

# **Samet Kalıp ve Madeni Eşya Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

**1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait  
konsolide finansal tablolar ve bağımsız denetçi  
raporu**



Building a better  
working world

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A. Ş.  
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.  
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27 K: 2-3-4  
34485 Sarıyer/İstanbul TÜRKİYE

Tel: +90 212 315 3000  
Fax: +90 212 230 8291  
ey.com  
Ticaret Sicil No : 479920  
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Samet Kalıp ve Madeni Eşya Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na:**

### A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### 1) Görüş

Samet Kalıp ve Madeni Eşya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiştir bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### 2) Görüşün Dayanağı

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

#### 3) Kilit Denetim Konuları

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



Building a better  
working world

| Kilit denetim konusu   | Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı   |
|--|--|
| <b>Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılıkları</b>   |  |
| <p>Ticari alacaklar konsolide finansal durum tablosundaki toplam varlıkların %16'sını oluşturduğu için önemli bir bilanço kalemi olarak değerlendirilmektedir. Ayrıca, ticari alacakların tahsil edilebilirliği Grup'un, kredi riski ve işletme sermayesi yönetimi için önemli unsurlardan bir tanesidir ve yönetimin önemli yargılarını ve tahminlerini içerir.</p> <p>31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda taşınan 139.122.140 TL tutarındaki brüt ticari alacaklar üzerinde toplam 20.276.549 TL tutarında değer düşüklüğü karşılığı bulunmaktadır.</p> <p>Ticari alacaklar için tahsilat riskinin ve ayrılacak karşılığın belirlenmesi veya özel bir ticari alacağın tahsil edilebilir olup olmadığının belirlenmesi önemli yönetim muhakemesi gerektirmektedir. Grup yönetimi bu konuda ticari alacakların yaşlandırması, şirket avukatlarından mektup alınarak devam eden dava risklerinin incelenmesi, kredi riski yönetimi kapsamında alınan teminatlar ve söz konusu teminatların nitelikleri, cari dönem ve bilanço tarihi sonrası dönemde yapılan tahsilat performansları ile birlikte tüm diğer bilgileri değerlendirmektedir.</p> <p>Tutarların büyüklüğü ve ticari alacakların tahsil edilebilirlik değerlendirmelerinde gerekli olan muhakeme ve TFRS 9'un getirmiş olduğu uygulamalar dolayısıyla, ticari alacakların mevcudiyeti ve tahsil edilebilirliği hususu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.</p> <p>Ticari alacaklar ile ilgili detaylar konsolide finansal tablolara ilişkin Dipnot 6'da açıklanmıştır.</p> | <p>Ticari alacaklar için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı tutarının denetimi ile ilgili aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Şirket'in ticari alacaklarının tahsilat takibine ilişkin sürecinin ve ilgili iç kontrollerin tasarımının etkinliğinin değerlendirilmesi,</li><li>- Kredi riskine yönelik finansal raporlama ile ilgili iç kontrollerin anlaşılması ve değerlendirilmesi,</li><li>- Alacak yaşlandırma tablolarının analitik olarak incelenmesi ve tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması,</li><li>- Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi,</li><li>- Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi,</li><li>- Alacaklara ilişkin alınan teminatların örneklem yoluyla test edilmesi ve nakde dönüştürülebilir kabiliyetinin değerlendirilmesi,</li><li>- Yönetimin kullanmış olduğu kilit muhakemeler ve tahminler ile değer düşüklüğü hesaplamasında kullanılan yöntemler ve veri kaynaklarının makul olup olmadığının ve uygunluğunun, "TFRS 9 Finansal Araçlar" standardı kapsamında değerlendirilmesi,</li><li>- Ticari alacaklar için ayrılan özel karşılıkların uygunluğunun denetimi için alacaklar ile ilgili ihtilaf ve davaların araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili teyit yazısı alınması,</li><li>- Ticari alacaklara ve ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğüne ilişkin açıklamaların yeterliliğinin ve TFRS'ye uygunluğunun değerlendirilmesi.</li></ul> |





**Building a better  
working world**

#### **4) Diğer Hususlar**

Grup'un Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak 31 Aralık 2019 itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tablolarının denetimi başka bir denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir. Söz konusu denetim şirketi 24 Mart 2020 tarihli denetim raporunda olumlu görüş beyan etmiştir.

Grup, 31 Aralık 2020 tarihinde, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihli konsolide finansal tablolarını 2.2 no'lu dipnotta belirtildiği üzere yeniden düzenlemiş ve yeniden düzenlenmiş konsolide finansal tablolarını 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarla karşılaştırmalı olarak sunmuştur. 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin yürüttüğümüz denetim kapsamında, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları değiştirmek için yapılan ve 2.2 numaralı dipnotta açıklanan düzeltmeleri de ayrıca denetlemiş bulunuyoruz. Görüşümüze göre, söz konusu düzeltmeler uygundur ve doğru bir biçimde uygulanmıştır. Söz konusu düzeltmeler dışında, Grup'un 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarının bağımsız denetimini gerçekleştirmek için görevlendirilmediğimizden, bir bütün olarak 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin bir denetim görüşü vermemekteyiz.

#### **5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları**

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

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

#### **6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları**

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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



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

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.).
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe 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 yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının 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, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, topluluk içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Topluluk denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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



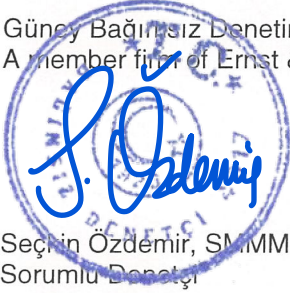
**Building a better  
working world**

**B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler**

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Seçkin Özdemir'dir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi  
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Seçkin Özdemir, SMMM  
Sorumlu Denetçi

29 Mart 2021  
İstanbul, Türkiye

**İçindekiler****Sayfa**

---

|   |      |
|---|------|
| Konsolide finansal durum tabloları .....                        | 1-2  |
| Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları..... | 3-4  |
| Konsolide özkaynaklar değişim tabloları .....                   | 5    |
| Konsolide nakit akış tabloları .....                            | 6    |
| Konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar .....    | 7-55 |

**SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

|   |     | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş<br>Cari<br>dönem | Yeniden<br>düzenlenmiş<br>bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş (*)<br>Geçmiş<br>dönem | Yeniden<br>düzenlenmiş<br>bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş (*)<br>Geçmiş<br>dönem |
|---|-----|---|---|---|
|   | Not | 31 Aralık 2020                                    | 31 Aralık 2019  | 1 Ocak 2019   |
| <b>Varlıklar</b>                                |     |   |   |   |
| <b>Dönen varlıklar</b>                          |     | <b>366.065.576</b>                                | 266.012.827   | 232.167.526   |
| Nakit ve nakit benzerleri                       | 5   | 101.326.055                                       | 9.082.554   | 16.900.678  |
| Ticari alacaklar                                |     | 118.845.591                                       | 105.448.444   | 84.244.135  |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar         | 6   | 7.936   | -   | -   |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 6   | 118.837.655                                       | 105.448.444   | 84.244.135  |
| Diğer alacaklar                                 |     | 1.913.315   | 49.100.054  | 26.647.482  |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar          | 7   | -   | 48.764.255  | 26.487.753  |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  | 9   | 1.913.315   | 335.799   | 159.729   |
| Stoklar   | 8   | 109.751.128                                       | 78.464.437  | 78.319.776  |
| Peşin ödenmiş giderler                          | 9   | 27.932.931  | 17.929.532  | 21.929.159  |
| Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar         |     | -   | 84.323  | -   |
| Diğer dönen varlıklar                           | 9   | 6.296.556   | 5.903.483   | 4.126.296   |
| <b>Duran varlıklar</b>                          |     | <b>365.217.435</b>                                | 343.974.902   | 322.056.356   |
| Diğer alacaklar                                 |     | 2.073.938   | 971.366   | 749.113   |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  | 9   | 2.073.938   | 971.366   | 749.113   |
| Maddi duran varlıklar                           | 10  | 210.352.597                                       | 201.041.042   | 237.935.691   |
| Maddi olmayan duran varlıklar                   | 11  | 97.915.481  | 96.074.499  | 77.989.749  |
| Kullanım hakkı varlıkları                       | 12  | 48.999.130  | 40.192.453  | -   |
| Peşin ödenmiş giderler                          | 9   | 5.539.951   | 5.550.788   | 5.228.275   |
| Diğer duran varlıklar                           | 9   | 336.338   | 144.754   | 153.528   |
| <b>Toplam varlıklar</b>                         |     | <b>731.283.011</b>                                | 609.987.729   | 554.223.882   |

(\*) Not 2.2'de belirtildiği üzere Grup, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihli konsolide finansal tablolarını yeniden düzenlemiştir.

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



**SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

|   |    | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş<br>Cari<br>dönem | Yeniden<br>düzenlenmiş<br>bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş (*)<br>Geçmiş<br>dönem | Yeniden<br>düzenlenmiş<br>bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş (*)<br>Geçmiş<br>dönem |
|---|----|---|---|---|
|   |    | Not 31 Aralık 2020                                | 31 Aralık 2019  | 1 Ocak 2019   |
| <b>Kaynaklar</b>  |    |   |   |   |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>  |    |   |   |   |
|   |    | <b>421.405.419</b>                                | 328.192.390   | 335.742.509   |
| Kısa vadeli borçlanmalar  | 14 | <b>160.968.479</b>                                | 165.127.302   | 178.868.466   |
| - Banka kredileri   |    | <b>151.055.559</b>                                | 152.778.144   | 173.598.523   |
| - Kısa vadeli finansal kiralama borçları                                    |    | <b>5.154.168</b>                                  | 6.037.602   | -   |
| - Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler                          |    | <b>4.758.752</b>                                  | 6.311.556   | 5.269.943   |
| Ticari borçlar  |    | <b>179.749.458</b>                                | 120.524.977   | 97.835.032  |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar                                 | 6  | <b>179.749.458</b>                                | 120.524.977   | 97.835.032  |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar                            | 16 | <b>11.192.144</b>                                 | 7.938.147   | 8.618.459   |
| Diğer borçlar   |    | <b>713.619</b>                                    | 528.476   | 540.240   |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar                                  | 9  | <b>713.619</b>                                    | 528.476   | 540.240   |
| Ertelenmiş gelirler   | 9  | <b>37.672.225</b>                                 | 16.355.451  | 15.045.605  |
| Kısa vadeli karşılıklar   |    | <b>43.100</b>                                     | 43.100  | 372.548   |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar   | 13 | <b>43.100</b>                                     | 43.100  | 372.548   |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü  | 15 | <b>11.327.681</b>                                 | -   | 3.664   |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler   | 9  | <b>19.738.713</b>                                 | 17.674.937  | 34.458.495  |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>  |    |   |   |   |
|   |    | <b>166.493.888</b>                                | 180.052.047   | 93.025.588  |
| Uzun vadeli borçlanmalar  | 14 | <b>131.189.660</b>                                | 145.731.110   | 52.394.339  |
| - Banka kredileri   |    | <b>107.091.248</b>                                | 121.354.903   | 40.294.188  |
| - Uzun vadeli finansal kiralama borçları                                    |    | <b>9.900.064</b>                                  | 13.428.599  | 12.100.151  |
| - Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler                          |    | <b>14.198.348</b>                                 | 10.947.608  | -   |
| Uzun vadeli karşılıklar   |    | <b>16.196.519</b>                                 | 10.244.199  | 10.787.690  |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar            | 16 | <b>16.196.519</b>                                 | 10.244.199  | 10.787.690  |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü  | 15 | <b>17.848.414</b>                                 | 21.848.918  | 25.504.964  |
| Diğer uzun vadeli yükümlülükler   | 9  | <b>1.259.295</b>                                  | 2.227.820   | 4.338.595   |
| <b>Özkaynaklar</b>  |    |   |   |   |
|   |    | <b>143.383.704</b>                                | 101.743.292   | 125.455.785   |
| <b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>  |    |   |   |   |
| Ödenmiş sermaye   | 17 | <b>24.824.723</b>                                 | 24.824.723  | 24.824.723  |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler |    | <b>(5.754.675)</b>                                | (4.716.622)   | (5.248.953)   |
| - Yabancı para çevrim farkları  |    | <b>(5.754.675)</b>                                | (4.716.622)   | (5.248.953)   |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)           |    | <b>(19.753.152)</b>                               | (17.191.347)  | (12.920.638)  |
| Yeniden değerlendirme fonu  | 17 | <b>102.065.073</b>                                | 109.751.156   | 118.586.472   |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler   |    | <b>5.333.359</b>                                  | 5.333.359   | 5.333.359   |
| Geçmiş yıllar karları / (zararları)   |    | <b>(77.464.757)</b>                               | 3.495.458   | (29.034.374)  |
| Net dönem karı / (zararı)   |    | <b>114.133.133</b>                                | (19.753.435)  | 23.915.196  |
| <b>Toplam kaynaklar</b>   |    |   |   |   |
|   |    | <b>731.283.011</b>                                | 609.987.729   | 554.223.882   |

(\*) Not 2.2'de belirtildiği üzere Grup, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihli konsolide finansal tablolarını yeniden düzenlemiştir.

