	Notlar	2017	2016
Nakit ve nakit benzerleri	3	22.834.343	15.909.706
Ticari alacaklar			
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5	379.963.616	178.908.815
Diğer alacaklar			
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	23	59.716.019	19.870.984
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		587.840	521.890
Stoklar	6	59.418.107	45.761.559
Peşin ödenmiş giderler	7	9.116.734	7.258.070
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		1.506.155	15.871
Diğer dönen varlıklar	10	5.726.258	5.714.694
Dönen varlıklar		538.869.072	273.961.589
Diğer alacaklar			
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		830.870	661.942
Maddi duran varlıklar	8	176.125.858	176.532.604
Maddi olmayan duran varlıklar	9	62.325.512	41.722.973
Peşin ödenmiş giderler	7	3.804.886	3.247.068
Diğer duran varlıklar	10	510.541	591.197
Duran varlıklar		243.597.667	222.755.784
Toplam varlıklar		782.466.739	496.717.373

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

31 ARALIK 2017 VE 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

YÜKÜMLÜLÜKLER	Notlar	2017	2016
Kısa vadeli borçlanmalar	4	152.782.518	88.028.030
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	11.355.913	23.826.248
Diğer kısa vadeli finansal yükümlülükler	4	4.012.975	3.776.123
Ticari borçlar			
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	23	-	1.516.089
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	5	83.145.600	83.483.501
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	7.587.492	7.463.316
Diğer borçlar			
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		396.966	175.610
Ertelenmiş gelirler	7	292.412.237	108.754.324
Dönem karı vergi yükümlülüğü		-	3.637.448
Kısa vadeli karşılıklar			
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	12	2.724.339	2.088.532
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	11	213.300	499.989
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	10	27.292.623	15.731.304
Kısa vadeli yükümlülükler		581.923.963	338.980.514
Uzun vadeli borçlanmalar	4	44.860.517	49.659.430
Diğer uzun vadeli finansal yükümlülükler	4	9.199.909	7.689.138
Uzun vadeli karşılıklar			
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	12	5.838.480	7.075.603
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>	11	2.529.712	2.956.128
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	10	6.210.174	2.648.530
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	21	15.889.074	15.315.612
Uzun vadeli yükümlülükler		84.527.866	85.344.441
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		116.014.910	72.392.418
Ödenmiş sermaye	13	24.824.722	24.824.722
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler			
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>		(9.861.929)	(8.085.383)
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		(5.588.178)	(2.534.367)
<i>Değer artış fonları</i>	13	76.737.692	79.463.558
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		3.622.062	3.387.268
Geçmiş yıllar zararları		(22.172.308)	(63.625.807)
Net dönem karı		48.452.849	38.962.427
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
ÖZKAYNAKLAR		116.014.910	72.392.418
TOPLAM KAYNAKLAR		782.466.739	496.717.373

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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**

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

	Notlar	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	14	446.090.247	335.808.005
Satışların maliyeti (-)	14	(276.385.374)	(216.257.751)
BRÜT KAR		169.704.873	119.550.254
Genel yönetim giderleri (-)	17	(30.213.067)	(25.557.415)
Pazarlama giderleri (-)	16	(49.231.224)	(32.678.843)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	15	(12.461.453)	(4.183.503)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	36.238.480	28.649.783
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(29.192.987)	(19.793.018)
ESAS FAALİYET KARI		84.844.622	65.987.258
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		108.958	289.485
FİNANSMAN GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		84.953.580	66.276.743
Finansman gelirleri	20	2.543.519	1.270.281
Finansman giderleri (-)	20	(34.036.462)	(22.302.048)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/ (ZARAR)		53.460.637	45.244.976
Vergi gideri/geliri			
Dönem vergi gideri		(3.990.189)	(5.050.841)
Ertelenmiş vergi gideri	21	(1.017.599)	(1.231.708)
NET DÖNEM KARI / (ZARARI)		48.452.849	38.962.427
Dönem zararının dağılımı			
Ana ortaklık payları		48.452.849	38.962.427
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
		48.452.849	38.962.427
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(4.830.357)	(5.657.970)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	13	(2.220.683)	(5.850.949)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları vergi etkisi	13	444.137	1.170.190
Yabancı para çevrim farkları	13	(3.053.811)	(6.574.625)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	13	-	5.597.414
Toplam kapsamlı gelir		43.622.492	33.304.457
Toplam kapsamlı karın dağılımı			
Ana ortaklık payları		43.622.492	33.304.457
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
		43.622.492	33.304.457
Hisse başına kazanç (Kr)	22	1,95	1,57

