

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Görüş

Görüşümüze göre, konsolide finansal tablolar, Samet Kalıp ve Madeni Eşya Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na ("UFRS") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Denetlenen Finansal Tablolar

Grup'un konsolide finansal tabloları aşağıdakileri kapsamaktadır:

- 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu;
- aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu;
- aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide özkaynaklar değişim tablosu;
- aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide nakit akış tablosu ve
- önemli muhasebe politikalarının özetini de içeren konsolide finansal tablo dipnotları.

Görüşün Dayanağı

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

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

Bağımsızlık

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



Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Denetimine İlişkin Sorumlulukları

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

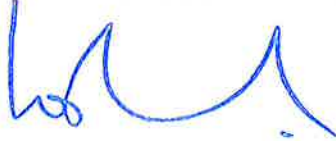
UDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim süresince meslekî muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık verecek denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak sağlayacak yeterli ve uygun denetim kanıtları elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla olmamakla birlikte, içinde bulunulan şartlar altında uygun olan denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol anlaşılmaktadır.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yönetim tarafından yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimce işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da, bu açıklamaların yetersiz olması durumunda, olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, dipnotlar dâhil olmak üzere genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayların, gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya işletme faaliyetlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, yürütülmesinden ve gözetiminden sorumlu bulunmaktayız. Verdiğimiz denetim görüşüne ilişkin sorumluluk yalnızca bize aittir.

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

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



Coşkun Şen, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 24 Mart 2020

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE BİLANÇOLAR.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-48
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6-15
NOT 3 ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ.....	16-22
NOT 4 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	23-29
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	29
NOT 6 TİCARİ ALACAKLAR	30
NOT 7 İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER.....	30-31
NOT 8 STOKLAR	32
NOT 9 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	32-33
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	34-35
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	36
NOT 12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	37
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	37
NOT 14 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	38-40
NOT 15 TİCARİ BORÇLAR.....	40
NOT 16 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	41-43
NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	43-44
NOT 18 ÖZKAYNAKLAR	44-45
NOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	45
NOT 20 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	46
NOT 21 SATIŞ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	46
NOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	46
NOT 23 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	47
NOT 24 ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	48
NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	48
NOT 26 FİNANSMAN GİDERLERİ	48
NOT 27 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	48

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

31 ARALIK 2019 VE 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

	Notlar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	9.082.554	16.900.678
Ticari alacaklar	6	319.646.760	311.697.804
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7	55.861.548	37.336.529
Diğer alacaklar		335.799	159.729
Stoklar	8	78.464.437	78.319.776
Diğer dönen varlıklar	9	16.820.045	15.206.679
Toplam dönen varlıklar		480.211.143	459.621.195
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar	10	225.145.154	237.935.691
Maddi olmayan duran varlıklar	11	96.074.499	77.989.749
Kullanım hakkı varlıkları	12	19.301.718	-
Diğer duran varlıklar	9	5.695.542	5.381.803
Diğer alacaklar		971.366	749.113
Toplam duran varlıklar		347.188.279	322.056.356
Toplam varlıklar		827.399.422	781.677.551

1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 24 Mart 2020 tarihinde onaylanmıştır ve yönetim kurulu adına Bülent Sincan tarafından imzalanmıştır.

Takip eden notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 ARALIK 2019 VE 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

	Notlar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	14	166.930.646	178.868.466
-Banka kredileri		152.778.144	173.598.523
-Diğer kısa vadeli borçlanmalar		6.037.602	5.269.943
-Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		8.114.900	-
Ticari borçlar	15	120.524.977	97.835.032
Diğer borçlar		528.476	540.241
Dönem karı vergi yükümlülüğü	16	-	3.664
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	9	260.264.914	289.528.191
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		548.249.013	566.775.594
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	14	147.163.209	52.394.339
-Banka kredileri		121.354.903	40.294.188
-Diğer kısa vadeli borçlanmalar		13.428.599	12.100.151
-Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		12.379.707	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	17	6.189.237	7.208.275
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	16	21.844.504	25.504.964
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	9	2.227.820	4.338.595
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		177.424.770	89.446.173
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	18	24.824.722	24.824.722
Yabancı para çevirim farkları		(4.716.622)	(5.248.953)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(17.191.347)	(12.920.638)
Yeniden değerlendirme fonu	18	107.542.327	118.586.472
Geçmiş yıllar karları/(zararları)		11.037.646	(23.701.015)
Net dönem karı/(zararı)		(19.771.087)	23.915.196
Toplam özkaynaklar		101.725.639	125.455.784
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		827.399.422	781.677.551

Takip eden notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 ARALIK 2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Notlar	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Hasılat	19	527.205.685	537.545.691
Satışların maliyeti (-)	19	(357.593.523)	(349.167.954)
Brüt kar		169.612.162	188.377.737
Genel yönetim giderleri (-)	22	(43.525.693)	(42.765.262)
Satış ve pazarlama giderleri (-)	21	(66.169.313)	(61.835.842)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	20	(17.780.208)	(13.517.176)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	4.877.392	5.669.171
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(12.679.171)	(8.330.602)
Esas faaliyet karı		34.335.169	67.598.026
Finansman gelirleri	25	26.570.823	52.554.271
Finansman giderleri (-)	26	(83.132.980)	(93.947.153)
Vergi öncesi kar/(zarar)		(22.226.988)	26.205.144
Dönem vergi gideri (-)	16	-	(1.940.284)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	16	2.455.901	(349.664)
Net dönem karı/(zararı)		(19.771.087)	23.915.196
Diğer kapsamlı gelir/(gider):			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	17	(5.475.268)	(3.823.387)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları vergi etkisi		1.204.559	764.678
Yeniden değerlendirme fonu		-	45.075.827
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Yabancı para çevrim farkları		532.331	339.225
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		(23.509.465)	66.271.539