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT  
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

|  |    | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş<br>Cari dönem<br>1 Ocak –<br>Not 31 Aralık 2020 | Yeniden<br>düzenlenmiş<br>Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş (*)<br>Geçmiş dönem<br>1 Ocak –<br>31 Aralık 2019 |
|--|----|--|--|
| Hasılat  | 18 | <b>768.861.363</b>   | 527.205.685  |
| Satışların maliyeti (-)  | 18 | <b>(466.922.151)</b>   | (357.593.523)  |
| <b>Brüt kar</b>  |    | <b>301.939.212</b>   | 169.612.162  |
| Genel yönetim giderleri (-)  | 21 | <b>(52.605.056)</b>  | (43.535.700)   |
| Satış ve pazarlama giderleri (-)   | 20 | <b>(59.951.219)</b>  | (66.223.120)   |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-)                                      | 19 | <b>(14.880.653)</b>  | (17.780.208)   |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler   | 23 | <b>51.339.143</b>  | 23.476.730   |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                                     | 23 | <b>(52.472.110)</b>  | (31.752.997)   |
| <b>Esas faaliyet karı</b>  |    | <b>173.369.317</b>   | 33.796.867   |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler  | 23 | <b>611.400</b>   | 141.732  |
| <b>Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı / (zararı)</b>           |    | <b>173.980.717</b>   | 33.938.599   |
| Finansman gelirleri  | 24 | <b>13.784.473</b>  | 7.833.509  |
| Finansman giderleri (-)  | 24 | <b>(59.215.407)</b>  | (63.977.030)   |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)</b>                 |    | <b>128.549.783</b>   | (22.204.922)   |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi gideri</b>                                 |    |  |  |
| Cari dönem vergi gideri  | 15 | <b>(17.694.594)</b>  | -  |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)   | 15 | <b>3.277.944</b>   | 2.451.487  |
| <b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı</b>                                   |    | <b>114.133.133</b>   | (19.753.435)   |
| <b>Diğer kapsamlı gelir / (gider)</b>                                      |    | <b>(3.599.858)</b>   | (3.738.378)  |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>                    |    |  |  |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları                         | 15 | <b>(3.284.365)</b>   | (5.475.268)  |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları ertelenmiş vergi etkisi | 15 | <b>722.560</b>   | 1.204.559  |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</b>                       |    |  |  |
| Yabancı para çevrim farkları   |    | <b>(1.038.053)</b>   | 532.331  |
| <b>Toplam kapsamlı gelir / (gider)</b>                                     |    | <b>110.533.275</b>   | (23.491.813)   |
| <b>Hisse başına kazanç / (kayıp)</b>                                       | 25 | <b>4,59</b>  | (0,80)   |

(\*) Not 2.2'de belirtildiği üzere Grup, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihli konsolide finansal tablolarını yeniden düzenlemiştir.

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI**

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

|   | Ödenmiş sermaye   | Maddi duran varlıklar birikmiş değerleme artışları | Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | Yabancı para çevrim farkları | Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler | Geçmiş yıl karları/(zararları) | Net dönem karı/(zararı) | Toplam öz kaynaklar |
|---|-------------------|--|--|------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|---------------------|
| 1 Ocak 2019 itibariyle bakiye           | 24.824.723        | 118.586.472  | (12.920.638)                                       | (5.248.953)                  | 5.333.359                            | (29.034.374)                   | 23.915.196              | 125.455.785         |
| Transferler                             | -                 | (8.835.316)  | -  | -                            | -                                    | 32.750.512                     | (23.915.196)            | -                   |
| Yeniden değerlendirme fonu              | -                 | -  | -  | -                            | -                                    | (289.511)                      | -                       | (289.511)           |
| Diğer değişimler                        | -                 | -  | -  | -                            | -                                    | 68.831                         | -                       | 68.831              |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider)           | -                 | -  | (4.270.709)  | 532.331                      | -                                    | -                              | (19.753.435)            | (23.491.813)        |
| <b>31 Aralık 2019 itibariyle bakiye</b> | <b>24.824.723</b> | <b>109.751.156</b>                                 | <b>(17.191.347)</b>                                | <b>(4.716.622)</b>           | <b>5.333.359</b>                     | <b>3.495.458</b>               | <b>(19.753.435)</b>     | <b>101.743.292</b>  |
| <b>1 Ocak 2020 itibariyle bakiye</b>    | <b>24.824.723</b> | <b>109.751.156</b>                                 | <b>(17.191.347)</b>                                | <b>(4.716.622)</b>           | <b>5.333.359</b>                     | <b>3.495.458</b>               | <b>(19.753.435)</b>     | <b>101.743.292</b>  |
| Transferler                             | -                 | (7.686.083)  | -  | -                            | -                                    | (12.067.352)                   | 19.753.435              | -                   |
| Diğer düzeltmeler (*)                   | -                 | -  | -  | -                            | -                                    | (68.892.863)                   | -                       | (68.892.863)        |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider)           | -                 | -  | (2.561.805)  | (1.038.053)                  | -                                    | -                              | 114.133.133             | 110.533.275         |
| <b>31 Aralık 2020 itibariyle bakiye</b> | <b>24.824.723</b> | <b>102.065.073</b>                                 | <b>(19.753.152)</b>                                | <b>(5.754.675)</b>           | <b>5.333.359</b>                     | <b>(77.464.757)</b>            | <b>114.133.133</b>      | <b>143.383.704</b>  |

(\*) Grup yasal kayıtlarında 68.892.863 TL tutarındaki ortaklardan alacak bakiyesini 31 Aralık 2020 tarihi itibari ile geçmiş yıl karları/(zararları) hesabında muhasebeleştirmiştir.

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



**SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

|  |          | Cari dönem                 | Geçmiş dönem               |
|--|----------|----------------------------|----------------------------|
|  |          | Bağımsız denetimden geçmiş | Bağımsız denetimden geçmiş |
|  |          | 1 Ocak - 31 Aralık 2020    | 1 Ocak - 31 Aralık 2019    |
|  | Not      |                            |                            |
| <b>A. Esas faaliyetlerden nakit akışları</b>                                     |          | <b>223.687.131</b>         | <b>32.384.824</b>          |
| <b>Dönem net karı / (zararı)</b>   |          | <b>114.133.133</b>         | <b>(19.753.435)</b>        |
| <b>Dönem kârı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler</b>                               |          |                            |                            |
| Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler                                  | 10,11,12 | <b>44.062.725</b>          | 42.280.634                 |
| Aktifleştirilmeyen ar-ge maliyetleri ile ilgili düzeltmeler                      | 10, 11   | <b>7.337.151</b>           | -                          |
| Vergi geliri gideri ile ilgili düzeltmeler                                       | 15       | <b>14.416.650</b>          | (2.451.487)                |
| Maddi duran varlık satış (karı) / zararı   | 23       | <b>(611.400)</b>           | (416)                      |
| Kıdem tazminatı karşılığı gideri   | 16       | <b>2.072.470</b>           | 2.054.366                  |
| Kullanılmamış izin karşılığı gideri  | 16       | <b>2.212.408</b>           | 475.547                    |
| Şüpheli ticari alacak karşılığı gideri   | 6        | <b>4.543.159</b>           | 8.039.502                  |
| Stok değer düşüklüğü gideri  | 8        | <b>133.724</b>             | 244.312                    |
| Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler  | 24       | <b>51.807.047</b>          | 64.059.155                 |
| Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler  | 24       | <b>(10.557.498)</b>        | (8.914.946)                |
| Kur farkı giderleri / (gelirleri), net   |          | <b>(733.790)</b>           | 693.017                    |
| Konusu kalmayan karşılıklar  | 6        | <b>(2.756.279)</b>         | (352.234)                  |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>                               |          |                            |                            |
| Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler                           |          | <b>(15.184.027)</b>        | (32.146.658)               |
| Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler                                    | 8        | <b>(31.420.415)</b>        | (388.973)                  |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler |          | <b>(22.867.175)</b>        | (2.573.572)                |
| Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler   |          | <b>25.851.165</b>          | (30.480.669)               |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler               |          | <b>(9.992.562)</b>         | 248.144                    |
| Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler                             |          | <b>59.224.481</b>          | 19.904.873                 |
| Ödenen kıdem tazminatları  | 16       | <b>(1.616.923)</b>         | (8.548.672)                |
| Vergi ödemeleri  | 15       | <b>(6.366.913)</b>         | (3.664)                    |
| <b>B. Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları</b>                                |          | <b>(48.712.996)</b>        | <b>(41.524.590)</b>        |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları                                     | 10,11    | <b>(50.192.444)</b>        | (41.819.618)               |
| Duran varlık satışlarından elde edilen nakit girişleri                           | 10,11    | <b>1.479.448</b>           | 295.028                    |
| <b>C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>                              |          | <b>(82.288.779)</b>        | <b>2.412.752</b>           |
| Finansal borçlanmalardaki artış / (azalış)                                       | 14       | <b>(29.093.084)</b>        | 94.453.142                 |
| Alınan faiz  | 24       | <b>10.557.498</b>          | 8.914.946                  |
| Ödenen faiz  | 14       | <b>(45.528.488)</b>        | (61.009.212)               |
| Finansal kiralama işlemlerinden nakit çıkışları                                  | 14       | <b>(18.224.705)</b>        | (39.946.124)               |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ DEĞİŞİM (A+B+C)</b>                            |          | <b>92.685.356</b>          | <b>(6.727.014)</b>         |
| <b>D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                   | <b>5</b> | <b>8.477.399</b>           | <b>15.204.413</b>          |
| <b>Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler</b>                                | <b>5</b> | <b>101.162.755</b>         | <b>8.477.399</b>           |

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

### 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

#### NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarı ile, Grup bünyesinde çalışan personel sayısı 1.016'dır (31 Aralık 2019: 866).

Grup aşağıda yer alan bağlı ortaklıklara ("Bağlı Ortaklıklar") sahiptir. Bağlı ortaklıkların faaliyet konuları Şirket ile aynı olup, finansal tabloların amacı doğrultusunda faaliyette buldukları coğrafi bölgeler aşağıdaki gibidir:

|                                | 31 Aralık 2020 |               | 31 Aralık 2019 |               |
|--------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|                                | Ülke           | Pay oranı (%) | Ülke           | Pay oranı (%) |
| <b>Tam konsolidasyon</b>       |                |               |                |               |
| Samet B.V.                     | Hollanda       | 100,00        | Hollanda       | 100,00        |
| Samet SRL (*)                  | İtalya         | 100,00        | İtalya         | 100,00        |
| Samet GMBH (**)                | Almanya        | 100,00        | Almanya        | 100,00        |
| Samet Furniture Technology LLC | Rusya          | 100,00        | Rusya          | 100,00        |
| Samet US (***)                 | Amerika        | 100,00        | Amerika        | 100,00        |
| Samet GE LLC (****)            | Gürcistan      | 100,00        | Gürcistan      | 100,00        |
| Samet Teknoloji A.Ş. (*****)   | Türkiye        | 100,00        | -              | -             |

(\*) Samet SRL şirketinin 31 Mart 2020 tarihinde alınan yönetim kurulu kararı ile tasfiye sürecine başlanmıştır.

(\*\*) Samet GMBH şirketinin 1 Nisan 2020 tarihinde alınan yönetim kurulu kararı ile tasfiye sürecine başlanmıştır.

(\*\*\*) 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

(\*\*\*\*) Samet GE LLC 14 Şubat 2020 tarihinde tasfiye olmuştur.

(\*\*\*\*\*) Samet Teknoloji A.Ş. 30 Kasım 2020'de Türkiye'de ana şirketten kısmi bölünme yoluyla kurulmuştur. Şirket Kasım 2020 itibarıyla finansal faaliyet göstermeye başlamıştır. Şirket 31 Aralık 2020 itibarıyla konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

#### Finansal tabloların onaylanması

1 Ocak-31 Aralık 2020 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 29 Mart 2021 tarihinde onaylanmıştır ve yönetim kurulu adına Bülent Sincan tarafından imzalanmıştır. Genel Kurul'un ve çeşitli düzenleyici kuruluşların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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

### 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

#### NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

##### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Grup'un mali tabloları Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun ve uyumlu bir biçimde hazırlanmıştır. Samet Kalıp ve Madeni Eşya Sanayi ve Ticaret A.Ş. muhasebe kayıtlarını ve yasal mali tablolarını Türk Lirası cinsinden ve Türk Ticaret Kanunu ("TTK") vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanmış tek düzen muhasebe planına uygun olarak hazırlamaktadır. Söz konusu konsolide mali tablolar, gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilen varlık ve yükümlülükler haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış yasal kayıtlara TFRS'ye uyum için gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 10 Haziran 2019 tarihli ilke kararı ile açıklanan "finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi"ne uygun olarak sunulmuştur.

##### *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.

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 edinilen 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.



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

### 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(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)

###### *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. ve Samet Teknoloji 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 Euro, Samet Furniture Technology L.L.C şirketinde ruble, Samet US (Amerika) şirketlerinde ABD Doları, Samet GE LLC (Gürcistan) şirketinde ise Gürcistan Lirası'dır.