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

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

	Ödenmiş sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Birikmiş karlar		Net dönem karı/ (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
		Yeniden değerlendirme fonu	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları				
ÖNCEKİ DÖNEM										
1 Ocak 2016	24.824.722	76.594.629	(3.404.624)	4.040.258	3.258.201	(27.780.324)	(16.463.869)	61.068.993	-	61.068.993
Transferler	-	(2.728.485)	-	-	129.067	(13.864.451)	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 (*)	-	-	-	-	-	(21.981.032)	-	(21.981.032)	-	(21.981.032)
31 Aralık 2016	24.824.722	79.463.558	(8.085.383)	(2.534.367)	3.387.268	(63.625.807)	38.962.427	72.392.418	-	72.392.418
CARİ DÖNEM										
1 Ocak 2017	24.824.722	79.463.558	(8.085.383)	(2.534.367)	3.387.268	(63.625.807)	38.962.427	72.392.418	-	72.392.418
Transferler	-	(2.725.866)	-	-	234.794	41.453.499	(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)	3.622.062	(22.172.308)	48.452.849	116.014.910	-	116.014.910

(*) Grup, 3 Ağustos 2016 tarihinde yürürlüğe giren 6736 sayılı Kanunun 6/3. maddesi kapsamında 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.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

31 ARALIK 2017 VE 2016 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Notlar	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		25.236.012	48.353.095
Vergi öncesi kar		53.460.637	45.244.976
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		45.506.999	35.616.975
Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler	8, 9	19.061.586	17.780.719
Stok değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler	6	(709.785)	(138.798)
Kullanılmamış izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	635.807	656.888
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	18, 20	(6.095.194)	(5.163.773)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	18, 20	29.309.544	18.158.187
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	1.844.868	2.064.227
Şüpheli alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	5	418.526	2.405.541
Banka kredilerine ilişkin gerçekleşmemiş kur farkları		2.127.655	2.420.496
Ticari alacaklar vade farkı gelirlerine ilişkin düzeltmeler	5	(3.529.244)	(2.455.631)
Ticari borçlar vade farkı giderlerine ilişkin düzeltmeler	5	3.426.257	178.604
Sabit kıymet satış (karı) / zararı		(108.958)	(289.485)
Şüpheli alacaklardan yapılan tahsilatlar		(874.063)	-
İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit		(73.731.625)	(32.508.856)
İlişkili taraf bakiyelerindeki değişim	23	(39.845.035)	5.415.134
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki değişim		(204.194.449)	(57.415.831)
Stoklardaki değişim	6	(12.946.763)	(12.618.149)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki değişim		3.191.343	20.156.180
İlişkili taraflara olan borçlardaki değişim		(1.516.089)	1.516.089
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki değişim		198.413.303	45.670.028
Sermayedeki değişim		-	(21.981.032)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki değişim		(3.903.624)	(6.598.523)
Ödenen vergiler	21	(7.627.637)	(1.413.393)
Ödenen kıdem tazminatı	12	(5.302.674)	(5.239.359)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(39.148.422)	(29.529.349)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		324.123	799.659
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8, 9	(39.472.545)	(30.329.008)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		23.890.859	(11.193.225)
Alınan faiz	20	6.095.195	6.563.066
Ödenen faiz	20	(29.309.544)	(20.282.159)
Ödenen banka kredileri		(288.739.779)	(254.655.201)
Alınan kredilerden kaynaklanan nakit girişleri		335.844.987	257.181.069
Yabancı para çevrim farkları		(3.053.811)	(6.574.625)
Bloke mevduattaki değişim		(144.538)	1.664.491
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)		6.780.099	2.720.387
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		15.699.709	12.979.322
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		22.479.808	15.699.709

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm 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 yapmaktı. 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 aksesuarlar 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.