Takip eden notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

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

31 ARALIK 2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş sermaye	Yeniden değerlendirme fonu	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar karları/(zararları)	Net dönem karı/(zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2018	24.824.722	76.737.692	(9.861.929)	(5.588.178)	(18.550.246)	48.452.849	116.014.910	116.014.910
Transfer	-	(3.227.047)	-	-	51.679.896	(48.452.849)	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	45.075.827	(3.058.709)	339.225	-	23.915.196	66.271.539	66.271.539
Yeniden değerlendirme fonu	-	-	-	-	(335.266)	-	(335.266)	(335.266)
Diğer değişimler(*)	-	-	-	-	(56.495.399)	-	(56.495.399)	(56.495.399)
31 Aralık 2018	24.824.722	118.586.472	(12.920.638)	(5.248.953)	(23.701.015)	23.915.196	125.455.784	125.455.784
1 Ocak 2019	24.824.722	118.586.472	(12.920.638)	(5.248.953)	(23.701.015)	23.915.196	125.455.784	125.455.784
Transfer	-	(10.754.634)	-	-	34.669.830	(23.915.196)	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	(4.270.709)	532.331	-	(19.771.087)	(23.509.465)	(23.509.465)
Yeniden değerlendirme fonu	-	(289.511)	-	-	-	-	(289.511)	(289.511)
Diğer değişimler	-	-	-	-	68.831	-	68.831	68.831
31 Aralık 2019	24.824.722	107.542.327	(17.191.347)	(4.716.622)	11.037.646	(19.771.087)	101.725.639	101.725.639

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

Takip eden notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 ARALIK 2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Notlar	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı:		30.761.383	124.943.086
Vergi öncesi kar/(zarar)		(22.226.988)	26.205.144
Konsolide dönem karı ile işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit mutabakatı için gerekli düzeltmeler:		108.358.257	61.179.138
Amortisman ve itfa payları	10, 11,12	42.280.634	26.037.080
Maddi duran varlık satış (karı)/ zararı	24	(416)	(88.202)
Kıdem tazminatı karşılığı	17	2.054.366	1.758.995
Kullanılmamış izin karşılığı	9	475.547	855.076
Şüpheli alacak karşılıkları	6	8.039.502	3.026.815
Stok değer düşüklüğü/iptali karşılığı	8	244.312	(474.869)
Kazanılmamış kur farkı giderleri	26	2.785.072	5.373.200
Kazanılmamış kur farkı gelirleri	25	(2.014.585)	(6.489.397)
Faiz giderleri	26	64.059.155	41.104.226
Faiz gelirleri	25	(8.914.946)	(11.931.776)
Kur farkı (gelirleri)/giderleri		(77.470)	2.553.525
Konusu kalmayan karşılıklar	6	(352.234)	(210.269)
Diğer		(220.680)	(335.266)
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi sağlanan net nakit akışı		86.131.269	87.384.282
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler:			
Ticari alacaklardaki ve ilişkili taraflardan olan alacaklardaki değişim		(32.146.658)	82.455.556
Stoklardaki değişim	8	(388.973)	(18.426.800)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki değişim		(2.325.428)	585.960
Diğer kısa vadeli ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki değişim		(31.861.364)	(42.085.534)
Ticari borçlardaki ve ilişkili taraflara olan borçlardaki değişim		19.904.873	21.178.829
Ödenen kıdem tazminatı	17	(8.548.672)	(4.212.587)
Ödenen vergiler		(3.664)	(1.936.620)
Operasyonel faaliyetlerden dolayı net nakit girişleri/ (çıkışları)		(55.369.886)	37.558.804
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10, 11	(41.819.618)	(48.837.868)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		295.028	521.650
7143 sayılı kanun 6/3.maddesi kapsamında çıkışlar		-	(56.495.399)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(41.524.590)	(104.811.617)
Finansman faaliyetleri:			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		487.319.493	363.925.894
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(424.538.785)	(362.561.372)
Alınan faiz		8.914.946	11.931.776
Ödenen faiz		(61.396.013)	(39.700.657)
Kira yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları	14	(7.886.889)	-
Finansman faaliyetlerinde elde edilen/ (kullanılan) net nakit		2.412.752	(26.404.359)
Yabancı para çevrim farkları		532.331	339.225
Bloke mevduattaki değişim		1.091.110	(1.341.730)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/ (azalış)		(6.727.014)	(7.275.395)
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	5	15.204.413	22.479.808
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	5	8.477.399	15.204.413

Takip eden notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

(*) Samet U.S.,INC 9 Mayıs 2018’de Amerika’da kurulmuştur fakat Şirket Ekim 2018 itibarıyla finansal faaliyet göstermeye başlamıştır. Şirket 31 Aralık 2019 itibarıyla konsolidasyon kapsamına alınmıştır (31 Aralık 2018 itibarıyla finansal rakamlar önemsiz olduğu için konsolidasyon kapsamına alınmamıştır).

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

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

Konsolidasyon

Bağlı ortaklıklar

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

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Bağlı ortaklıklar (Devamı)

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

Alım ile ilgili maliyetler oluştukları anda giderleştirilir.

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

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

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

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

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

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

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Yabancı bağı ortaklıkların finansal bilgileri

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

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

Para birimi	31 Aralık 2019	
	Dönem sonu	Dönem ortalaması
Avro	6,6506	6,3457
Ruble	0,0955	0,0871
Lari	2,0742	2,0158
ABD Doları	5,9402	5,6687

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

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. Grup tarafından karşılaştırmalı olarak 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla hazırlanan konsolide bilançoları sunulmaktadır. 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir, nakit akışı ve özkaynaklar değişim tabloları 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait tablolar ile karşılaştırmalı olarak sunulmaktadır.