###### *Yabancı bağlı ortaklıkların finansal bilgileri*

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve sunum formatlarıyla uyumlu olması için yapılan düzenleme ve yeniden sınıflandırma yoluyla faaliyet gösterdikleri ülkelerin kanun ve mevzuatlarına göre hazırlanır. Yabancı bağlı 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 bağlı ortaklıkların para birimlerinin çevriminde kullanılan 31 Aralık 2020 döviz kurları aşağıdaki şekildedir:

|       | Dönem sonu | Dönem ortalaması |
|-------|------------|------------------|
| Euro  | 9,0079     | 8,0101           |
| Dolar | 7,3405     | 7,0013           |
| Ruble | 0.0984     | 0,0964           |

Konsolidasyon kapsamındaki yurtdışı faaliyetlerinin çevriminde kullanılan 31 Aralık 2019 kurları aşağıdaki gibidir:

|       | Dönem sonu | Dönem ortalaması |
|-------|------------|------------------|
| Euro  | 6,6506     | 6,3457           |
| Dolar | 5,9402     | 5,6687           |
| Ruble | 0,0955     | 0,0872           |

**SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

**NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)****2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler, karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihi finansal tabloların düzeltilmesi**

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikalarında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan 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 ve önemli farklılıklar açıklanır. Grup, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durum tablolarını ve 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akım tablosunu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu yeniden düzenlemiştir.

|   |            | Önceden raporlanan bağımsız denetimden geçmiş<br>31 Aralık 2019 | Yeniden düzenlenmiş bağımsız denetimden geçmiş<br>31 Aralık 2019 | Değişim      |
|---|------------|---|--|--------------|
| <b>Varlıklar</b>  | <b>Not</b> |   |  |              |
| Ticari alacaklar  |            |   |  |              |
| -İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar | A          | 319.646.760   | 105.448.444  | 214.198.316  |
| Diğer alacaklar   |            |   |  |              |
| -İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar         | B          | 55.861.548  | 48.764.255   | 7.097.293    |
| Peşin ödenmiş giderler                                    | B          | 10.832.239  | 17.929.532   | (7.097.293)  |
| Maddi duran varlıklar                                     | C          | 225.145.154   | 201.041.042  | 24.104.112   |
| Kullanım hakkı varlıkları                                 | C          | 19.301.718  | 40.192.453   | (20.890.735) |
| <b>Yükümlülükler</b>                                      |            |   |  |              |
| Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar                | C          | 8.114.900   | 6.311.556  | 1.803.344    |
| Ertelenmiş gelirler                                       | A          | 230.553.767   | 16.355.451   | 214.198.316  |
| Kısa vadeli karşılıklar                                   |            |   |  |              |
| -Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar       | D          | 4.054.962   | -  | 4.054.962    |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar                | C          | 12.379.707  | 10.947.608   | 1.432.099    |
| Uzun vadeli karşılıklar                                   |            |   |  |              |
| -Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar       | D          | 6.189.237   | 10.244.199   | (4.054.962)  |
| -Diğer uzun vadeli karşılıklar                            | G          | 2.227.820   | -  | 2.227.820    |
| Diğer uzun vadeli yükümlülükler                           | G          | -   | 2.227.820  | (2.227.820)  |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü                              | C          | 21.844.504  | 21.848.918   | (4.414)      |
| <b>Özkaynaklar</b>  |            |   |  |              |
| Yeniden değerlendirme fonu                                | E          | 107.542.327   | 109.751.156  | (2.208.829)  |
| Geçmiş yıllar karları / (zararları)                       | E, F       | 5.704.287   | 3.495.458  | 2.208.829    |
| Net dönem karı / (zararı)                                 | C          | (19.771.087)  | (19.753.435)   | (17.652)     |

**SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT  
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

**NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)****2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler, karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihi finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)**

|                                      |            | Önceden raporlanan bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2019 | Yeniden düzenlenmiş bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2019 | Değişim         |
|--------------------------------------|------------|---|--|-----------------|
| <b>Gelir tablosu</b>                 | <b>Not</b> |   |  |                 |
| Genel yönetim giderleri (-)          | C          | (43.525.693)  | (43.535.700)   | 10.007          |
| Satış ve pazarlama giderleri (-)     | C          | (66.169.313)  | (66.223.120)   | 53.807          |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler   | H          | 30.801.414  | 23.476.730   | 7.324.684       |
| Finansman gelirleri                  | H          | 508.825   | 7.833.509  | (7.324.684)     |
| Finansman giderleri (-)              | C          | (64.062.910)  | (63.977.030)   | (85.880)        |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)   | C          | 2.455.901   | 2.451.487  | 4.414           |
| <b>Net dönem karı/(zararı)</b>       |            | <b>(19.771.087)</b>   | <b>(19.753.435)</b>  | <b>(17.652)</b> |
| <b>Toplam kapsamlı gelir/(gider)</b> |            | <b>(23.509.465)</b>   | <b>(23.491.813)</b>  | <b>(17.652)</b> |

|   |             | Önceden raporlanan bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak 2019 | Yeniden düzenlenmiş bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak 2019 | Değişim      |
|---|-------------|---|--|--------------|
| <b>Varlıklar</b>  | <b>Not:</b> |   |  |              |
| Ticari alacaklar  |             |   |  |              |
| -İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar | A           | 311.679.804   | 84.244.135   | 227.435.669  |
| Diğer alacaklar   |             |   |  |              |
| -İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar         | B           | 37.336.529  | 26.487.753   | 10.848.776   |
| Peşin ödenmiş giderler                                    |             | 11.080.383  | 21.929.159   | (10.848.776) |
| <b>Yükümlülükler</b>                                      |             |   |  |              |
| Ertelenmiş gelirler                                       | A           | 242.499.274   | 15.045.605   | 227.453.669  |
| Kısa vadeli karşılıklar                                   |             |   |  |              |
| -Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar       | D           | 3.579.415   | -  | 3.579.415    |
| Uzun vadeli karşılıklar                                   |             |   |  |              |
| -Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar       | D           | 7.208.275   | 10.787.690   | (3.579.415)  |
| -Diğer uzun vadeli karşılıklar                            | G           | 2.589.571   | -  | 2.589.571    |
| Diğer uzun vadeli yükümlülükler                           | G           | 1.749.024   | 4.338.595  | (2.589.571)  |
| <b>Özkaynaklar</b>  |             |   |  |              |



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

### **31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

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

##### **2.2 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler, karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihi finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)**

**A:** Grup, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar ve diğer kısa vadeli yükümlülükler hesaplarını gözden geçirerek satışı gerçekleşmemiş alınan avans bakiyelerini netleştirerek geriye dönük olarak sınıflandırmıştır.

**B:** Grup, ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar hesabını gözden geçirerek ilişkili taraflardan diğer alacak bakiyelerini peşin ödenmiş giderler hesabına geriye dönük olarak sınıflandırmıştır.

**C:** Grup, kullanım hakkı varlıkları, maddi duran varlıklar, kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar hesaplarını gözden geçirerek finansal kiralamaya konu olan sabit kıymetlerini kullanım hakkı varlıkları hesabına sınıflamıştır. Grup, aynı zamanda kullanım hakkı varlıkları hesabını gözden geçirerek yabancı para birimi cinsinden yaptığı sözleşmelerinde geriye dönük olarak düzeltme yapmıştır.

**D:** Grup, kısa vadeli karşılıklar hesabını gözden geçirerek kullanılmamış izin karşılık bakiyesini uzun vadeli karşılıklar hesabına geriye dönük olarak sınıflandırmıştır.

**E:** Grup, yeniden değerlendirme fonu hesabını gözden geçirerek yeniden değerlendirilen sabit kıymetlere ilişkin ertelenmiş gelir vergisi etkisini geriye dönük olarak düzeltmiştir.

**F:** Grup, geçmiş yıl karları/(zararları) hesabında yer alan kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekleri ayrı bir kalem olarak sunmuş ve geriye dönük olarak düzeltmiştir.

**G:** Grup, diğer uzun vadeli karşılıklar hesabını gözden geçirerek diğer uzun vadeli yükümlülüklere geriye dönük sınıflamıştır.

**H:** Grup, esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabında yer alan ortaklardan diğer alacaklara ilişkin faiz gelirlerini finansman geliri hesabına geriye dönük sınıflamıştır.

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

### **31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

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

##### **2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi ("TFRYK") yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

##### **i) 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

- İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)
- Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)-
- Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)
- Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

Söz konusu standart, değişiklik ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

##### **ii) Yayınlanan ancak yürürlüğe henüz girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standart, değişiklik ve yorumlar**

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Söz konusu standartlar, değişiklikler ve yorumların Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)
- TFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler
- Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

##### **2.4 İşletmenin sürekliliği**

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

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

### **31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

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

##### **2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları**

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Grup'un varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri ve faaliyet sonuçları açısından önemlilik arz eden tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

##### **a. Şüpheli ticari alacaklar karşılığı**

Grup yönetimi geçmiş tahsilat verilerini ve müşterilerinin mevcut ekonomik durumlarını göz önünde bulundurarak ticari alacak portföyündeki şüpheli ticari alacakların belirlenmesi için tahminlerde bulunmuştur.

##### **b. Varlıkların ömürleri**

Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının amortisman süreleri için faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır.

##### **c. Stoklar**

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için muhasebe politikaları kapsamında karşılık ayrılmaktadır.

##### **d. Karşılıklar**

Karşılıklar, Grup'un geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır. Bu kapsamda Grup, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla aleyhine açılmış olan yasal takip ve tazminat davalarını değerlendirmiş olup gerekli karşılığı ayırmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir.

##### **e. Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler**

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla dönem sonuçlarına dayanılarak tahmin edilen dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan cari yıl vergi yükümlülüğü için karşılık ayrılmaktadır.



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

### **31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI** (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

##### **2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)**

###### **f. Arazi, bina, makine tesis ve cihazların yeniden değerlemesi**

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Grup TMS 16, yeniden değerlendirme modeli çerçevesinde arsa, bina, makine tesis ve cihazların gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirmeye başlamıştır. Arsa, bina, makine tesis ve cihazların yeniden değerlendirilmesi için çeşitli tahmin ve varsayımları içermektedir. Bu kapsamda en son değerlendirme çalışması 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yapılmıştır.

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.

##### **2.6 Cari döneme ilişkin önemli değişiklikler**

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. Bu esnada Grup tarafından operasyonel giderlerin minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir. Salgın kaynaklı Grup'un finansal durumunda önemli bir etki gözlemlenmemiştir. Grup, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının konsolide finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir.

#### **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.

##### **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.

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

### **31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

#### **NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)**

##### **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**

Ticari alacaklar için ortalama vade diğer kısa vadeli yükümlülükler hesabında yer alan henüz satışa dönmemiş avanslar netlenerek hesaplanmış olup ortalama 35 gündür (2019: 20). 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.

##### **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 89 gündür (2019: 85 gündür).

##### **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 satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesi ile elde edilen tutardır. Kullanılamaz durumdaki stoklar ise kayıtlardan çıkarılmaktadır.

##### **Netleştirme/Mahsup**

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

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

### 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

#### NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

##### Maddi duran varlıklar

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

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

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

|                              | Süre (Yıl) |
|------------------------------|------------|
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 5 - 15     |
| Binalar                      | 50         |
| Makina ve ekipmanlar         | 2 - 25     |
| Taşıtlar                     | 2 - 7      |
| Demirbaşlar                  | 2 - 50     |

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.

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

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

### **31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

#### **NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)**

##### **Yeniden değerlendirme yöntemi**

Grup'un 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 değerlendirmeler, bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerden defter değerinden önemli farklılık göstermeyeceği şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

##### **Kullanım hakkı varlıkları**

Grup, kullanım hakkı varlıklarını kiralama işleminin başlangıç tarihinde (yani, dayanak varlığın kullanıma hazır olduğu tarihte) muhasebeleştirir. Kullanım hakkı varlıkları, maliyetlerinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek ölçülür ve kira yükümlülüklerinin yeniden ölçülmesi için düzeltilir. Kullanım hakkı varlıklarının maliyeti, muhasebeleştirilen kira yükümlülüklerinin tutarını, katlanılan ilk doğrudan maliyetleri ve başlangıç tarihinde veya bu tarihten önce yapılan kira ödemelerini, alınan kira teşvikleri düşülerek içerir. Grup, kiralama süresi sonunda kiralanan varlığın mülkiyetini elde edeceğinden makul ölçüde emin olmadıkça, muhasebeleştirilen kullanım hakkı varlıkları, tahmini faydalı ömrü ve kiralama süresinden kısa olanı üzerinden doğrusal amortismanla göre amortismanla tabi tutulur.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğüne tabidir.



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

### **31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

#### **NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)**

##### **Maddi olmayan duran varlıklar**

Maddi olmayan varlıklar elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınırlar. Maddi olmayan varlıklar tahmini kullanım ömürleri doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Aktifleştirilen geliştirme giderleri ürünün ticari üretiminin başlamasını müteakip tahmini kullanım ömürleri doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Maddi olmayan varlıkların taşıdıkları değerler koşullardaki değişikliklerin ve olayların taşınan değer düşebileceğine dair belirti oluşturmaları durumunda gözden geçirilir ve gerekli karşılık ayrılır.