1 Ocak - 31 Aralık 2017 hesap dönemine ait finansal tablolar, yayınlanmak üzere Yönetim Kurulu tarafından 29 Mart 2018 tarihinde onaylanmıştır. Grup’un hisse senetleri herhangi bir borsada işlem görmemektedir.

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 SRL	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 İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) esas alınarak hazırlanmıştır. TMS’ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tabloların hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamaktadır.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Bununla birlikte Grup TTK gereğince hazırlanan konsolide finansal tablolarını yasal kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla Not 2.2’de belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde düzenlemiştir. Grup, KGK tarafından yayınlanan Konsolide Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak gerekli düzeltme ve sınıflandırmaları yapmıştır.

2.1.2 Fonksiyonel ve sunum para birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi (“fonksiyonel para birimi”) kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Konsolide finansal tablolar, Grup’un raporlama para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

Grup şirketlerinin fonksiyonel para birimi raporlama para biriminden farklı ise, raporlama para birimine aşağıdaki şekilde çevrilir:

- bilançodaki tüm varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir.
- gelir tablosundaki gelir ve giderler dönemin ortalama döviz kuru kullanılarak çevrilir, ortalama döviz kurunun makul olmadığı durumlarda gelir ve giderler işlem tarihindeki kurlar kullanılarak çevrilir.
- dönem başındaki net varlıkların yeniden çevrilmesi ve ortalama kur kullanılması sonucu ortaya çıkan kur farkları ayrı bir özkaynak kalemi altında (yabancı para çevrim farkları) diğer kapsamlı gelir olarak takip edilir.

Bağlı Ortaklıklar Fonksiyonel Para Birimleri

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	Ulusal para birimi	Fonksiyonel para birimi	Ulusal para birimi	Fonksiyonel para birimi
Samet B.V.	Avro	Avro	Avro	Avro
Samet SRL	Avro	Avro	Avro	Avro
Samet GmbH	Avro	Avro	Avro	Avro
Samet Furniture Technology LLC	Ruble	Ruble	Ruble	Ruble
Samet GE LLC	Lari	Lari	-	-

Konsolide finansal tablolar oluşturulurken, fonksiyonel ve sunum para birimi Ruble ve Avro olan yurt dışında faaliyette bulunan bağlı ortaklıklar ve müşterek yönetime tabi teşebbüslerin bilanço kalemlerinin Grup’un işlevsel ve sunum para birimi olan TL’ye çevrilmesinde Avro için bilanço tarihinde geçerli Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası’nın açıkladığı resmi döviz alış kuru olan, 1 Avro = 4,5155 TL (31 Aralık 2016; 1 Avro = 3,7099 TL), gelir tablosunun çevriminde ise dönem içinde oluşan ortalama kur, 1 Avro = 4,1159 TL (1 Ocak - 31 Aralık 2016; 1 Avro = 3,3375 TL), Ruble için 1 Ruble = 0,06507 TL (31 Aralık 2016; 1 Ruble = 0,0573 TL), gelir tablosunun çevriminde ise dönem içinde oluşan ortalama kur, 1 Ruble = 0,06210 TL (1 Ocak-31 Aralık 2016; 1 Ruble = 0,0451 TL), Lari için 1 Lari= 1,45476 TL, gelir tablosunun çevriminde ise dönem içinde oluşan ortalama kur, 1 Lari= 1,46628 TL esas alınmıştır. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında takip edilmektedir.

**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) değişiklikler

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

- TMS 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.
- TMS 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.
- TFRS 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 TFRS 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:

- TFRS 9, “Finansal araçlar”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 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.
- TFRS 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.
- TFRS 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.

**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- TFRS 4, “Sigorta Sözleşmeleri” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 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 TFRS 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 TFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleme yapan işletmeler hali hazırda var olan TMS 39, ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.
- TMS 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.
- TFRS 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, TFRS 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.
 - TFRS 1, “Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması”; TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır.
 - TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.
- TFRS 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.

**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- TFRS 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.
- TFRS 16, "Kiralama işlemleri"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, 'Müşteri sözleşmelerinden hasılat' standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundadır. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkilenenlerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 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.
- TFRS Yorum 23, "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. TFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığı bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS 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.