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

2.3 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar

Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, UFRS 16, "Kiralama" standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır.

Söz konusu standart kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıdaki gibidir:

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.3 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

UFRS 16, "Kiralamalar" Standardı

Kiracı olarak

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

- a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - i. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

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

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.3 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

UFRS 16 "Kiralama" Standardı (Devamı)

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabii tutarken doğrusal amortisman yöntemini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Grup'a devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Grup'un bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortisman tabii tutar. Diğer durumlarda, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabii tutar.

Grup kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirme için UMS 36, "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'ın alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Grup'ın satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Grup'ın kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'ın alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.3 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

UFRS 16 "Kiralama" Standardı (Devamı)

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

- Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

- Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.
- Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Grup, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Grup, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Grup, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Grup, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

- Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve
- Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen şube ve araçlara ilişkin kira sözleşmeleri standardın tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilmeye devam edilmektedir. Bu kapsamda ilgili dönemde 703.410 TL kira ödemesi yapılmıştır.

Uzatma ve sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Kontratlar yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup, kiralama süresini söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları kontrata göre Grup'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dahil ederek belirlemektedir.

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

UFRS 16 "Kiralamalar" Standardı (Devamı)

Grup, UMS 17 "Kiralama İşlemleri" nin yerini alan UFRS 16 "Kiralamalar" standardını ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla uygulamıştır. Grup, basitleştirilmiş geçiş uygulamasını kullanarak önceki yıl için karşılaştırılabilir tutarları yeniden düzenlememiştir. Bu yöntem ile tüm kullanım hakkı varlıkları, uygulamaya geçişteki kiralama borçları (peşin ödemesi yapılan veya tahakkuk eden kiralama maliyetlerine göre düzeltilmiş) tutarından ölçülmüştür.

İlk uygulama sırasında, Grup daha önce UMS 17'ye uygun olarak operasyonel kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalara ilişkin kiralama yükümlülüğü kaydetmiştir. Bu yükümlülükler kalan kira ödemelerinin 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla alternatif borçlanma faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değerinden ölçülmüştür.

Daha önce finansal kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalara ait varlık kullanım hakkı ve yükümlülüğü söz konusu varlıkların geçiş öncesindeki taşınan değerinden ölçülmüştür.

İlk uygulama tarihinden önce UMS 17 kapsamında takip edilen faaliyet kiralaması taahhütleri ile 1 Ocak 2019 itibarıyla UFRS 16 kapsamında konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen kira yükümlülüklerinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019
Operasyonel kiralama taahhütleri	13.181.102
- Kısa vadeli kiralamalar (-)	(703.410)
- Düşük değerli kiralamalar (-)	-
- Hizmet kapsamında değerlendirilen sözleşmeler (-)	-
- Uzatma ve sonlandırma opsiyonlarına ilişkin düzeltmeler	(2.934.405)
Toplam kiralama yükümlülüğü	9.543.287
- Kısa vadeli kiralama yükümlülüğü	3.738.995
- Uzun vadeli kiralama yükümlülüğü	5.804.292

Muhasebeleştirilen varlık kullanım hakkına ilişkin varlık bazında detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019
Binalar	6.113.640
Araçlar	3.429.647
Diğer	-
Toplam varlık kullanım hakkı	9.543.287

Grup'un 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla kullandığı alternatif borçlanma oranları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019
Para Birimi	Ağırlıklı Borçlanma Oranı
TL	19
Avro	6

**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

2.4 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler

Yeni standartlar ve değişiklikler

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar aşağıda belirtilmiş olup, söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal tablolarına önemli bir etkisi olmamıştır:

a. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **UFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve 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 UMS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.
- **UMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, UFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.
- **UFRS 16, “Kiralama işlemleri”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. UFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut UMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki UMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat UFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. UFRS 16’ya göre bir 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.

**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

2.4 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (Devamı)

a. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

- **UFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum UMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin UMS 12’ye göre değil UMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. UFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. UFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.
- **2015 - 2017 yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:
 - UFRS 3, “İşletme Birleşmeleri”, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
 - UFRS 11, “Müşterek Anlaşmalar”, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
 - UMS 12, “Gelir Vergileri”, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
 - UMS 23, “Borçlanma Maliyetleri”, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
- **UMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:
 - Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması,
 - Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler (Devamı)

b. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **UMS 1 ve UMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. UMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve UMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer UFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
 - i) UFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
 - ii) Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
 - iii) Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak UMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.
- **UFRS 3’teki değişiklikler - işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işleme sonuçlanmaktadır.
- **UFRS 9, UMS 39 ve UFRS 7 ‘deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.
- **UFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren UFRS 4’ün yerine geçmektedir. UFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

2.5 İşletmenin sürekliliği varsayımı

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal varlıklar

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

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

Krediler ve alacaklar

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

Ticari alacaklar

Vadeleri genel olarak ortalama 20 gün (2018: 35) 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. Söz konusu bu karşılığın tutarı alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır.

Grup, konsolide finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamasını Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamasından dolayı uygulamamıştır. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar tespit edildikleri durumlarda tamamen silinirler (Not 6).

Ticari borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde satıcılardan sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Grup'un ticari borçları bilanço tarihinden sonra on iki ay içerisinde ödenecek olduğu için kısa vadeli yükümlülükler içerisinde sınıflanmaktadır Grup'un ticari borçlarını ortalama geri ödeme süresi 85 gündür (2018: 90 gündür) (Not 15).

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Stoklar

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

Maddi duran varlıklar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Yeniden değerlendirme yöntemi

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Ar-Ge giderleri

Araştırma harcamaları 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.

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 ayrıştırılamayan bu gelir satışların içerisinde gösterilmektedir. Faiz gelirleri geçerli faiz oranı ve vadesine kalan süre içinde etkin olacak faiz oranı dikkate alınarak hesaplanır.