Maddi olmayan duran varlıkların amortisman süreleri 3 - 15 yıl olarak belirlenmiştir.

##### **Ar-Ge giderleri**

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

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

##### **Gelirlerin kaydedilmesi**

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

Grup faaliyetlerinin doğası gereği oluşan hurdayı müşterilerine satarak hurda geliri elde etmektedir. Maliyeti ayrıştırılmayan bu gelir satışların içerisinde gösterilmektedir.

Faiz gelirleri geçerli faiz oranı ve vadesine kalan süre içinde etkin olacak faiz oranı dikkate alınarak hesaplanır. Temettü gelirleri Grup'un temettü ödemesi almaya hak kazandığı anda gelir yazılır. Komisyon gelirleri Grup'un aracılık etmiş olduğu malların satıcı tarafından faturası kesildiği an tahakkuk etmektedir.

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.

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

### **31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI** (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### **NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)**

##### **Alınan krediler ve borçlanma maliyetleri**

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

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

##### **Kira yükümlülükleri**

Grup kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

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

- Sabit ödemeler,
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

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

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

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

### **31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI** (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### **NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)**

##### **Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar**

Kıdem tazminatı karşılıkları:

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, TMS 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.

Kullanılmamış izin günleri karşılıkları:

Grup, çalışanları tarafından hak edilen fakat kullanılmayan izin gün sayısı üzerinden bir yükümlülük hesaplayarak kayıtlarına almaktadır, söz konusu tutarın bir kısmı uzun vadeli olup iskonto etkisinin önemsiz olması sebebiyle iskonto edilmeksizin ölçülmekte ve ilgili hizmet yerine getirildikçe kar veya zararda giderleştirilmektedir.

##### **Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri**

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 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI (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.

##### **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 cinsinden 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 işlemlerin çevrilmesinden veya yabancı paralarla ifade edilen tutarların değerlendirilmesinden doğan kur farkı gelir ya da gideri ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

##### **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.

##### **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, Türk malı imajının yerleşmesi amacıyla uyguladığı Turquality projesi kapsamında devlet teşviklerinden faydalanmaktadır. Söz konusu teşvik tutarları diğer faaliyet gelirlerinde muhasebeleştirilmektedir.

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

Grup, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, Ekonomi Bakanlığı tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar için indirimli kurumlar vergisi desteği almaktadır. Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen yatırıma katkı oranına göre hesaplanan yatırıma katkı tutarına ulaşılan kadar her yıl ödenecek kurumlar vergisi tutarı yine Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen kurumlar vergisi indirim oranı uygulanarak indirimli ödenmek suretiyle bu teşvikten yararlanılmaktadır. Aynı karar kapsamında alınan yatırım teşvik belgeleri gereğince KDV ve gümrük vergisi teşvikinden de yararlanılmaktadır.

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

### 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 3 - ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

##### 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.

##### Nakit akışının raporlanması

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

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

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

Yatırım faaliyetleriyle 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.

#### 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'un 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin TL karşılığı aşağıdaki gibidir:

|                                   | 31 Aralık 2020      | 31 Aralık 2019     |
|-----------------------------------|---------------------|--------------------|
| Varlıklar                         | 96.386.473          | 42.524.220         |
| Yükümlülükler                     | (113.187.539)       | (51.619.404)       |
| <b>Net yabancı para pozisyonu</b> | <b>(16.801.066)</b> | <b>(9.095.184)</b> |



**SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

**NOT 4 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****31 Aralık 2020**

|                                   | ABD Doları          |                     | Avro               |                     | Toplam               |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|----------------------|
|                                   | Döviz tutarı        | TL                  | Döviz tutarı       | TL                  |                      |
| <b>Varlıklar:</b>                 |                     |                     |                    |                     |                      |
| Nakit ve nakit benzerleri         | 6.724.261           | 49.359.440          | 2.222.189          | 20.017.256          | 69.376.696           |
| Ticari alacaklar                  | 1.499.247           | 11.005.221          | 1.776.724          | 16.004.556          | 27.009.777           |
| <b>Toplam</b>                     | <b>8.223.508</b>    | <b>60.364.661</b>   | <b>3.998.913</b>   | <b>36.021.812</b>   | <b>96.386.473</b>    |
| <b>Yükümlülükler:</b>             |                     |                     |                    |                     |                      |
| Ticari borçlar                    | (10.229.904)        | (75.092.608)        | (4.229.058)        | (38.094.931)        | (113.187.539)        |
| <b>Toplam</b>                     | <b>(10.229.904)</b> | <b>(75.092.608)</b> | <b>(4.229.058)</b> | <b>(38.094.931)</b> | <b>(113.187.539)</b> |
| <b>Net yabancı para pozisyonu</b> | <b>(2.006.396)</b>  | <b>(14.727.947)</b> | <b>(230.145)</b>   | <b>(2.073.119)</b>  | <b>(16.801.066)</b>  |

**31 Aralık 2019**

|                                   | ABD Doları         |                     | Avro               |                     | Avro                |
|-----------------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
|                                   | Döviz tutarı       | TL                  | Döviz tutarı       | TL                  | Toplam              |
| <b>Varlıklar:</b>                 |                    |                     |                    |                     |                     |
| 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           |
| <b>Toplam</b>                     | <b>2.333.367</b>   | <b>13.860.666</b>   | <b>4.309.920</b>   | <b>28.663.554</b>   | <b>42.524.220</b>   |
| <b>Yükümlülükler:</b>             |                    |                     |                    |                     |                     |
| Ticari borçlar                    | (3.713.625)        | (22.059.675)        | (4.444.671)        | (29.559.729)        | (51.619.404)        |
| <b>Toplam</b>                     | <b>(3.713.625)</b> | <b>(22.059.675)</b> | <b>(4.444.671)</b> | <b>(29.559.729)</b> | <b>(51.619.404)</b> |
| <b>Net yabancı para pozisyonu</b> | <b>(1.380.258)</b> | <b>(8.199.009)</b>  | <b>(134.751)</b>   | <b>(896.175)</b>    | <b>(9.095.184)</b>  |

Grup'un net varlıkları özellikle ithal alımları sebebiyle yabancı para kur riskine maruz kalmaktadır. Grup, döviz kuru riskini, döviz pozisyonunu periyodik olarak analiz ederek, sınırlandırarak ve satış fiyatlarını belirlerken yabancı döviz kuru değişimlerini düzenli olarak dikkate alarak yönetmektedir. 2020 ve 2019 yıllarında gerçekleştirilen toplam ihracat ve ithalatın karşılaştırmalı tutarları aşağıdaki gibidir:

|         | <b>31 Aralık 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| İthalat | 79.805.794            | 67.276.130            |
| İhracat | 121.803.991           | 112.787.034           |

**SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT  
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**NOT 4 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

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

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülüklerin TL'ye çevrilmesinde kullanılan yabancı para kurları aşağıdaki gibidir:

|            | <b>31 Aralık<br/>2020</b> | <b>31 Aralık<br/>2019</b> |
|------------|---------------------------|---------------------------|
| ABD Doları | 7,3405                    | 5,9402                    |
| Avro       | 9,0079                    | 6,6506                    |

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

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki döviz kuru duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

| <b>31 Aralık 2020</b>  | <b>Kazanç/(kayıp)</b>                      |   |
|--|--|---|
|  | <b>Yabancı paranın<br/>değer kazanması</b> | <b>Yabancı paranın<br/>değer kaybetmesi</b> |
| <b>ABD Doları'nın TL karşısında<br/>%10 değişimi halinde</b> |  |   |
| ABD Doları net (yükümlülük) / varlıklar                      | (1.472.795)                                | 1.472.795                                   |
| ABD Doları riskinden korunan kısım                           | -  | -   |
| <b>ABD Doları net (kayıp) / kazanç</b>                       | <b>(1.472.795)</b>                         | <b>1.472.795</b>                            |
| <b>Avro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde</b>           |  |   |
| Avro net (yükümlülük) / varlık                               | (207.312)                                  | 207.312                                     |
| Avro riskinden korunan kısım                                 | -  | -   |
| <b>Avro net (kayıp) / kazanç</b>                             | <b>(207.312)</b>                           | <b>207.312</b>                              |
|  | <b>(1.680.107)</b>                         | <b>1.680.107</b>                            |

| <b>31 Aralık 2019</b>  | <b>Kazanç/(kayıp)</b>                      |   |
|--|--|---|
|  | <b>Yabancı paranın<br/>değer kazanması</b> | <b>Yabancı paranın<br/>değer kaybetmesi</b> |
| <b>ABD Doları'nın TL karşısında<br/>%10 değişimi halinde</b> |  |   |
| ABD Doları net (yükümlülük)/ varlıklar                       | (819.900)                                  | 819.900                                     |
| ABD Doları riskinden korunan kısım                           | -  | -   |
| <b>ABD Doları net (kayıp)/ kazanç</b>                        | <b>(819.900)</b>                           | <b>819.900</b>                              |
| <b>Avro'nun TL karşısında<br/>%10 değişimi halinde</b>       |  |   |
| Avro net (yükümlülük)/ varlık                                | (89.618)                                   | 89.618                                      |
| Avro riskinden korunan kısım                                 | -  | -   |
| <b>Avro net (kayıp)/ kazanç</b>                              | <b>(89.618)</b>                            | <b>89.618</b>                               |
|  | <b>(909.518)</b>                           | <b>909.518</b>                              |

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

### 31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

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

##### (ii) Faiz riski

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

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

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıda belirtilmiştir:

|   | 31 Aralık 2020     | 31 Aralık 2019     |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>Finansal varlıklar</b>                         |                    |                    |
| Nakit ve nakit benzerleri                         | 48.077.855         | 2.105.137          |
| <b>Toplam sabit faizli finansal varlıklar</b>     | <b>48.077.855</b>  | <b>2.105.137</b>   |
| <b>Finansal yükümlülükler</b>                     |                    |                    |
| Finansal borçlar                                  | 292.158.139        | 310.858.412        |
| <b>Toplam sabit faizli finansal yükümlülükler</b> | <b>292.158.139</b> | <b>310.858.412</b> |

##### Likidite riski

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

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

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

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.

**SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

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

| 31 Aralık 2020   |                    |   |                    |                    |                     |                    |
|--|--------------------|---|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Türev olmayan finansal yükümlülükler   | Defter değeri      | Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV) | Üç aydan kısa (I)  | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) |
| Banka kredileri  | 258.146.807        | 302.279.350   | 60.209.679         | 110.579.884        | 125.652.980         | 5.836.807          |
| Finansal kiralama borçları ve kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 34.011.332         | 41.722.218  | 4.208.317          | 11.299.818         | 26.214.083          | -                  |
| Ticari borçlar   | 179.749.458        | 179.749.458   | 100.659.696        | 79.089.762         | -                   | -                  |
| Diğer borçlar  | 713.619            | 713.619   | 713.619            | -                  | -                   | -                  |
| <b>Toplam yükümlülük</b>   | <b>472.621.216</b> | <b>524.464.645</b>                                      | <b>165.791.311</b> | <b>200.969.464</b> | <b>151.867.063</b>  | <b>5.836.807</b>   |

| 31 Aralık 2019   |                    |   |                    |                    |                     |                    |
|--|--------------------|---|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Türev olmayan finansal yükümlülükler   | Defter değeri      | Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III+IV) | Üç aydan kısa (I)  | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) |
| Banka kredileri  | 274.133.047        | 391.634.785   | 70.751.733         | 127.860.105        | 191.877.625         | 1.145.322          |
| Finansal kiralama borçları ve kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 36.725.365         | 42.490.000  | 8.004.726          | 9.249.294          | 25.235.980          | -                  |
| Ticari borçlar   | 120.524.977        | 120.524.977   | 65.505.779         | 55.019.198         | -                   | -                  |
| Diğer borçlar  | 528.476            | 528.476   | 528.476            | -                  | -                   | -                  |
| <b>Toplam yükümlülük</b>   | <b>431.911.865</b> | <b>555.178.238</b>                                      | <b>144.790.714</b> | <b>192.128.597</b> | <b>217.113.605</b>  | <b>1.145.322</b>   |

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 2020 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 2020 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi aşağıdaki gibidir:

| Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri  | Ticari alacaklar |                     | Alacaklar      |                  | Bankalardaki mevduat | Diğer hazır değerler |
|--|------------------|---------------------|----------------|------------------|----------------------|----------------------|
|  | İlişkili taraf   | Diğer taraf         | İlişkili taraf | Diğer taraf      |                      |                      |
| <b>31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>  | <b>7.936</b>     | <b>118.837.655</b>  | <b>-</b>       | <b>3.987.253</b> | <b>98.358.826</b>    | <b>1.950.161</b>     |
| - Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı  | -                | <b>3.440.772</b>    | -              | -                | -                    | -                    |
| <b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>   | <b>7.936</b>     | <b>116.093.883</b>  | <b>-</b>       | <b>3.987.253</b> | <b>98.358.826</b>    | <b>1.950.161</b>     |
| - Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı  | -                | <b>3.440.772</b>    | -              | -                | -                    | -                    |
| <b>B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b> | <b>-</b>         | <b>-</b>            | <b>-</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| - Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı.   | -                | -                   | -              | -                | -                    | -                    |
| <b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>  | <b>-</b>         | <b>2.743.772</b>    | <b>-</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| - Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı  | -                | -                   | -              | -                | -                    | -                    |
| <b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>   | <b>-</b>         | <b>-</b>            | <b>-</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)   | -                | <b>20.276.549</b>   | -              | -                | -                    | -                    |
| - Değer düşüklüğü (-)  | -                | <b>(20.276.549)</b> | -              | -                | -                    | -                    |
| - Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı   | -                | -                   | -              | -                | -                    | -                    |
| <b>E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar</b>  | <b>-</b>         | <b>-</b>            | <b>-</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>             | <b>-</b>             |

**SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2020 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:

|  | Ticari alacaklar |              | Alacaklar      |             |                      |                      |
|--|------------------|--------------|----------------|-------------|----------------------|----------------------|
|  | İlişkili taraf   | Diğer taraf  | İlişkili taraf | Diğer taraf | Bankalardaki mevduat | Diğer hazır değerler |
| Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri  |                  |              |                |             |                      |                      |
| 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)   | -                | 105.448.444  | 48.764.255     | 335.799     | 7.063.099            | 431.957              |
| - Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı  | -                | 2.920.606    | -              | -           | -                    | -                    |
| <b>A.</b> Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri   | -                | 89.650.332   | 48.764.255     | 335.799     | 7.063.099            | 431.957              |
| - Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı  | -                | 2.920.606    | -              | -           | -                    | -                    |
| <b>B.</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.   | -                | -            | -              | -           | -                    | -                    |
| <b>C.</b> Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri  | -                | 15.789.112   | -              | -           | -                    | -                    |
| - Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı  | -                | -            | -              | -           | -                    | -                    |
| <b>D.</b> Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri   | -                | -            | -              | -           | -                    | -                    |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)   | -                | 18.489.669   | -              | -           | -                    | -                    |
| - Değer düşüklüğü (-)  | -                | (18.489.669) | -              | -           | -                    | -                    |
| - Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı   | -                | -            | -              | -           | -                    | -                    |
| <b>E.</b> Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar  | -                | -            | -              | -           | -                    | -                    |



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

**31 ARALIK 2020 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.

|   | <b>31 Aralık 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Banka kredileri ve diğer kısa vadeli borçlanmalar | <b>258.146.807</b>    | 274.133.047           |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler  | <b>34.011.332</b>     | 36.725.365            |
| Eksi: nakit ve nakit benzerleri                   | <b>(101.326.055)</b>  | (9.082.554)           |
| <b>Net borç</b>                                   | <b>190.832.084</b>    | 301.775.858           |
| <b>Özkaynaklar</b>                                | <b>143.383.704</b>    | 101.743.292           |
| <b>Toplam yatırılan sermaye</b>                   | <b>334.215.788</b>    | 403.519.150           |
| <b>Net borç/sermaye oranı</b>                     | <b>%133</b>           | <b>%297</b>           |

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

**31 ARALIK 2020 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)**

#### **Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

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

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

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

#### *Finansal varlıklar*

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

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

#### *Finansal yükümlülükler*

Banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

#### **Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu**

Grup, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Grup'un arsaları, binaları ile makine, tesis ve cihazlarının 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri kullanılarak belirlenen makul değerleri ile ölçülmüştür (Seviye 3). Ancak, söz konusu maddi duran varlıklar 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 31 Aralık 2018'de belirlenen değerler ile taşınmaya devam etmektedir.

**SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

|                        | 31 Aralık 2020     | 31 Aralık 2019   |
|------------------------|--------------------|------------------|
| Kasa                   | 1.017.068          | 1.587.498        |
| Bankalar               |                    |                  |
| - Vadesiz mevduatlar   | 47.968.855         | 4.957.962        |
| Repo                   | 48.077.855         | 2.105.137        |
| Diğer hazır değerler   | 1.950.161          | 431.957          |
| Yoldaki nakit değerler | 2.312.116          | -                |
|                        | <b>101.326.055</b> | <b>9.082.554</b> |

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla repolara ait vade tarihi, faiz oranı ve para birimi detayları aşağıdaki gibidir:

|        | Vade tarihi | Faiz oranı | Orijinal para birimi | Orijinal para birimi tutarı | TL karşılığı      |
|--------|-------------|------------|----------------------|-----------------------------|-------------------|
| Repo   | 04.01.2021  | %12-17     | TL                   | 18.890.644                  | 18.890.644        |
| Repo   | 04.01.2021  | %0,25-1    | USD                  | 3.976.188                   | 29.187.211        |
| Toplam |             |            |                      |                             | <b>48.077.855</b> |

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla repolara ait vade tarihi, faiz oranı ve para birimi detayları aşağıdaki gibidir:

|        | Vade tarihi | Faiz oranı | Orijinal para birimi | Orijinal para birimi tutarı | TL karşılığı |
|--------|-------------|------------|----------------------|-----------------------------|--------------|
| Repo   | 02.01.2020  | %8-9,5     | TL                   | 2.105.137                   | 2.105.137    |
| Toplam |             |            |                      | 2.105.137                   | 2.105.137    |

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 163.300 TL tutarında bloke mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 605.155 TL).

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla hazırlanan nakit akış tablolarına esas teşkil eden nakit ve nakit benzerleri aşağıda gösterilmiştir:

|                            | 31 Aralık 2020     | 31 Aralık 2019   |
|----------------------------|--------------------|------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri  | 101.326.055        | 9.082.554        |
| Eksi: bloke mevduat        | (163.300)          | (605.155)        |
| Nakit akış tablosuna giden | <b>101.162.755</b> | <b>8.477.399</b> |

**SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****NOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**

|   | 31 Aralık 2020      | 31 Aralık 2019 |
|---|---------------------|----------------|
| <b>Kısa vadeli ticari alacaklar:</b>                        |                     |                |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar                       | 7.936               | -              |
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar               | 67.302.629          | 49.431.685     |
| Alacak senetleri ve alınan çekler                           | 71.811.575          | 74.506.428     |
|   | <b>139.122.140</b>  | 123.938.113    |
| Eksi: İlişkili olmayan taraflardan şüpheli ticari alacaklar | <b>(20.276.549)</b> | (18.489.669)   |
| Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı                       | <b>(20.276.549)</b> | (18.489.669)   |
|   | <b>118.845.591</b>  | 105.448.444    |

Ticari alacaklar için ortalama vade diğer kısa vadeli yükümlülükler hesabında yer alan henüz satışa dönmemiş avanslar netlenerek hesaplanmış olup ortalama 35 gündür (2019: 20).

Alacak senetleri ve çeklerin net tutarlarının vadeleri aşağıdaki gibidir:

|                | 31 Aralık 2020    | 31 Aralık 2019 |
|----------------|-------------------|----------------|
| 1-30 gün arası | 22.041.744        | 17.453.903     |
| 1-3 ay arası   | 26.440.894        | 34.684.726     |
| 3-6 ay arası   | 8.417.931         | 17.739.196     |
| 6-12 ay arası  | 14.911.006        | 4.628.603      |
|                | <b>71.811.575</b> | 74.506.428     |

Grup'un ticari alacaklarına ilişkin değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                    | 2020               | 2019       |
|------------------------------------|--------------------|------------|
| <b>1 Ocak</b>                      | <b>18.489.669</b>  | 10.802.401 |
| Dönemin içinde ayrılan karşılıklar | 4.543.159          | 8.039.502  |
| Konusu kalmayan karşılıklar        | <b>(2.756.279)</b> | (352.234)  |
| <b>31 Aralık</b>                   | <b>20.276.549</b>  | 18.489.669 |

**SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****NOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)**

|                | 31 Aralık 2020     | 31 Aralık 2019     |
|----------------|--------------------|--------------------|
| Ticari borçlar | 95.131.700         | 67.001.192         |
| Borç senetleri | 84.617.758         | 53.523.785         |
| <b>Toplam</b>  | <b>179.749.458</b> | <b>120.524.977</b> |

Borç senetlerinin net tutarlarının vadeleri aşağıdaki gibidir:

|                | 31 Aralık 2020    | 31 Aralık 2019    |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 1-30 gün arası | 20.031.012        | 13.988.656        |
| 1-3 ay arası   | 40.745.185        | 23.133.026        |
| 3-6 ay arası   | 23.224.025        | 16.402.103        |
| 6-12 ay arası  | 617.536           | -                 |
| <b>Toplam</b>  | <b>84.617.758</b> | <b>53.523.785</b> |

**NOT 7 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI****a) İlişkili taraf bakiyeleri****İlişkili taraflardan diğer alacaklar:**

| Ortaklardan alacaklar | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| Ufuk Kızıltan         | -              | 20.410.327     |
| Saldıray Kızıltan     | -              | 15.879.914     |
| Umut Kızıltan         | -              | 6.987.805      |
| Arif Atla             | -              | 3.178.762      |
| Diğer                 | -              | 2.307.447      |
|                       | -              | 48.764.255     |

**İlişkili taraflara verilen avanslar**

İlişkili taraflara verilen avanslar peşin ödenmiş giderler içerisinde takip edilmektedir.

| Diğer ilişkili taraflar                     | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---|----------------|----------------|
| Kızıltan Gayrimenkul Yatırım A.Ş.           | 9.868.278      | 7.069.523      |
| Zeplin Grup Gıda Turizm San. Tic. Ltd. Şti. | 57.347         | 27.770         |
|   | 9.925.625      | 7.097.293      |

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 dönemleri itibariyle ilişkili taraflara borç bulunmamaktadır.

**SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****NOT 7 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)****b) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:****İlişkili taraflara satışlar:**

| <b>Diğer ilişkili taraflar</b>                       | <b>1 Ocak –<br/>31 Aralık 2020</b> | <b>1 Ocak –<br/>31 Aralık 2019</b> |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| İtaldeko Mobilya Dekorasyon San. İç ve Dış Tic. A.Ş. | <b>11.556</b>                      | -                                  |
| Kızıltan Gayrimenkul Yatırım A.Ş.                    | -                                  | 1.059.424                          |
| <b>Toplam</b>  | <b>11.556</b>                      | <b>1.059.424</b>                   |

**İlişkili taraflardan alımlar:**

| <b>Diğer ilişkili taraflar</b>                       | <b>1 Ocak –<br/>31 Aralık 2020</b> | <b>1 Ocak –<br/>31 Aralık 2019</b> |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Kızıltan Gayrimenkul Yatırım A.Ş.                    | <b>2.082.357</b>                   | 1.839.266                          |
| İtaldeko Mobilya Dekorasyon San. İç ve Dış Tic. A.Ş. | <b>60.838</b>                      | -                                  |
| <b>Toplam</b>  | <b>2.143.195</b>                   | <b>1.839.266</b>                   |

**İlişkili taraflardan faiz gelirleri:**

| <b>Ortaklar</b>   | <b>1 Ocak-<br/>31 Aralık 2020</b> | <b>1 Ocak –<br/>31 Aralık 2019</b> |
|-------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| Ufuk Kızıltan     | <b>3.110.532</b>                  | 2.923.523                          |
| Saldıray Kızıltan | <b>2.193.319</b>                  | 2.650.272                          |
| Umut Kızıltan     | <b>1.070.796</b>                  | 957.902                            |
| Arif Atla         | <b>468.343</b>                    | 474.037                            |
| Diğer             | <b>1.377.073</b>                  | 318.950                            |
|                   | <b>8.220.063</b>                  | <b>7.324.684</b>                   |

**Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı**

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde, yönetim kurulu üyelerine sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 13.101.626 TL dir (31 Aralık 2019: 9.749.856 TL).



**SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****NOT 8 - STOKLAR**

|                                 | 31 Aralık 2020     | 31 Aralık 2019    |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| Hammaddeler                     | 39.664.478         | 31.465.608        |
| Yarı mamuller                   | 25.176.286         | 10.564.831        |
| Mamuller                        | 17.037.006         | 14.695.946        |
| Ticari mallar                   | 18.795.435         | 15.973.961        |
| Yoldaki mallar                  | 9.693.632          | 6.246.076         |
|                                 | <b>110.366.837</b> | <b>78.946.422</b> |
| Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı | <b>(615.709)</b>   | <b>(481.985)</b>  |
|                                 | <b>109.751.128</b> | <b>78.464.437</b> |

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

|   | 2020           | 2019           |
|---|----------------|----------------|
| <b>1 Ocak</b>                                       | <b>481.985</b> | <b>237.673</b> |
| Dönem içinde ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığı | <b>133.724</b> | <b>244.312</b> |
| <b>31 Aralık</b>                                    | <b>615.709</b> | <b>481.985</b> |

**NOT 9 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER****a) Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler**

| <b>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</b> | <b>31 Aralık 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Verilen sipariş avansları                 | 22.537.877            | 14.659.093            |
| Gelecek aylara ait giderler               | 5.395.054             | 3.270.439             |
|   | <b>27.932.931</b>     | <b>17.929.532</b>     |
| <b>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</b> | <b>31 Aralık 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
| Verilen avansları                         | 5.539.951             | 5.539.950             |
| Gelecek yıllara ait giderler              | -                     | 10.838                |
|   | <b>5.539.951</b>      | <b>5.550.788</b>      |
| <b>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</b>    | <b>31 Aralık 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
| Alınan sipariş avansları                  | 37.672.225            | 16.355.451            |
|   | <b>37.672.225</b>     | <b>16.355.451</b>     |

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

**31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**NOT 9 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**

**b) Diğer alacak ve borçlar**

| <b>İlişkili olmayan taraflardan diğer kısa vadeli alacaklar</b> | <b>31 Aralık 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Vergi dairesinden alacaklar                                     | <b>431.784</b>        | 99.221                |
| Personelden alacaklar   | <b>519.388</b>        | -                     |
| Peşin ödenen vergi ve fonlar                                    | -                     | 84.323                |
| Verilen depozito ve teminatlar                                  | -                     | 89.103                |
| Diğer   | <b>962.143</b>        | 63.152                |
|   | <b>1.913.315</b>      | 335.799               |

| <b>İlişkili olmayan taraflardan diğer uzun vadeli alacaklar</b> | <b>31 Aralık 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar                                  | <b>2.073.938</b>      | 971.366               |
|   | <b>2.073.938</b>      | 971.366               |

| <b>İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçlar</b> | <b>31 Aralık 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Alınan depozito ve teminatlar                               | <b>231.576</b>        | 231.576               |
| Diğer   | <b>482.043</b>        | 296.900               |
|   | <b>713.619</b>        | 528.476               |

**c) Diğer dönen ve duran varlıklar**

| <b>Diğer dönen varlıklar</b> | <b>31 Aralık 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Devreden KDV                 | <b>1.609.396</b>      | 458.130               |
| Personelden alacaklar        | <b>357.521</b>        | 1.094.880             |
| Diğer                        | <b>4.329.639</b>      | 3.709.523             |
|                              | <b>6.296.556</b>      | 5.903.483             |

| <b>Diğer duran varlıklar</b> | <b>31 Aralık 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Diğer                        | <b>336.338</b>        | 144.754               |
|                              | <b>336.338</b>        | 144.754               |

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

**31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 9 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**

**d) Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülükler**

| <b>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</b> | <b>31 Aralık 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Müşteri prim tahakkukları              | <b>10.146.206</b>     | 1.134.398             |
| Ödenecek vergi ve fonlar               | <b>8.127.785</b>      | 14.853.146            |
| Diğer                                  | <b>1.464.722</b>      | 1.687.393             |
|  | <b>19.738.713</b>     | 17.674.937            |

| <b>Diğer uzun vadeli yükümlülükler</b> | <b>31 Aralık 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Diğer uzun vadeli yükümlülükler        | <b>1.259.295</b>      | 2.227.820             |
|  | <b>1.259.295</b>      | 2.227.820             |

**SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR**

|                             | 1 Ocak 2020         | Girişler            | Çıkışlar (*)       | Transferler (**)   | 31 Aralık 2020      |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Maliyet:</b>             |                     |                     |                    |                    |                     |
| Arazi ve arsalar            | 30.364.816          | -                   | -                  | -                  | 30.364.816          |
| Yerüstü düzenleri           | 922.427             | 360.000             | -                  | -                  | 1.282.427           |
| Binalar                     | 14.837.224          | 1.659.554           | -                  | -                  | 16.496.778          |
| Makine ve ekipmanlar        | 162.819.427         | 26.516.718          | (57.279)           | 2.748.342          | 192.027.208         |
| Taşıtlar                    | 2.700.678           | 2.753.051           | (466.903)          | -                  | 4.986.826           |
| Döşeme ve demirbaşlar       | 14.616.268          | 1.284.135           | (801.429)          | -                  | 15.098.974          |
| Yapılmakta olan yatırımlar  | 909.821             | -                   | (909.821)          | -                  | -                   |
| Özel maliyetler             | 3.571.429           | 118.476             | -                  | -                  | 3.689.905           |
|                             | <b>230.742.090</b>  | <b>32.691.934</b>   | <b>(2.235.432)</b> | <b>2.748.342</b>   | <b>263.946.934</b>  |
| <b>Birikmiş amortisman:</b> |                     |                     |                    |                    |                     |
| Yerüstü düzenleri           | (57.400)            | (60.449)            | -                  | -                  | (117.849)           |
| Binalar                     | (459.904)           | (475.805)           | -                  | -                  | (935.709)           |
| Makine ve ekipmanlar        | (13.289.170)        | (20.662.112)        | 955                | (1.278.065)        | (35.228.392)        |
| Taşıtlar                    | (2.406.611)         | (412.344)           | 440.636            | -                  | (2.378.319)         |
| Döşeme ve demirbaşlar       | (10.289.351)        | (1.316.700)         | 15.972             | -                  | (11.590.079)        |
| Özel maliyetler             | (3.198.612)         | (145.377)           | -                  | -                  | (3.343.989)         |
|                             | <b>(29.701.048)</b> | <b>(23.072.787)</b> | <b>457.563</b>     | <b>(1.278.065)</b> | <b>(53.594.337)</b> |
| <b>Net defter değeri</b>    | <b>201.041.042</b>  |                     |                    |                    | <b>210.352.597</b>  |

(\*) Yapılmakta olan yatırımlar hesabında gösterilen sabit kıymet çıkış hareketi aktifleştirilmeyen Ar-Ge maliyetleridir.

(\*\*) Mülkiyet devri hakkı tamamlanmış finansal kiralama ile alınan varlıkların kullanım hakkı varlıklarından maddi duran varlıklara transferidir.

Maddi duran varlıklar üzerinde alınan kredilere karşılık olarak 130.084.963 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.

**SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

|                             | 1 Ocak 2019  | Girişler     | Çıkışlar  | Transferler  | 31 Aralık 2019 |
|-----------------------------|--------------|--------------|-----------|--------------|----------------|
| Maliyet:                    |              |              |           |              |                |
| Arazi ve arsalar            | 30.270.349   | 94.467       | -         | -            | 30.364.816     |
| Yerüstü düzenleri           | 922.427      | -            | -         | -            | 922.427        |
| Binalar                     | 14.837.224   | -            | -         | -            | 14.837.224     |
| Makine ve ekipmanlar        | 180.234.369  | 12.722.540   | (300.726) | (29.836.756) | 162.819.427    |
| Taşıtlar                    | 2.734.340    | 9.831        | (43.493)  | -            | 2.700.678      |
| Döşeme ve demirbaşlar       | 18.917.924   | 1.463.274    | (16.898)  | (5.748.032)  | 14.616.268     |
| 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) | (35.584.788) | 230.742.090    |
| Birikmiş amortisman:        |              |              |           |              |                |
| Yerüstü düzenleri           | -            | (57.400)     | -         | -            | (57.400)       |
| Binalar                     | -            | (459.904)    | -         | -            | (459.904)      |
| Makine ve ekipmanlar        | -            | (24.781.972) | 12.126    | 11.480.676   | (13.289.170)   |
| 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    | 11.480.676   | (29.701.048)   |
| Net defter değeri           | 237.935.691  |              |           |              | 201.041.042    |

**SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

|                             | 1 Ocak<br>2020      | Girişler           | Çıkışlar (*)       | Transferler  | 31 Aralık<br>2020   |
|-----------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------|---------------------|
| <b>Maliyet:</b>             |                     |                    |                    |              |                     |
| Haklar                      | 18.207.417          | 8.149.251          | -                  | -            | 26.356.668          |
| Geliştirme giderleri        | 68.533.716          | -                  | -                  | 18.683.701   | 87.217.417          |
| Yapılmakta olan yatırımlar  | 38.394.202          | 9.351.259          | (6.427.330)        | (18.683.701) | 22.634.430          |
|                             | <b>125.135.335</b>  | <b>17.500.510</b>  | <b>(6.427.330)</b> | -            | <b>136.208.515</b>  |
| <b>Birikmiş amortisman:</b> |                     |                    |                    |              |                     |
| Haklar                      | (9.408.705)         | (2.337.134)        | -                  | -            | (11.745.839)        |
| Geliştirme giderleri        | (19.652.131)        | (6.895.064)        | -                  | -            | (26.547.195)        |
|                             | <b>(29.060.836)</b> | <b>(9.232.198)</b> | -                  | -            | <b>(38.293.034)</b> |
| <b>Net defter değeri</b>    | <b>96.074.499</b>   | <b>8.268.312</b>   | <b>(6.427.330)</b> | -            | <b>97.915.481</b>   |

(\*) Aktifleştirilmeyen Ar-Ge maliyetleridir.

|                             | 1 Ocak<br>2019      | Girişler           | Çıkışlar (*) | Transferler | 31 Aralık<br>2019   |
|-----------------------------|---------------------|--------------------|--------------|-------------|---------------------|
| <b>Maliyet:</b>             |                     |                    |              |             |                     |
| Haklar                      | 16.662.367          | 1.545.050          | -            | -           | 18.207.417          |
| Geliştirme giderleri        | 63.445.505          | 5.088.211          | -            | -           | 68.533.716          |
| Yapılmakta olan yatırımlar  | 18.327.404          | 20.066.798         | -            | -           | 38.394.202          |
|                             | <b>98.435.276</b>   | <b>26.700.059</b>  | -            | -           | <b>125.135.335</b>  |
| <b>Birikmiş amortisman:</b> |                     |                    |              |             |                     |
| Haklar                      | (7.105.471)         | (2.303.234)        | -            | -           | (9.408.705)         |
| Geliştirme giderleri        | (13.340.056)        | (6.312.075)        | -            | -           | (19.652.131)        |
|                             | <b>(20.445.527)</b> | <b>(8.615.309)</b> | -            | -           | <b>(29.060.836)</b> |
| <b>Net defter değeri</b>    | <b>77.989.749</b>   |                    |              | -           | <b>96.074.499</b>   |

**SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****NOT 12 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI**

|                             | 1 Ocak 2020         | Girişler            | Çıkışlar         | Transferler        | 31 Aralık 2020      |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Maliyet:</b>             |                     |                     |                  |                    |                     |
| Binalar                     | 6.602.157           | 231.984             | -                | -                  | 6.834.141           |
| Makine ve ekipmanlar        | 35.584.788          | 14.792.344          | -                | (2.748.032)        | 47.629.100          |
| Taşıtlar                    | 4.050.997           | 6.259.785           | (113.341)        | -                  | 10.197.441          |
| Forklift                    | 1.230.858           | -                   | -                | -                  | 1.230.858           |
| Depo                        | 9.737.876           | 863.612             | -                | -                  | 10.601.488          |
|                             | <b>57.206.676</b>   | <b>22.147.725</b>   | <b>(113.341)</b> | <b>(2.748.032)</b> | <b>76.493.028</b>   |
| <b>Birikmiş amortisman:</b> |                     |                     |                  |                    |                     |
| Binalar                     | (1.324.859)         | (1.510.685)         | -                | -                  | (2.835.544)         |
| Makine ve ekipmanlar        | (11.480.676)        | (5.104.886)         | -                | 1.278.065          | (15.307.497)        |
| Taşıtlar                    | (2.030.668)         | (2.478.890)         | -                | -                  | (4.509.558)         |
| Forklift                    | (422.009)           | (422.008)           | -                | -                  | (844.017)           |
| Depo                        | (1.756.011)         | (2.241.271)         | -                | -                  | (3.997.282)         |
|                             | <b>(17.014.223)</b> | <b>(11.757.740)</b> | <b>-</b>         | <b>1.278.065</b>   | <b>(27.493.898)</b> |
| <b>Net defter değeri</b>    | <b>40.192.453</b>   |                     |                  |                    | <b>48.999.130</b>   |

|                             | 1 Ocak 2019       | Girişler            | Çıkışlar | 31 Aralık 2019      |
|-----------------------------|-------------------|---------------------|----------|---------------------|
| <b>Maliyet:</b>             |                   |                     |          |                     |
| Binalar                     | 6.113.640         | 488.517             | -        | 6.602.157           |
| Makine ve ekipmanlar        | 33.233.387        | 2.351.401           | -        | 35.584.788          |
| Taşıtlar                    | 3.429.647         | 621.350             | -        | 4.050.997           |
| Forklift                    | -                 | 1.230.858           | -        | 1.230.858           |
| Depo                        | -                 | 9.737.876           | -        | 9.737.876           |
|                             | <b>42.776.674</b> | <b>14.430.002</b>   |          | <b>57.206.676</b>   |
| <b>Birikmiş amortisman:</b> |                   |                     |          |                     |
| Binalar                     | -                 | (1.324.859)         | -        | (1.324.859)         |
| Makine ve ekipmanlar        | -                 | (11.480.676)        | -        | (11.480.676)        |
| Taşıtlar                    | -                 | (2.030.668)         | -        | (2.030.668)         |
| Forklift                    | -                 | (422.009)           | -        | (422.009)           |
| Depo                        | -                 | (1.756.011)         | -        | (1.756.011)         |
|                             | <b>-</b>          | <b>(17.014.223)</b> | <b>-</b> | <b>(17.014.223)</b> |
| <b>Net defter değeri</b>    | <b>42.776.674</b> |                     |          | <b>40.192.453</b>   |

|  | 2020              | 2019         |
|--|-------------------|--------------|
| <b>1 Ocak</b>  | <b>40.192.453</b> | 42.776.674   |
| Amortisman   | (11.757.740)      | (17.014.223) |
| Mülkiyet devri gerçekleşmiş varlıkların transferi, net | (1.469.967)       | -            |
| Girişler   | 22.147.725        | 14.430.002   |
| Çıkışlar   | (113.341)         | -            |
| <b>31 Aralık</b>                                       | <b>48.999.130</b> | 40.192.453   |