- TFRS 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 TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- TMS 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, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.4 Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan TFRS’ler

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 finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK, Eylül 2016’da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK’nın Nisan 2016’da TFRS 15’e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15’in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 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 etkileri olması beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar - Sınıflandırma ve Açıklama

KGK, Ocak 2016’da TFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 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, TFRS 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. TFRS 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. Grup, standardın finansal durum ve performansı üzerine etkileri etkileri olması beklenmemektedir.

Yukarıdaki değişikliklerin Grup finansal tablolarına önemli etkileri bulunmamaktadır.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.5 Konsolidasyon esasları

- a) Konsolide finansal tablolar aşağıda (b)'den (c)'ye kadar olan maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan ana ortaklık Samet Kalıp ve Madeni Eşya Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıklarının hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.
- b) Bağlı ortaklıklar Samet Kalıp ve Madeni Eşya Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine sahip olduğu hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olduğu ya da (b) oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle, mali ve işletme politikalarını Samet Kalıp ve Madeni Eşya Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Bağlı ortaklıklara ait bilanço ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmekte olup Samet Kalıp ve Madeni Eşya Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıkların sahip olduğu payların kayıtlı değeri ilgili özkaynaktan mahsup edilmektedir. Samet Kalıp ve Madeni Eşya Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile bağlı ortaklıkların arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmiştir. Grup'un bağlı ortaklıklarda sahip olduğu hisselerle ait temettüler, sırasıyla, özkaynaktan ve ilgili dönem gelirinden çıkarılmıştır.

Bağlı ortaklıklar kontrolün Şirket'e geçtiği tarihten itibaren konsolidasyona dahil edilmekte olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadırlar. Gerektiğinde bağlı ortaklıklarla ilgili muhasebe ilkeleri Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına uygunluğun sağlanması için değiştirilmiştir.

- c) Bağlı ortaklıkların net varlıkları ve dönem sonuçlarındaki kontrol dışı paylara ait hisselerle karşılık gelen tutarlar kontrol dışı paylar olarak konsolide bilanço ve gelir tablolarında ayrı bir şekilde sınıflandırılmıştır.

2.1.6 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirme amacı olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olması durumlarında net olarak gösterilirler.

**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.2 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

i) Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri

Grup vergiye esas finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir.

ii) Karşılıklar

Not 2.4.20'de belirtilen muhasebe politikası gereğince karşılıklar Grup'un geçmiş olaylar sonucunda elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır. Bu kapsamda Grup 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla aleyhine açılmış olan yasal takip ve tazminat davalarını değerlendirmiş olup, kaybetme olasılığın olduğunu tahmin ettikleri için gerekli karşılığı ayırmıştır.

iii) Ticari alacak değer düşüklüğü karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.

iv) Kıdem tazminatı karşılığı

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup, ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığını projeksiyon metodunu kullanarak ve Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.2 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

v) *Arsa, bina, makine tesis ve cihazların yeniden değerlendirilmesi*

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

v) *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.

2.3 İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar Grup'un ilerideki yıllarda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.4.1 Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri konsolide bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. 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. Satın alım tarihi itibarıyla vadesi 3 aydan uzun banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlarda sınıflanmaktadır (Not 3).

2.4.2 Ticari alacaklar

Vadeleri genel olarak 27 gün (2016: 60 gün) arasında değişmekte 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 5).

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.4.3 İlişkili taraflar

Konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar, ilişkili taraflar olarak kabul edilmişlerdir (Not 23).

2.4.4 Stoklar

Stoklar net gerçekleşebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Maliyet belirleme yöntemi tüm stoklar için aylık ağırlıklı ortalama olup yarı mamuller ve mamuller üretim maliyetlerinden pay almaktadır. Net gerçekleşebilir değer satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesi ile elde edilen tutardır. Kullanılamaz durumdaki stoklar ise kayıtlardan çıkarılmaktadır (Not 6).

2.4.5 Maddi duran varlıklar

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

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

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

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

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

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

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 8).

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

Yeniden değerlendirme yöntemi

Grup’un 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.