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

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

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

Alınan krediler ve borçlanma maliyetleri

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

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

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Kıdem tazminat karşılığı

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

Kıdem tazminatı karşılığı, UMS 19, 'Çalışanlara Sağlanan Faydalar' standardı uyarınca, Grup'un, personelin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin aktüeryal tekniklerle belirlenen tahmini toplam karşılığının şimdiki zamana indirgenmiş değerini ifade eder (Not 17).

İşten çıkarma teşvik primine ilişkin karşılık:

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

Arazi, bina, makine tesis ve cihazların yeniden değerlemesi

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

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

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

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

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

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

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

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

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Karşılıklar

Karşılıklar Grup’un geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır. Karşılıklar her bilanço tarihinde gözden geçirilmekte ve yönetimin en iyi tahminlerini yansıtacak şekilde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır (Not 13).

Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

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

Yabancı para işlemler

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

İlişkili taraflar

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

Ertelenmiş finansman geliri/ (gideri)

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

Devlet teşvik ve yardımları

Grup Dış Ticaret Müsteşarlığı’nın Türk ürünlerinin yurtdışında markalaşması ve Türk malı imajının yerleşmesi amacıyla uyguladığı Turquality projesi kapsamında devlet teşviklerinden faydalanmaktadır. Söz konusu teşvik tutarları tehsil edildikleri dönemde diğer faaliyet gelirlerinde muhasebeleştirilmektedir (Not 24).

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Nakit akış

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

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

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

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

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

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

a. Karşılıklar

Karşılıklar Grup'un geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır. 31 Aralık 2019 itibarıyla Grup kendisine açılan davaları değerlendirmektedir ve gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır.

b. Kurum kazançlarına göre hesaplanan vergiler

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

c. Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

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

d. Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi

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

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

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

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

Piyasa Riski

(i) Döviz kuru riski

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

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin TL karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Varlıklar	42.524.220	41.183.315
Yükümlülükler	(51.619.404)	(47.722.505)
Net yabancı para pozisyonu	(9.095.184)	(6.539.190)

31 Aralık 2019

	ABD Doları		Avro		Toplam
	Döviz tutarı	TL	Döviz tutarı	TL	
Varlıklar:					
Nakit ve nakit benzerleri	251.437	1.493.586	273.840	1.821.200	3.314.786
Ticari alacaklar	2.029.746	12.057.097	3.414.748	22.710.123	34.767.220
Diğer varlıklar	52.184	309.983	621.332	4.132.231	4.442.214
	2.333.367	13.860.666	4.309.920	28.663.554	42.524.220
Yükümlülükler:					
Ticari borçlar	(3.713.625)	(22.059.675)	(4.444.671)	(29.559.729)	(51.619.404)
	(3.713.625)	(22.059.675)	(4.444.671)	(29.559.729)	(51.619.404)
Net yabancı para pozisyonu	(1.380.258)	(8.199.009)	(134.751)	(896.175)	(9.095.184)

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2018

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

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

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülüklerin TL'ye çevrilmesinde kullanılan yabancı para kurları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
ABD Doları	5,9402	5,2609
Avro	6,6506	6,0280

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

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerindeki döviz kuru duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019	Kazanç/(Kayıp)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişimi halinde		
ABD Doları net (yükümlülük)/varlıklar	(1.639.802)	1.639.802
ABD Doları riskinden korunan kısmı	-	-
ABD Doları net (kayıp)/kazanç	(1.639.802)	1.639.802
Avro'nun TL karşısında %20 değişimi halinde		
Avro net (yükümlülük)/varlık	(179.235)	179.235
Avro riskinden korunan kısım	-	-
Avro net (kayıp)/kazanç	(179.235)	179.235
	(1.819.037)	1.819.037

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2018	Kazanç/(Kayıp)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişimi halinde		
ABD Doları net (yükümlülük)/varlıklar	(25.312)	25.312
ABD Doları riskinden korunan kısmı	-	-
ABD Doları net (kayıp)/kazanç	(25.312)	25.312
Avro'nun TL karşısında %20 değişimi halinde		
Avro net (yükümlülük)/varlık	(1.282.526)	1.282.526
Avro riskinden korunan kısım	-	-
Avro net (kayıp)/ kazanç	(1.282.526)	1.282.526
	(1.307.838)	1.307.838

(ii) Faiz oranı riski

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

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

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal borçlar	293.599.248	231.262.805

Likidite riski

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

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

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	31 Aralık 2019				
		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	293.599.248	391.634.785	70.751.733	127.860.105	191.877.625	1.145.322
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	20.494.607	27.963.861	2.171.390	11.378.552	14.413.919	-
Ticari borçlar	67.001.192	67.001.192	28.384.098	38.617.094	-	-
Borç senetleri	53.523.785	53.523.785	37.121.681	16.402.104	-	-
Toplam yükümlülük	434.618.832	540.123.623	138.428.902	194.257.855	206.291.544	1.145.322

Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	31 Aralık 2018				
		Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV)	Üç aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Banka kredileri	231.262.805	257.949.855	60.704.189	131.423.104	62.894.349	2.928.213
Ticari borçlar	49.031.084	50.905.867	18.313.552	32.592.315	-	-
Borç senetleri	48.803.948	49.714.237	39.202.403	10.511.834	-	-
Toplam yükümlülük	329.097.837	358.569.959	118.220.144	174.527.253	62.894.349	2.928.213

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 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2019 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 2019 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	319.646.760	55.861.548	1.307.165	7.063.099	2.019.455
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.920.606	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	303.857.648	55.861.548	1.307.165	7.063.099	2.019.455
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.920.606	-	-	-	-
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	-	15.789.112	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	18.489.669	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(18.489.669)	-	-	-	-
- 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 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Sermaye riski yönetimi

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

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

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Banka kredileri	293.599.248	231.262.805
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	20.494.607	-
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	9.082.554	16.900.678
Net borç	305.011.301	214.362.127
Özkaynaklar	101.725.639	125.455.784
Toplam yatırılan sermaye	406.736.940	339.817.911
Net borç / sermaye oranı	%75	%63

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kasa	1.587.498	1.586.998
Banka		
- Vadesiz mevduatlar	4.957.962	13.710.098
Diğer hazır değerler	431.957	1.603.582
Repo	2.105.137	-
Toplam	9.082.554	16.900.678

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 605.155 TL tutarında bloke mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 1.696.265).