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

### 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Grup'un üçüncü şahıslara vermiş olduğu teminat rehin ve ipoteklerin toplam tutarları dönemler itibarıyla aşağıdaki gibidir:

|                            | 31 Aralık 2020     | 31 Aralık 2019 |
|----------------------------|--------------------|----------------|
| Verilen ipotekler          | 130.084.963        | 130.084.963    |
| Verilen teminat mektupları | 29.321.695         | 19.192.445     |
|                            | <b>159.406.658</b> | 149.277.408    |

Grup tarafından verilen teminat. rehin ve ipotekler ("TRİ"):

|   |                    |             |
|---|--------------------|-------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı   | 159.406.658        | 149.227.408 |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı          | -                  | -           |
| C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu | -                  | -           |
| D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı  | -                  | -           |
| i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı   | -                  | -           |
| ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı    | -                  | -           |
| iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                     | -                  | -           |
|   | <b>159.406.658</b> | 149.227.408 |

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklar için almış olduğu teminat mektupları, teminat çek ve senetleri, ipotekler ve alınmış diğer teminatlar aşağıdaki gibidir:

|                    | 31 Aralık 2020   | 31 Aralık 2019 |
|--------------------|------------------|----------------|
| Teminat mektupları | 3.440.772        | 2.920.606      |
|                    | <b>3.440.772</b> | 2.920.606      |

#### Karşılıklar

|                | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|----------------|----------------|----------------|
| Dava karşılığı | 43.100         | 43.100         |
|                | <b>43.100</b>  | 43.100         |

**SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**NOT 14 - FİNANSAL BORÇLANMALAR**

| <b>Kısa vadeli finansal borçlanmalar</b>                     | <b>31 Aralık 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli borçlanmalar (*)                                 | <b>80.536.095</b>     | 81.133.479            |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (*)         | <b>70.519.464</b>     | 45.701.749            |
| Finansal kiralama borçları                                   | <b>5.154.168</b>      | 6.037.602             |
| Faktoring borçlanmaları                                      | -                     | 25.942.916            |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan kısa vadeli yükümlülükler | <b>4.758.752</b>      | 6.311.556             |
|  | <b>160.968.479</b>    | 165.127.302           |
| <b>Uzun vadeli finansal borçlanmalar</b>                     | <b>31 Aralık 2020</b> | <b>31 Aralık 2019</b> |
| Uzun vadeli borçlanmalar (*)                                 | <b>107.091.248</b>    | 121.354.903           |
| Finansal kiralama borçları                                   | <b>9.900.064</b>      | 13.428.599            |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan uzun vadeli yükümlülükler | <b>14.198.348</b>     | 10.947.608            |
|  | <b>131.189.660</b>    | 145.731.110           |

(\*) Kısa ve uzun vadeli banka kredileri tutarlarıdır.

Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                         | <b>2020</b>         | <b>2019</b>  |
|-------------------------|---------------------|--------------|
| 1 Ocak                  | <b>36.725.364</b>   | 26.913.381   |
| Dönem içi girişler      | <b>12.090.526</b>   | 46.694.323   |
| Dönem içi çıkışlar      | <b>(113.341)</b>    | -            |
| Ödemeler                | <b>(18.224.705)</b> | (39.946.124) |
| Faiz giderleri (Not 24) | <b>3.229.225</b>    | 2.987.333    |
| Kur farkları (Not 24)   | <b>304.263</b>      | 76.451       |
| 31 Aralık               | <b>34.011.332</b>   | 36.725.364   |

Kiralama sözleşmelerinin faiz oranları %12,96 - %29,5 aralığındadır.

Kısa ve uzun vadeli banka kredilerinin 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                         | <b>2020</b>          | <b>2019</b>   |
|-------------------------|----------------------|---------------|
| 1 Ocak                  | <b>248.190.131</b>   | 210.325.872   |
| Dönem içi girişler      | <b>324.699.137</b>   | 543.735.614   |
| Faiz ödemeleri          | <b>(45.528.488)</b>  | (61.009.212)  |
| Ödemeler                | <b>(266.164.639)</b> | (449.550.806) |
| Faiz tahakkuku değişimi | <b>(3.049.334)</b>   | 4.688.663     |
| 31 Aralık               | <b>258.146.807</b>   | 248.190.131   |

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

**31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 14 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)**

Kısa ve uzun vadeli borçlara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

| Para birimi   | Ağırlıklı<br>ortalama<br>etkin faiz oranı | Orijinal para<br>birimi | 31 Aralık 2020     |   | 31 Aralık 2019          |                    |
|---|---|-------------------------|--------------------|---|-------------------------|--------------------|
|   |   |                         | TL karşılığı       | Ağırlıklı<br>ortalama<br>etkin faiz oranı | Orijinal para<br>birimi | TL karşılığı       |
| <b>Kısa vadeli banka kredileri</b>                  |   |                         |                    |   |                         |                    |
| TL cinsinden banka kredileri                        | 15,70%                                    | 80.536.095              | 80.536.095         | %15,5                                     | 81.133.479              | 81.133.479         |
| <b>Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları</b> |   |                         |                    |   |                         |                    |
| TL cinsinden banka kredileri                        | 13,13%                                    | 70.519.464              | 70.519.464         | %19,34                                    | 45.701.749              | 45.701.749         |
| <b>Kısa vadeli banka kredileri</b>                  |   |                         | <b>151.055.559</b> |   |                         | <b>126.835.228</b> |
| <b>Uzun vadeli banka kredileri</b>                  |   |                         |                    |   |                         |                    |
| TL cinsinden banka kredileri                        | 12,39%                                    | 107.091.248             | 107.091.248        | %17,86                                    | 121.354.903             | 121.354.903        |
| <b>Uzun vadeli banka kredileri</b>                  |   |                         | <b>107.091.248</b> |   |                         | <b>121.354.903</b> |
| <b>Toplam banka kredileri</b>                       |   |                         | <b>258.146.807</b> |   |                         | <b>248.190.131</b> |

Sabit faizli finansal borçların itfa edilmiş maliyetlerinin kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

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

**31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

**NOT 14 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)**

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıda belirtilmiştir:

|                  | <b>31 Aralık 2020</b> | 31 Aralık 2019 |
|------------------|-----------------------|----------------|
| 1 – 2 yıl arası  | <b>39.623.450</b>     | 48.974.520     |
| 2 – 3 yıl arası  | <b>34.761.502</b>     | 26.283.941     |
| 3 yıl ve sonrası | <b>32.706.296</b>     | 46.096.442     |
| <b>Toplam</b>    | <b>107.091.248</b>    | 121.354.903    |

Finansal kiralama yükümlülüklerine ilişkin itfa tablosu aşağıdaki gibidir:

|  | <b>31 Aralık 2020</b> | 31 Aralık 2019 |
|--|-----------------------|----------------|
| 1 yıla kadar                               | <b>8.393.106</b>      | 9.914.721      |
| 1 – 2 yıl arası                            | <b>7.084.018</b>      | 7.262.941      |
| 2 – 3 yıl arası                            | <b>3.465.168</b>      | 6.306.505      |
| 3 yıl ve sonrası                           | <b>3.421.531</b>      | 6.611.971      |
| <b>Gelecek dönemlerdeki finansman payı</b> | <b>(7.309.591)</b>    | (10.629.937)   |
| <b>Toplam</b>                              | <b>15.054.232</b>     | 19.466.201     |

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

### 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla gelir tablosuna yansıtılan gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

|   | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi gideri (-)          | (17.694.594)               | -                          |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)              | 3.277.944                  | 2.451.487                  |
| <b>Cari dönem vergi geliri/(gideri)</b>         | <b>(14.416.650)</b>        | <b>2.451.487</b>           |
|   | <b>31 Aralık 2020</b>      | <b>31 Aralık 2019</b>      |
| Kurumlar vergisi karşılığı                      | (17.694.594)               | -                          |
| Peşin ödenen vergiler                           | 6.366.913                  | -                          |
| <b>Cari dönem vergi varlığı / (yükümlülüğü)</b> | <b>(11.327.681)</b>        | <b>-</b>                   |

#### Kurumlar Vergisi

Şirket ve konsolidasyon kapsamındaki Türkiye'de ve diğer ülkelerde kurulmuş bağlı ortaklıklar faaliyetlerini sürdürdükleri ülkelerin yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %20'dir. Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'ncü madde uyarınca %20'lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanmıştır. 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. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17'inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

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

#### Ar-Ge İndirimi

Şirket, 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.

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

### 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

##### 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 dağıtımını sayılmaz.

##### **Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri**

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

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında 6 ay içerisinde gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

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.

Ertelenmiş vergi varlıkları, yükümlülükleri, gelirleri ve giderleri ile ertelenmiş vergi hesaplamalarına temel teşkil eden geçici farklar aşağıdaki gibidir:

|  | Birikmiş geçici farklar |                     | Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri) |                     |
|--|-------------------------|---------------------|--|---------------------|
|  | 31 Aralık 2020          | 31 Aralık 2019      | 31 Aralık 2020                                 | 31 Aralık 2019      |
| Şüpheli alacaklar karşılığı                                  | (4.788.660)             | (6.393.178)         | 1.053.505                                      | 1.406.499           |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                    | (9.929.149)             | (6.189.237)         | 1.985.830                                      | 1.361.632           |
| Dava karşılık giderleri                                      | (43.100)                | (43.100)            | 9.482  | 9.482               |
| Kullanılmamış izin karşılığı                                 | (6.267.370)             | (4.054.962)         | 1.253.474                                      | 892.092             |
| Stoklardaki düzeltme farkları                                | (615.709)               | (481.985)           | 135.456  | 106.037             |
| Satışlardaki dönemsellik düzeltmesi                          | 421.532                 | (1.161.299)         | (94.057)                                       | 255.486             |
| Maddi duran varlık amortisman düzeltmesi                     | (2.107.251)             | (2.694.714)         | 463.595  | 597.251             |
| Kiralama yükümlülüğü, kullanım hakkı varlığı düzeltmesi, net | (2.279.573)             | (1.170.822)         | 501.506  | 234.164             |
| Diğer  | 2.878.001               | (877.873)           | (615.893)                                      | 193.131             |
| <b>Ertelenen vergi varlığı</b>                               | <b>(22.731.279)</b>     | <b>(23.067.170)</b> | <b>4.692.898</b>                               | <b>5.055.774</b>    |
| Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı              | 95.229.245              | 149.828.514         | (22.541.312)                                   | (26.904.692)        |
| <b>Ertelenen vergi yükümlülüğü</b>                           | <b>95.229.245</b>       | <b>149.828.514</b>  | <b>(22.541.312)</b>                            | <b>(26.904.692)</b> |
| <b>Net ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)</b>           | <b>72.497.966</b>       | <b>126.761.344</b>  | <b>(17.848.414)</b>                            | <b>(21.848.918)</b> |

**SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****NOT 15 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)**

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

|  | 31 Aralık 2020      | 31 Aralık 2019   |
|--|---------------------|------------------|
| Vergi öncesi kar / (zarar)                                       | 128.549.783         | (22.204.922)     |
| Vergi oranı (%)  | 22%                 | 22%              |
| Vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi gideri                    | (28.280.952)        | 4.885.083        |
| Yatırım teşvik belgesi kapsamında elde edilen vergi avantajı (*) | 15.233.245          | -                |
| AR-GE istisnası  | 4.141.535           | 3.514.884        |
| Ertelenmiş vergi hesaplamasına konu edilmeyen unsurların etkisi  | (2.563.355)         | (4.756.054)      |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler                                 | (2.190.666)         | (1.327.550)      |
| Diğer  | (756.457)           | 135.124          |
| <b>Toplam vergi geliri/(gideri)</b>                              | <b>(14.416.650)</b> | <b>2.451.487</b> |

(\*) Grup, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, Ekonomi Bakanlığı tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar için indirimli kurumlar vergisi desteği almaktadır. Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen yatırıma katkı oranına göre hesaplanan yatırıma katkı tutarına ulaşılan kadar her yıl ödenecek kurumlar vergisi tutarı yine Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen kurumlar vergisi indirim oranı uygulanarak indirimli ödenmek suretiyle bu teşvikten yararlanılmaktadır. Aynı karar kapsamında alınan yatırım teşvik belgeleri gereğince KDV ve gümrük vergisi teşvikinden de yararlanılmaktadır.