Şirket, arazi, bina ve makine tesis ve cihazlarının değerlemesinde, “Yeniden Değerleme Modelini” esas almaktadır. Arazi ve binalar yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunan değerleri ile gösterilmiştir. Makine, tesis ve cihazlar ise rayiç bedel yönetim yaklaşımı ile bulunan değerleri ile gösterilmiştir. 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 değerlemeler, bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerlerinden önemli farklılık göstermeyeceği şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.4.6 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınır. Grup bünyesinde yaratılan, üretimi planlanan yeni araçların geliştirilmesine yönelik katlanılan harcamalar hariç maddi olmayan varlıklar aktifleştirilemez ve yapılan harcamalar oluştukları dönem içerisinde giderleştirilirler. 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 değerini düşebileceğine dair belirti oluşturmaları durumunda gözden geçirilir ve gerekli karşılık ayrılır (Not 9).

Ar-Ge giderleri

Araştırma harcamaları oluştukları tarihte gider yazılır. Aşağıda belirtilen kriterlere sahip proje harcamaları dışında geliştirme için yapılan harcamalar da, oluştukları 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.

2.4.7 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.

**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.4.8 Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup şerefiye dışındaki tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için her bilanço tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa o varlığın taşınmakta olan değeri kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleştirilebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış önceki yıllarda değer düşüklüğünün konsolide finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Şerefiyenin net kayıtlı değeri yıllık olarak gözden geçirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda daimi değer kaybı göz önüne alınarak düzeltmeye tabi tutulmaktadır.

2.4.9 Peşin ödenmiş giderler

Grup peşin ödeme ile ithalat yapmaktadır. İthal edilen mallar için yapılan avans ödemeleri peşin ödenmiş giderler altında kayıt altına alınmaktadır. Bunlara ek olarak peşin ödenen kira ve poliçeler de elde etme maliyeti ile kayıt edildikten sonra iktisap tarihinden itibaren sözleşmelerin kalan süreleri boyunca doğrusal yöntemle giderleştirilmektedir.

2.4.10 Ticari borçlar

Ticari borçlar işletmenin olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemelerdir. 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 gün). Grup'un ticari borçları bilanço tarihinden sonra on iki ay içerisinde ödenecek olduğu için kısa vadeli yükümlülükler içerisinde sınıflanmaktadır.

2.4.11 Finansal borçlanmalar

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. Bu tür maliyetler güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekte ekonomik yararlarından işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, varlığın maliyetine dahil edilir. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları tarihte giderleştirilir.

**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.4.12 Dönem vergi gideri ve ertelenmiş 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'un 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.

2.4.13 Taahhütler, koşullu varlıklar ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilecek muhtemel yükümlülükler ve varlıklar konsolide finansal tablolara alınmamakta ve koşullu yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

2.4.14 Kıdem tazminat karşılığı

a) Tanımlanan fayda planı:

Grup mevcut iş kanunu gereğince emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup finansal tablolardaki kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihi itibarıyla iskonto edilmiş değerini kayıtlara almıştır (Not 12). Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

b) Tanımlanan katkı planları:

Grup Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup'un bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

2.4.15 Dövizli işlemler

Yıl içinde gerçekleşen dövizli işlemler işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya zararları aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinden kaynaklanan kur farkları dışında konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

2.4.16 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 tahsil edildikleri dönemde diğer faaliyet gelirlerinde muhasebeleştirilmektedir (Not 18).

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

2.4.17 Pay başına kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç net dönem karının dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Hisse başına esas ve nispi kazanç arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır (Not 22).

2.4.18 Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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 (Not 25).

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.4.19 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.

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

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.4.20 Karşılıklar

Karşılıklar ancak Grup'un geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcut ise ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır. Paranın zaman içerisindeki değer kaybı önem kazandığında karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. İndirgenmiş değer kullanıldığında zamanın ilerlemesinden dolayı karşılıklarda meydana gelebilecek artışlar faiz gideri olarak kaydedilir.

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

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

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

a) 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	18.400.190
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		83.252.801
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 AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 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

b) Diğer finansal yükümlülükler

Finansal kiralama yükümlülüklerine ilişkin itfa tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
1 yıla kadar	5.868.569	5.388.726
1 - 2 yıl arası	5.098.502	3.947.721
2 - 3 yıl arası	3.967.475	3.230.238
3 yıl sonrası	2.423.631	2.509.173
Finansal kiralamalara ilişkin gelecek dönemlerdeki finansman payı	(4.145.293)	(3.610.597)
	13.212.884	11.465.261

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	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
	389.625.063	188.116.813
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).