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli ticari alacaklar:		
Ticari alacaklar	49.431.685	37.744.711
Alacak senetleri ve alınan çekler	288.704.744	286.770.079
Eksi: Kazanılmamış finansal gelir (-)	-	(2.014.585)
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı (-)	(18.489.669)	(10.802.401)
Kısa vadeli ticari alacaklar, net	319.646.760	311.697.804

Alacak senetleri ve çeklerin net tutarlarının vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1-30 gün arası	17.868.023	30.352.494
1-3 ay arası	63.919.866	60.653.855
3-6 ay arası	82.348.034	70.121.862
6-12 ay arası	124.568.821	125.641.868
Alacak senetleri ve çekler, net	288.704.744	286.770.079

Şüpheli alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	10.802.401	7.985.855
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	8.039.502	3.026.815
Tahsil edilen şüpheli ticari alacaklar	(352.234)	(210.269)
31 Aralık	18.489.669	10.802.401

NOT 7 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER

a) İlişkili taraf bakiyeleri

İlişkili taraflardan alacaklar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ortaklardan alacaklar:		
Ufuk Kızıltan	20.410.327	10.095.032
Saldıray Kızıltan	15.879.914	10.832.856
Umut Kızıltan	6.987.805	2.956.336
Arif Atla	3.178.762	1.628.749
Diğer	2.307.447	974.780
Toplam	48.764.255	26.487.753

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER (Devamı)

İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kızıltan Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	7.069.523	4.431.226
Zeplin Grup Gıda Turizm San. Tic. Ltd. Şti.	27.770	-
Samet U.S., INC	-	6.417.550
	7.097.293	10.848.776
Toplam	55.861.548	37.336.529

b) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

İlişkili taraflara satışlar:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Kızıltan Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	1.059.424	741.724
Samet U.S., INC	-	3.671.798
	1.059.424	4.413.522

İlişkili taraflardan alımlar:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Kızıltan Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	1.839.266	1.890.635
	1.839.266	1.890.635

İlişkili taraflardan faiz gelirleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Ufuk Kızıltan	2.923.523	3.458.124
Saldıray Kızıltan	2.650.272	5.856.997
Umut Kızıltan	957.902	713.450
Arif Atla	474.037	559.957
Diğer	318.950	346.575
	7.324.684	10.935.103

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, yönetim kurulu üyelerine sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 9.749.856 TL'dir (31 Aralık 2018: 7.098.299 TL).

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 - STOKLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	31.465.608	26.514.322
Yarı mamuller	10.564.831	11.248.193
Mamuller	14.695.946	23.970.475
Ticari mallar	15.973.961	8.949.559
Yoldaki mallar	6.246.076	7.874.900
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(481.985)	(237.673)
	78.464.437	78.319.776

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	(237.673)	(712.542)
Dönem içinde iptal edilen karşılık	(244.312)	474.869
31 Aralık	(481.985)	(237.673)

NOT 9 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen avanslar (*)	7.561.800	9.210.502
Peşin ödenen giderler	3.995.712	1.914.216
Personelden alacaklar	1.094.880	929.175
Devreden KDV	458.130	-
Diğer	3.709.523	3.152.786
	16.820.045	15.206.679

(*) Mal ve hizmetler için verilen avanslardan oluşmaktadır.

b) Diğer duran varlıklar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen avanslar	5.550.789	5.228.276
Diğer alacaklar	144.753	153.527
	5.695.542	5.381.803

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

c) Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alınan avanslar (*)	230.553.767	242.499.274
Vergi dairesine borçlar	10.866.980	4.461.150
Personele borçlar	5.628.820	6.300.444
Kullanılmamış izin karşılığı	4.054.962	3.579.415
Ödenecek vergi ve fonlar	3.986.166	15.493.463
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	2.309.327	2.318.015
Müşteri prim tahakkukları	1.134.398	11.506.683
Dava karşılıkları	43.100	372.548
Diğer	1.687.394	2.997.199
	260.264.914	289.528.191

(*) Müteakip dönem siparişleri için alınan avanslardan oluşmaktadır.

d) Diğer uzun vadeli yükümlülükler:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Vergi dairesine borçlar	-	1.749.024
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	2.227.820	2.589.571
	2.227.820	4.338.595

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Maliyet:					
Arsalar ve yerüstü düzenler	31.192.776	94.467	-	-	31.287.243
Binalar	14.837.224	-	-	-	14.837.224
Makine, tesis ve cihazlar	180.234.369	12.722.540	-	(300.726)	192.656.183
Motorlu taşıtlar	2.734.340	9.831	-	(43.493)	2.700.678
Döşeme ve demirbaşlar	18.917.924	1.463.274	-	(16.898)	20.364.300
Yapılmakta olan yatırımlar	80.374	829.447	-	-	909.821
Özel maliyetler	3.571.429	-	-	-	3.571.429
	251.568.436	15.119.559	-	(361.117)	266.326.878
Birikmiş amortisman:					
Binalar	-	(517.304)	-	-	(517.304)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(24.781.972)	-	12.126	(24.769.846)
Motorlu taşıtlar	(2.212.315)	(237.789)	-	43.493	(2.406.611)
Döşeme ve demirbaşlar	(8.911.225)	(1.389.012)	-	10.886	(10.289.351)
Diğer maddi duran varlıklar	(2.509.205)	(689.407)	-	-	(3.198.612)
	(13.632.745)	(27.615.484)	-	66.505	(41.181.724)
Net defter değeri	237.935.691				225.145.154