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

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

Kısa vadeli ticari 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 gideri (-)	(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 (2016: %10).

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

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - 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
	60.130.649	47.183.886
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(712.542)	(1.422.327)
	59.418.107	45.761.559

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	(1.422.327)	(1.561.125)
Dönem içinde iptal edilen karşılık	709.785	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	138.798
31 Aralık	(712.542)	(1.422.327)

NOT 7 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderler:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Verilen sipariş avansları	7.588.266	6.135.269
Gelecek aylara ait giderler	1.528.468	1.122.801
	9.116.734	7.258.070

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Verilen avanslar	3.761.412	3.247.068
Gelecek yıllara ait giderler	43.474	-
	3.804.886	3.247.068

Ertelenmiş gelirler:

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Alınan sipariş avansları	292.412.237	108.754.324
	292.412.237	108.754.324

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2017	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	Yeniden değerleme 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 AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2016	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	Yeniden değerleme 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 AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 8 - 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 değerlendirme kaynaklanan artışlar diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmiş ve özkaynaklardaki maddi duran varlık yeniden değerlendirme artış fonu altında toplanmıştır.

NOT 9 - 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 250.785 TL'si (2016: 258.069 TL) pazarlama ve satış giderlerine, 2.549.627 TL'si (2016: 1.822.661 TL) araştırma geliştirme giderlerine, 506.041 TL'si (2016: 631.409 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 AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2016	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31Aralık 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	11.877.800	-	(32.908)	41.722.973

NOT 10 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Diğer dönen varlıklar		
Personelden alacaklar	638.562	1.260.206
Devreden Katma Değer Vergisi	-	553.936
Diğer	5.087.696	3.900.552
	5.726.258	5.714.694
Diğer duran varlıklar		
Diğer çeşitli alacaklar	510.541	591.197
	510.541	591.197
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	7.557.869	10.826.177
Gider tahakkukları	19.734.754	4.873.753
Diğer	-	31.374
	27.292.623	15.731.304
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	6.210.174	2.648.530
	6.210.174	2.648.530

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - BORÇ KARŞILIKLARI, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Karşılıklar:

Kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Dava karşılıkları	213.300	499.989
	213.300	499.989

Dava karşılığının 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dönemlerde gerçekleşen hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	499.989	681.508
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	260.000
Dönem içindeki ödemeler	(286.689)	(441.519)
31 Aralık	213.300	499.989

Uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Diğer uzun vadeli karşılıklar	2.529.712	2.956.128
	2.529.712	2.956.128

Koşullu varlık ve borçlar:

Alınan teminatlar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Teminat mektupları	3.902.282	4.098.578
	3.902.282	4.098.578

Verilen teminatlar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Teminat mektupları	477.245	477.245
Verilen ipotekler	133.928.450	74.329.871
	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 AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - BORÇ KARŞILIKLARI, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Grub'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 olduğu	-	-
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 lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	134.405.695	74.807.116

NOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borçlar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Personele borçlar	3.997.595	5.726.979
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	3.589.897	1.736.337
	7.587.492	7.463.316

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kullanılmamış izin karşılıkları	2.724.339	2.088.532
	2.724.339	2.088.532

Kullanılmamış izin karşılıklarınının 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla hareket tablosu alttaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	2.088.532	1.431.644
Dönem içinde ayrılan karşılık	635.807	656.888
Dönem içinde ödenen	-	-
31 Aralık	2.724.339	2.088.532

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	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:

	2017	2016
İskonto oranı (%)	6,50	3,74
Emeklilik ihtimaline ilişkin kullanılan oran (%)	74,85	75,73

Temel varsayım, kıdem tazminatı tavanının, her sene enflasyon oranında artacağıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış reel oran olacaktır. Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğü, kıdem tazminatı tavanı altı aylık dönemlerde yeniden belirlendiği için 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.001,76 TL (1 Ocak 2017: 4.426,16 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	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

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi nominal değeri 1 Krş (2016: 1 Krş) 2.485.691.952 adet (2016: 2.485.691.952) hisseden oluşmaktadır. Şirket'in imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