Cari dönem amortisman giderlerinin 24.781.972 TL'si (2018: 15.621.668 TL) satılan malın maliyetine, 130.555 TL'si (2018: 140.830 TL) pazarlama ve satış giderlerine, 2.073.740 TL'si (2018: 1.999.183 TL) araştırma geliştirme giderlerine 629.217 TL'si (2018: 651.379 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Maliyet:					
Haklar	16.662.367	1.545.050	-	-	18.207.417
Aktifleşen araştırma ve geliştirme maliyetleri	63.445.505	5.088.211	-	-	68.533.716
Yapılmakta olan araştırma ve geliştirme	18.327.404	20.066.798	-	-	38.394.202
	98.435.276	26.700.059	-	-	125.135.335
İtfa payları:					
Haklar	(7.105.471)	(2.303.234)	-	-	(9.408.705)
Aktifleşen araştırma ve geliştirme maliyetleri	(13.340.056)	(6.312.075)	-	-	(19.652.131)
	(20.445.527)	(8.615.309)	-	-	(29.060.836)
Net kayıtlı değer	77.989.749				96.074.499

Cari dönem itfa giderlerinin 0 TL'si (2018: 0 TL) satılan malın maliyetine, 396.954 TL'si (2018: 384.643 TL) pazarlama ve satış giderlerine 6.305.218 TL'si (2018: 5.460.290 TL) araştırma geliştirme giderlerine, 1.913.137 TL'si (2018: 1.779.087 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

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

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının dönemler içerisindeki hareketleri aşağıda gösterilmiştir:

	Binalar	Araçlar	Forklift	Depo	Toplam
Varlık kullanım hakkı - 1 Ocak 2019	6.113.640	3.429.647	-	-	9.543.287
Dönem içi girişler	488.517	4.351.021	1.230.858	9.737.876	15.808.272
Dönem içi amortisman giderleri	(1.324.859)	(2.546.962)	(422.009)	(1.756.011)	(6.049.841)
Varlık kullanım hakkı - 31 Aralık 2019	5.277.298	5.233.706	808.849	7.981.865	19.301.718

Cari dönem amortisman 422.009 TL'si (2018: 0 TL) satılan malın maliyetine, 3.245.897 TL'si (2018: 0 TL) pazarlama ve satış giderlerine 275.226 TL'si (2018: 0 TL) araştırma geliştirme giderlerine, 2.106.709 TL'si (2018: 0 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Grup tarafından verilen teminat mektupları ve ipotekler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen ipotekler	168.250.477	168.284.636
Verilen teminat mektupları	19.192.445	5.568.645
	187.442.922	173.853.281

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	187.442.922	173.853.281
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	187.442.922	173.853.281

Grup tarafından alınan teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alınan teminat mektupları	2.920.606	2.954.764
	2.920.606	2.954.764

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
a) Kısa vadeli finansal borçlanmalar:		
Kısa vadeli borçlanmalar	81.133.479	113.026.550
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	45.701.749	28.101.204
Factoring borçlanmaları	25.942.916	32.470.769
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli yükümlülükler	8.114.900	-
Finansal kiralama borçları	6.037.602	5.269.943
	166.930.646	178.868.466

b) Uzun vadeli finansal borçlanmalar:

Uzun vadeli borçlanmalar	121.354.903	40.294.188
Finansal kiralama borçları	13.428.599	12.100.151
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan uzun vadeli yükümlülükler	12.379.707	-
	147.163.209	52.394.339

c) Kiralama işlemlerinden borçlanmalar:

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019
1 Ocak	9.543.287
Dönem içi girişler	15.808.273
Ödemeler	(7.886.889)
Faiz giderleri (Not 26)	3.049.943
Kur farkları	(20.007)
31 Aralık	20.494.607

Kira giderlerinin 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kırılımı aşağıdaki gibidir:

Kira giderleri	31 Aralık 2019
Kısa vadeli (Not 2.3)	703.410
Düşük değerli	-
Değişken ödemeler	-
	703.410

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

**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 14 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Banka kredileri

	<u>31 Aralık 2019</u>		<u>31 Aralık 2018</u>	
	<u>Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)</u>	<u>TL</u>	<u>Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)</u>	<u>TL</u>
Kısa vadeli banka kredileri				
TL cinsinden banka kredileri	15,50	81.133.479	28,00	113.026.550
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları				
TL cinsinden banka kredileri	19,34	45.701.749	18,27	24.218.657
Avro cinsinden banka kredileri		-	7,75	3.882.547
Kısa vadeli banka kredileri		126.835.228		141.127.754
Uzun vadeli banka kredileri				
TL cinsinden banka kredileri	17,86	121.354.903	23,17	40.294.188
Uzun vadeli banka kredileri		121.354.903		40.294.188
Toplam banka kredileri		248.190.131		181.421.942

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 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2019 ve 2018 itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıda belirtilmiştir:

Yıl:	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1 yıla kadar	-	21.455.098
1 - 2 yıl arası	48.974.520	12.196.289
2 - 3 yıl arası	26.283.941	2.792.197
3 yıl ve sonrası	46.096.442	3.850.604
Toplam	121.354.903	40.294.188

Finansal kiralama yükümlülüklerine ilişkin itfa tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1 yıla kadar	9.914.721	8.070.876
1 - 2 yıl arası	7.262.941	6.927.542
2 - 3 yıl arası	6.306.505	4.453.311
3 yıl ve sonrası	6.611.971	4.538.768
Finansal kiralamalara ilişkin gelecek dönemlerdeki finansman payı	(10.629.937)	(6.620.403)
	19.466.201	17.370.094