Şirket'in hissedarları ve hisse oranları 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	TL	Pay(%)	TL	Pay (%)
Saldıray Kızıltan	18.145.551	73,00	18.145.551	73,00
Arif Atla	3.231.400	13,00	3.231.400	13,00
Pelin Kızıltan	1.211.943	4,88	1.211.943	4,88
Burcu Kızıltan	1.211.607	4,87	1.211.607	4,87
Umut Kızıltan	404.093	1,63	404.093	1,63
Ufuk Kızıltan	403.757	1,62	403.757	1,62
Munis Tezbaşaran	248.569	1,00	248.569	1,00
Toplam sermaye	24.856.920	100	24.856.920	100
Sermaye düzeltme farkları	(32.198)		(32.198)	
	24.824.722		24.824.722	

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kayıpları	(2.220.683)	(5.850.949)
Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kayıpları vergi etkisi	444.137	1.170.190
Yabancı para çevrim farkları	(3.053.811)	(6.574.625)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	-	5.597.414
	(4.830.357)	(5.657.970)

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 (Not 8)	-	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

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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 dağıtılan karın ödenmiş sermayenin %5'ini aşan kısmının %10'u oranında ayrılır. Holding şirketleri bu uygulamaya tabi değildir.

Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddesi gereğince ayrılan "Yasal Yedekler" yasal yedek statüsünde olan "Hisse Senedi İhraç Primleri" ve kar dağıtım dışındaki belli amaçlar (vergi avantajı elde edebilmek için ayrılan iştirak satış kazançları) için ayrılmış yasal yedekler kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıkları geçmiş yıllar karları / zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

NOT 14 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Hasılat:		
Yurt içi satış gelirleri	674.756.977	364.357.235
Yurt dışı satış gelirleri	66.619.903	71.851.632
Diğer gelirler	6.779.937	3.777.562
	748.156.817	439.986.429
Satış iadeleri (-)	(6.809.965)	(4.206.185)
Satış iskontoları (-)	(295.256.605)	(99.972.239)
	446.090.247	335.808.005
	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Satışların maliyeti:		
Satılan mamuller maliyeti	(241.293.758)	(185.671.151)
Satılan ticari mallar maliyeti	(28.822.466)	(26.426.383)
Diğer satışların maliyeti	(6.269.150)	(4.160.217)
	(276.385.374)	(216.257.751)
Brüt kar	169.704.873	119.550.254
İlk madde ve malzeme giderleri	(137.465.528)	(113.502.460)
Personel giderleri	(50.668.914)	(27.720.491)
Genel üretim giderleri	(55.652.725)	(46.433.017)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	823.162	(2.299.537)
Mamul stoklarındaki değişim	1.670.247	4.284.354
	(241.293.758)	(185.671.151)

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 15 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 8, 9)	4.616.939	3.395.987
Personel giderleri	6.199.413	787.516
Danışmanlık giderleri	720.505	-
Bakım ve onarım giderleri	409.752	-
Diğer	514.844	-
	12.461.453	4.183.503

NOT 16 - PAZARLAMA VE SATIŞ 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
Seyahat ve konaklama giderleri	2.604.554	1.920.686
Danışmanlık giderleri	2.921.282	1.820.680
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
Haberleşme ve kargo giderleri	564.157	503.140
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 8, 9)	454.129	480.834
Navlun giderleri	847.703	375.008
Diğer	3.060.828	1.802.735
	49.231.224	32.678.843

NOT 17 - 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 (Not 8, 9)	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 AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı geliri	17.485.759	15.750.269
Turquality destek primleri	7.486.446	-
Ortaklardan diğer alacaklara ilişkin faiz gelirleri	5.888.245	5.137.570
Ticari işlemlere ilişkin reeskont gelirleri	3.529.244	2.455.631
Konusu kalmayan karşılıklar	874.063	4.580.141
Diğer	974.723	726.172
	36.238.480	28.649.783

Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gideri	18.629.858	15.270.982
Ticari işlemlere ilişkin reeskont giderleri	5.943.528	1.413.546
Mutabakat farkları ve diğer KKEG	2.805.456	-
Vergi borçları yapılandırması	1.336.489	96.562
Şüpheli ticari alacak karşılığı giderleri	477.656	2.405.541
Diğer	-	606.387
	29.192.987	19.793.018

NOT 19 - 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	52.649.019
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 8, 9)	19.061.586	17.780.719
Danışmanlık giderleri	7.556.884	4.320.938
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
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
Mamul yarı mamul ve ticari mallardaki değişim	(2.493.409)	(1.984.817)
Diğer	15.121.881	10.701.076
	368.291.118	278.599.167

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - FİNANSMAN GİDERLERİ, NET

Finansman gelirleri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016
Ticari faaliyetlerle ilgili olmayan kambiyo karları	2.336.571	1.244.078
Faiz gelirleri	206.948	26.203
	2.543.519	1.270.281

Finansman giderleri:

Faiz giderleri	(29.309.544)	(18.158.188)
Ticari faaliyetlerle ilgili olmayan kambiyo zararları	(4.464.226)	(4.143.860)
Komisyon giderleri	(262.692)	-
	(34.036.462)	(22.302.048)
Finansman giderleri, net	(31.492.943)	(21.031.767)

NOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

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)

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

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.

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 (temettüer) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

Grup, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS 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 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)	(1.718.165)	118.609	343.633
Ertelenen vergi varlığı	(12.622.061)	(14.597.813)	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)			(15.889.074)	(15.315.612)

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 gideri	(10.692.127)	(9.048.995)
Ar-Ge istisnası	2.555.550	2.333.020
Yatırım indirimi etkisi	7.548.119	1.405.842
Ertelenen vergi hesaplamasına konu edilmeyen unsurların etkisi	(2.312.122)	(471.550)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.107.208)	(500.866)
Cari dönem vergi gideri	(5.007.788)	(6.282.549)

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç ana ortaklığa ait dağıtılabilir karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan payları oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük uygulamak suretiyle elde edilir.

	2017	2016
Net dönem karı	48.452.849	38.962.427
Nominal değeri 1 TL olan adi hisselerin ağırlıklı ortalama bedeli	24.824.722	24.824.722
Ana ortaklığın ortaklarına dağıtılabilir kar üzerinden hesaplanan esas ve nispi hisse başına kazanç	1,95	1,57

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

Ortaklardan alacaklar:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
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
	56.495.399	14.260.183

İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
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. İç ve Dış Tic. A.Ş.	-	5.085.043
Atla Mobilya Aksesuarları ve Dekorasyon San. Tic. A.Ş.	-	525.758
	3.220.620	5.610.801
Toplam	59.716.019	19.870.984

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara ticari borçlar:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kızıltan Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	-	1.482.704
Zeplin Grup Gıda Turizm San. Tic. Ltd. Şti.	-	33.385
	-	1.516.089

31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara satışlar:

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

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

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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 24 - 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.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Grup'un 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihlerinde yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin TL karşılığı aşağıdaki gibidir:

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)

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
Peşin ödenmiş giderler	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 değişimlerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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 kısmı	-	-
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

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 kısmı	-	-
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)

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

2017 ve 2016 yıllarında gerçekleştirilen toplam ihracat ve ithalatın karşılaştırmalı tutarları aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
Toplam ithalat tutarı	66.241.186	70.740.409
Toplam ihracat tutarı	81.874.739	52.764.061

Grup'un net varlıkları özellikle ithal alımları sebebiyle yabancı para kur riskine maruz kalmaktadır. Grup, döviz kuru riskini, döviz pozisyonunu periyodik olarak analiz ederek, sınırlandırarak ve satış fiyatlarını belirlerken yabancı döviz kuru değişimlerini düzenli olarak dikkate alarak yönetmektedir.

(ii) Faiz riski

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

Söz konusu faiz haddi riski faiz haddi duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetilmektedir. Aynı zamanda Grup yönetimi her üç aylık dönemde bir günden uzun vadeli kredilerinin değişken faiz oranlarını sabitlemektedir.

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.

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.

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

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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	31 Aralık 2017					
	Defter değeri	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	31 Aralık 2016					
	Defter değeri	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 AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 - 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	19.798.417	3.044.926
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.902.282	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış fin. 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 değerinin 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 AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 - 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 fin. 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 değerinin 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 AÇIKLAYICI NOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 - 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 25 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....