NOT 15 - TİCARİ BORÇLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ticari borçlar	67.001.192	50.905.867
Borç senetleri	53.523.785	49.714.237
	120.524.977	100.620.104
Eksi: Kazanılmamış finansal gider (-)	-	(2.785.072)
Ticari borçlar, net	120.524.977	97.835.032

Borç senetlerinin net tutarlarının vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1-30 gün arası	13.988.656	14.917.957
1-3 ay arası	23.133.026	24.284.446
3-6 ay arası	16.402.103	10.265.875
6-12 ay arası	-	245.959
Borç senetleri, net	53.523.785	49.714.237

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem karı vergi yükümlülüğü

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	1.940.284
Eksi: Peşin ödenen vergiler	-	(1.936.620)
Ödenecek vergi (varlığı)/yükümlülüğü-(net)	-	3.664

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla gelir tablosuna yansıtılan gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Cari dönem vergi gideri (-)	-	(1.940.284)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	2.455.901	(349.664)
Toplam vergi gideri	2.455.901	(2.289.948)

Kurumlar Vergisi

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

Türkiye’de Kurumlar Vergisi oranı %22 ’dir (2018: %22). Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin çıkarılması sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

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

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ar-Ge İndirimi

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

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

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

31 Aralık 2019 ve 2018 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 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Şüpheli alacaklar karşılığı	(6.393.178)	(1.339.481)	1.406.499	267.896
Kıdem tazminatı karşılığı	(6.189.237)	(7.208.275)	1.361.632	1.441.655
Ticari alacaklar üzerindeki tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	-	(2.014.585)	-	402.917
Dava karşılıkları	(43.100)	(372.548)	9.482	74.510
Kullanılmamış izin karşılığı	(4.054.962)	(3.579.415)	892.092	715.883
Stoklardaki düzeltme farkları	(481.985)	(237.673)	106.037	47.535
Satışlardaki dönemsellik düzeltmesi	(1.161.299)	(358.021)	255.486	71.604
Kiralama yükümlülüğü düzeltmesi	(1.192.888)	-	238.578	-
Maddi duran varlık amortisman düzeltmesi	(2.714.779)	5.430.061	597.251	(1.086.012)
Diğer	(877.873)	(103.775)	193.132	20.755
Ertelenen vergi varlığı	(23.109.301)	(9.783.712)	5.060.189	1.956.743
Ticari borçlar üzerindeki tahakkuk etmemiş finansman giderleri	-	2.785.072	-	(557.014)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı	149.828.514	149.828.514	(26.904.693)	(26.904.693)
Ertelenen vergi yükümlülüğü (-)	149.828.514	152.613.586	(26.904.693)	(27.461.707)
Ertelenen vergi yükümlülüğü net			(21.844.504)	(25.504.964)

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Vergi öncesi dönem karı	(22.226.988)	26.205.144
Vergi oranı (%)	22	22
Vergi oranı üzerinden vergi geliri/(gideri)	4.889.937	(5.765.132)
Ar-Ge istisnası	3.514.884	4.022.414
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.327.550)	(1.618.320)
Yatırım faaliyetlerinden yatırım teşvik vergi avantajı	-	4.395.821
Ertelenen vergi hesaplamasına konu edilmeyen unsurların etkisi	(4.756.054)	(3.324.731)
Diğer	134.684	-
Cari dönem vergi geliri/(gideri)	2.455.901	(2.289.948)

NOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılıkları	6.189.237	7.208.275
	6.189.237	7.208.275

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 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 6.730,15 TL (1 Ocak 2019: 6.017,60 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

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

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

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İskonto oranı (%)	4,57	4,69
Emeklilik ihtimaline ilişkin kullanılan oran (%)	83,45	80,42

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

1 Ocak	2019	2018
	7.208.275	5.838.480
Hizmet maliyeti	1.299.663	1.118.600
Faiz maliyeti	754.703	640.395
Aktüeryal kayıp	5.475.268	3.823.387
Dönem içinde yapılan ödemeler	(8.548.672)	(4.212.587)
31 Aralık	6.189.237	7.208.275

NOT 18 - ÖZKAYNAKLAR

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi aşağıdaki gibidir ve Şirket'in imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır:

Hissedarlar	(%)	31 Aralık 2019	(%)	31 Aralık 2018
Saldıray Kızıltan	73	18.145.551	73	18.145.551
Arif Atla	13	3.231.400	13	3.231.400
Pelin Kızıltan	4,88	1.211.943	4,88	1.211.943
Burcu Kızıltan	4,87	1.211.607	4,87	1.211.607
Umut Kızıltan	1,63	404.093	1,63	404.093
Ufuk Kızıltan	1,62	403.757	1,62	403.757
Munis Tezbaşaran	1	248.569	1	248.569
Toplam		24.856.920		24.856.920
Sermaye düzeltme farkları		(32.198)		(32.198)
Toplam sermaye		24.824.722		24.824.722

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

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

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

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

31 Aralık 2019 ve 2018 itibarıyla arsa ve binalar ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme fonunun hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	118.586.472	76.737.692
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	-	55.106.730
Yeniden değerlendirme fonu artışı üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	-	(10.030.903)
Maddi duran varlık çıkışı nedeniyle yeniden değerlendirme fonundaki azalış	(289.511)	(335.266)
Cari yıl amortisman farkı transferi	(10.754.634)	(2.891.781)
31 Aralık	107.542.327	118.586.472

NOT 19 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Yurtiçi satış gelirleri	1.366.808.142	1.051.371.592
Yurtdışı satış gelirleri	81.948.530	78.097.277
Diğer gelirler	9.219.517	9.362.875
Brüt satışlar	1.457.976.189	1.138.831.744
Satış iadeleri (-)	(8.022.359)	(9.550.760)
Satış iskontoları (-)	(922.748.145)	(591.735.293)
Net satışlar	527.205.685	537.545.691
İlk madde ve malzeme giderleri	(179.067.325)	(197.893.065)
Personel giderleri	(52.553.442)	(53.963.630)
Genel üretim giderleri	(32.631.472)	(54.983.171)
Amortisman ve itfa giderleri	(25.203.981)	(15.621.668)
Mamul stoklarındaki değişim	(10.633.334)	8.548.267
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(683.363)	2.797.952
	(300.772.917)	(311.115.315)
Satılan ticari mallar maliyeti	(46.356.302)	(29.263.735)
Diğer satışların maliyeti	(10.464.304)	(8.788.904)
Satılan mamullerin maliyeti	(357.593.523)	(349.167.954)

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Amortisman ve itfa payı giderleri	8.654.184	7.459.473
Personel giderleri	7.716.400	5.555.607
Diğer	1.409.624	502.096
	17.780.208	13.517.176

NOT 21 - SATIŞ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Personel giderleri	21.091.690	21.245.112
Fuar giderleri	9.778.614	3.827.360
Nakliye giderleri	6.649.610	6.512.005
Lojistik ve kira giderleri	4.337.027	6.395.894
Danışmanlık giderleri	4.192.612	4.052.325
Amortisman ve itfa payı giderleri	3.773.406	525.473
Seyahat ve konaklama giderleri	2.597.128	4.378.224
Malzeme giderleri	2.390.090	3.129.323
Navlun giderleri	2.350.783	1.491.966
Reklam giderleri	1.798.540	4.052.810
Numune giderleri	1.324.985	1.683.809
Haberleşme ve kargo giderleri	583.612	628.079
Diğer	5.301.216	3.913.462
	66.169.313	61.835.842

NOT 22 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Personel giderleri	20.729.880	19.969.735
Amortisman ve itfa payı giderleri	4.649.063	2.430.466
Danışmanlık giderleri	4.417.263	4.823.466
Bakım ve onarım giderleri	3.136.031	2.904.407
Seyahat ve konaklama giderleri	2.061.773	2.768.980
Lojistik ve kira giderleri	1.524.177	2.615.996
Sigorta giderleri	681.363	412.028
Vergi resim ve harç giderleri	556.147	633.665
Elektrik ve su giderleri	432.676	382.245
Banka giderleri	402.754	324.858
Haberleşme ve kargo giderleri	389.661	355.504
Akaryakıt giderleri	372.332	369.184
Yemek ve mutfak giderleri	369.490	281.890
Servis giderleri	305.037	359.512
Diğer	3.498.046	4.133.326
	43.525.693	42.765.262

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 - ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Satılan mal ve ticari mal maliyeti	268.519.403	290.928.875
Personel giderleri	102.091.412	100.734.084
Amortisman ve itfa payı giderleri	42.280.634	26.037.080
Mamul yarı mamul ve ticari mallardaki değişim	11.316.697	(11.346.219)
Fuar giderleri	9.778.614	3.827.360
Danışmanlık giderleri	8.609.875	8.875.791
Nakliye giderleri	6.649.610	6.512.005
Lojistik ve kira giderleri	5.861.204	9.011.890
Seyahat ve konaklama giderleri	4.658.901	7.147.204
Reklam giderleri	1.798.540	4.052.810
Diğer	23.503.847	21.505.354
	485.068.737	467.286.234

Personel ve amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki şekildedir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Personel giderleri		
Satışların maliyeti	52.553.442	53.963.630
Satış ve pazarlama giderleri	21.091.690	21.245.112
Genel yönetim giderleri	20.729.880	19.969.735
Araştırma ve geliştirme giderleri	7.716.400	5.555.607
	102.091.412	100.734.084
Amortisman ve itfa payı giderleri		
Satışların maliyeti	25.203.981	15.621.668
Araştırma ve geliştirme giderleri	8.654.184	7.459.473
Genel yönetim giderleri	4.649.063	2.430.466
Satış ve pazarlama giderleri	3.773.406	525.473
	42.280.634	26.037.080

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

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 - ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Turquality destek primleri	1.865.466	3.303.462
Hasar bedeli gelirleri	845.543	338.917
Konusu kalmayan karşılıklar	756.586	210.269
İade hizmet bedeli	740.706	-
Maddi duran varlıkların satışından elde edilen kazançlar	416	88.202
Sayım fazlalıkları	-	1.160.212
Diğer	668.675	568.109
	4.877.392	5.669.171
Esas faaliyetlerden diğer giderler:		
Karşılık giderleri (Not 6 ve 9)	8.082.602	3.399.363
Kanunen kabul edilmeyen giderler	4.117.008	2.803.314
Bağışlar	176.385	148.775
Vergi borçları yapılandırması	-	1.694.862
Diğer	303.176	284.288
	12.679.171	8.330.602

NOT 25 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Ticari faaliyetlerle ilgili kambiyo karları	15.580.074	32.480.776
Faiz gelirleri	8.914.946	11.931.776
Ticari faaliyetlerle ilgili olmayan kambiyo karları	61.218	1.652.322
Kazanılmamış finansal gelirler	2.014.585	6.489.397
	26.570.823	52.554.271

NOT 26 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Ticari faaliyetlerle ilgili kambiyo zararları	16.284.998	43.263.880
Kısa vadeli borçlanma maliyetleri	61.009.212	41.104.226
Ticari faaliyetlerle ilgili olmayan kambiyo zararları	3.755	4.205.847
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz gideri	3.049.943	-
Kazanılmamış finansal giderler	2.785.072	5.373.200
	83.132.980	93.947.153

NOT 27 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....