Ertelenmiş vergi hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                     | 2020              | 2019        |
|-------------------------------------|-------------------|-------------|
| <b>1 Ocak</b>                       | <b>21.848.918</b> | 25.504.964  |
| Kar veya zarar tablosuna yansıtılan | (3.277.944)       | (2.451.487) |
| Özkaynak ile ilişkilendirilen       | (722.560)         | (1.204.559) |
| <b>31 Aralık</b>                    | <b>17.848.414</b> | 21.848.918  |

**NOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR****a) Uzun vadeli karşılıklar**

|                              | 31 Aralık 2020    | 31 Aralık 2019 |
|------------------------------|-------------------|----------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı    | 9.929.149         | 6.189.237      |
| Kullanılmamış izin karşılığı | 6.267.370         | 4.054.962      |
| <b>Toplam</b>                | <b>16.196.519</b> | 10.244.199     |

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

### 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kullanılmamış izin karşılığının dönem içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                    | 2020             | 2019      |
|------------------------------------|------------------|-----------|
| <b>1 Ocak</b>                      | <b>4.054.962</b> | 3.479.515 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık, net | <b>2.212.408</b> | 457.547   |
| <b>31 Aralık</b>                   | <b>6.267.370</b> | 4.054.962 |

#### *Kıdem tazminatı karşılığı:*

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 31 Aralık 2020 itibarıyla 7.117,17 TL tavanına tabidir (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

|  | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--|----------------|----------------|
| İskonto oranı (%)                                | <b>4,15%</b>   | 4,57           |
| Emeklilik ihtimaline ilişkin kullanılan oran (%) | <b>88,70%</b>  | 83,45          |

Kıdem tazminatı karşılıklarının dönem içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                            | 2020               | 2019        |
|----------------------------|--------------------|-------------|
| <b>1 Ocak</b>              | <b>6.189.237</b>   | 7.208.275   |
| Faiz maliyeti              | <b>897.440</b>     | 754.703     |
| Cari dönem hizmet maliyeti | <b>1.175.030</b>   | 1.299.663   |
| Aktüeryal kayıp            | <b>3.284.365</b>   | 5.475.268   |
| Ödenen kıdem tazminatı     | <b>(1.616.923)</b> | (8.548.672) |
| <b>31 Aralık</b>           | <b>9.929.149</b>   | 6.189.237   |

#### b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borçlar

|                                      | 31 Aralık 2020    | 31 Aralık 2019 |
|--------------------------------------|-------------------|----------------|
| Personele borçlar                    | <b>8.359.598</b>  | 5.628.820      |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | <b>2.811.601</b>  | 2.309.327      |
| Diğer                                | <b>20.495</b>     | -              |
| <b>Toplam</b>                        | <b>11.192.144</b> | 7.938.147      |



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

### 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir ve ayrıcalıklı hiçbir hisse yoktur:

| Ortaklar                  | %          | 31 Aralık 2020    | %          | 31 Aralık 2019    |
|---------------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|
| 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           |
| <b>Toplam</b>             | <b>100</b> | <b>24.856.920</b> | <b>100</b> | <b>24.856.920</b> |
| Sermaye düzeltme farkları |            | (32.197)          |            | (32.197)          |
| <b>Toplam sermaye</b>     |            | <b>24.824.723</b> |            | <b>24.824.723</b> |

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.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla arsa ve binalar ile makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirme fonunun hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|  | 2020               | 2019        |
|--|--------------------|-------------|
| <b>1 Ocak</b>  | <b>109.751.156</b> | 118.586.472 |
| Cari yıl amortisman farkı transferi  | (7.686.083)        | (8.835.316) |
| <b>31 Aralık</b>   | <b>102.065.073</b> | 109.751.156 |
|  | <b>2020</b>        | <b>2019</b> |
| 1 Ocak   | 109.751.156        | 118.586.472 |
| Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları                         | -                  | -           |
| Yeniden değerlendirme fonu artışı üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi    | -                  | -           |
| Maddi duran varlık çıkışı nedeniyle yeniden değerlendirme fonundaki azalış | -                  | -           |
| Cari yıl amortisman farkı transferi  | (7.686.083)        | (8.835.316) |
| <b>31 Aralık</b>   | <b>102.065.073</b> | 109.751.156 |

**SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****NOT 18 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ****a) Hasılat**

|                       | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|-----------------------|----------------------------|----------------------------|
| Yurtiçi satışlar      | 1.377.957.870              | 1.366.808.142              |
| Yurtdışı satışlar     | 125.097.712                | 81.948.530                 |
| Diğer satışlar        | 21.276.928                 | 9.219.517                  |
| <b>Brüt satışlar</b>  | <b>1.524.332.510</b>       | <b>1.457.976.189</b>       |
| Satış iadeleri        | (4.280.159)                | (8.022.359)                |
| Satış iskontoları (-) | (748.925.469)              | (922.748.145)              |
| Diğer indirimler (-)  | (2.265.519)                | -                          |
| <b>Net satışlar</b>   | <b>768.861.363</b>         | <b>527.205.685</b>         |

**b) Satışların maliyeti**

|                                  | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| İlk madde ve malzeme giderleri   | (310.285.937)              | (217.841.120)              |
| Genel üretim giderleri           | (29.602.169)               | (32.631.472)               |
| Personel giderleri               | (67.719.459)               | (52.553.442)               |
| Amortisman giderleri             | (26.179.898)               | (25.203.981)               |
| Mamul stoklarındaki değişim      | (4.094.982)                | (10.633.334)               |
| Yarı mamul stoklarındaki değişim | (4.117.779)                | (683.363)                  |
|                                  | <b>(442.000.224)</b>       | <b>(339.546.712)</b>       |
| Satılan ticari mallar maliyeti   | (10.087.691)               | (7.582.507)                |
| Diğer satışların maliyeti        | (14.834.236)               | (10.464.304)               |
| <b>Satışların maliyeti</b>       | <b>(466.922.151)</b>       | <b>(357.593.523)</b>       |

**NOT 19 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ**

Araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                      | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|----------------------|----------------------------|----------------------------|
| Amortisman giderleri | 9.058.075                  | 8.654.184                  |
| Personel giderleri   | 2.285.118                  | 7.716.400                  |
| Diğer                | 3.537.460                  | 1.409.624                  |
| <b>Toplam</b>        | <b>14.880.653</b>          | <b>17.780.208</b>          |

**SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****NOT 20 - PAZARLAMA VE SATIŞ GİDERLERİ**

Pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Personel giderleri             | 19.945.028                 | 21.091.690                 |
| Nakliye giderleri              | 5.413.217                  | 6.649.610                  |
| Navlun giderleri               | 6.674.722                  | 2.350.783                  |
| Amortisman giderleri           | 4.383.800                  | 3.773.406                  |
| Lojistik ve kira giderleri     | 4.329.356                  | 4.337.027                  |
| Malzeme giderleri              | 4.224.375                  | 2.390.090                  |
| Danışmanlık giderleri          | 3.705.930                  | 4.192.612                  |
| Reklam giderleri               | 1.605.057                  | 1.798.540                  |
| Sergi ve fuar giderleri        | 1.404.479                  | 9.778.614                  |
| Seyahat ve konaklama giderleri | 729.753                    | 2.597.128                  |
| Haberleşme ve kargo giderleri  | 617.802                    | 583.612                    |
| Numune giderleri               | 181.035                    | 1.324.985                  |
| Diğer                          | 6.736.665                  | 5.355.023                  |
| <b>Toplam</b>                  | <b>59.951.219</b>          | <b>66.223.120</b>          |

**NOT 21 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Personel giderleri             | 31.671.290                 | 20.729.880                 |
| Amortisman giderleri           | 4.440.952                  | 4.649.063                  |
| Danışmanlık giderleri          | 4.579.195                  | 4.417.263                  |
| Bakım ve onarım giderleri      | 1.756.521                  | 3.136.031                  |
| Lojistik ve kira giderleri     | 1.048.959                  | 1.524.177                  |
| Sigorta giderleri              | 699.193                    | 681.363                    |
| Vergi, resim ve harçlar        | 629.023                    | 556.147                    |
| Banka giderleri                | 495.939                    | 402.754                    |
| Elektrik ve su giderleri       | 479.883                    | 432.676                    |
| Haberleşme ve kargo giderleri  | 443.310                    | 389.661                    |
| Seyahat ve konaklama giderleri | 428.175                    | 2.061.773                  |
| Yemek ve mutfak giderleri      | 295.109                    | 369.490                    |
| Akaryakıt giderleri            | 247.148                    | 372.332                    |
| Servis giderleri               | 247.182                    | 305.037                    |
| Diğer                          | 5.143.177                  | 3.508.053                  |
| <b>Toplam</b>                  | <b>52.605.056</b>          | <b>43.535.700</b>          |

**SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****NOT 22 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

|  | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Hammadde malzeme ve ticari mallar              | 364.810.033                | 268.519.403                |
| Personel giderleri                             | 121.620.895                | 102.091.412                |
| Amortisman giderleri                           | 44.062.725                 | 42.280.634                 |
| Danışmanlık giderleri                          | 8.285.125                  | 8.609.875                  |
| Seyahat ve konaklama giderleri                 | 1.157.928                  | 4.658.901                  |
| Nakliye giderleri                              | 5.413.217                  | 6.649.610                  |
| Lojistik ve kira giderleri                     | 5.378.315                  | 5.861.204                  |
| Reklam giderleri                               | 1.605.057                  | 1.798.540                  |
| Fuar giderleri                                 | 1.404.479                  | 9.778.614                  |
| Mamul, yarı mamul ve ticari mallardaki değişim | 8.212.761                  | 11.316.697                 |
| Diğer  | 32.408.544                 | 23.567.661                 |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>594.359.079</b>         | <b>485.132.551</b>         |

Personel giderleri ile amortisman ve itfa payları detayları aşağıdaki gibidir:

|                                       | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Personel giderleri</b>             |                            |                            |
| Satışların maliyeti                   | 67.719.459                 | 52.553.442                 |
| Genel yönetim giderleri               | 31.671.290                 | 20.729.880                 |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | 19.945.028                 | 21.091.690                 |
| Araştırma ve geliştirme giderleri     | 2.285.118                  | 7.716.400                  |
| <b>Toplam</b>                         | <b>121.620.895</b>         | <b>102.091.412</b>         |

|                                       | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Amortisman ve itfa payları</b>     |                            |                            |
| Satışların maliyeti                   | 26.179.898                 | 25.203.981                 |
| Genel yönetim giderleri               | 4.440.952                  | 4.649.063                  |
| Araştırma ve geliştirme giderleri     | 9.058.075                  | 8.654.184                  |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | 4.383.800                  | 3.773.406                  |
| <b>Toplam</b>                         | <b>44.062.725</b>          | <b>42.280.634</b>          |

**SAMET KALIP VE MADENİ EŞYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****NOT 23 - DİĞER GELİR VE GİDERLER**

Diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|   | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2020</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2019</b> |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkları              | <b>44.762.231</b>                  | 15.580.074                         |
| Konusu kalmayan şüpheli alacaklar karşılıkları              | <b>2.455.989</b>                   | 756.586                            |
| Turquality destek primleri                                  | <b>1.510.258</b>                   | 1.865.466                          |
| Sigorta priminden mahsup edilen asgari ücret hazine desteği | <b>865.754</b>                     | 845.543                            |
| Maddi duran varlıkların satışından elde edilen kazançlar    | <b>611.400</b>                     | 416                                |
| İade hizmet bedeli  | -                                  | 740.706                            |
| Ticari işlemlere ilişkin reeskont gelirleri                 | -                                  | 2.014.585                          |
| Diğer   | <b>1.133.511</b>                   | 1.673.354                          |
| <b>Toplam</b>   | <b>51.339.143</b>                  | <b>23.476.730</b>                  |

Diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|  | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2020</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2019</b> |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkları | <b>43.127.549</b>                  | 16.284.998                         |
| Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri       | <b>4.543.159</b>                   | 8.082.602                          |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler               | <b>4.020.644</b>                   | 4.117.008                          |
| Bağışlar                                       | <b>405.100</b>                     | 176.385                            |
| Ticari işlemlere ilişkin reeskont giderleri    | -                                  | 2.785.072                          |
| Diğer  | <b>375.658</b>                     | 306.932                            |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>52.472.110</b>                  | <b>31.752.997</b>                  |

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|  | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2020</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2019</b> |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Maddi duran varlıkların satışından elde edilen kazançlar | <b>611.400</b>                     | 416                                |
| Diğer  | -                                  | 141.316                            |
| <b>Toplam</b>  | <b>611.400</b>                     | <b>141.732</b>                     |

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

### 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 24 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                           | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Faiz gelirleri            | 10.557.498                 | 7.772.291                  |
| Altın fon hesabı geliri   | 416.050                    | -                          |
| Diğer kur farkı gelirleri | 2.810.925                  | 61.218                     |
| <b>Toplam</b>             | <b>13.784.473</b>          | <b>7.833.509</b>           |

Finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|  | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Kısa vadeli borçlanma giderleri                  | 48.577.822                 | 61.009.212                 |
| Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri      | 3.229.225                  | 2.964.063                  |
| Banka komisyon giderleri                         | 3.095.432                  | -                          |
| Kiralama işlemlerine ilişkin kur farkı giderleri | 304.263                    | -                          |
| Teminat mektubu komisyon giderleri               | 233.724                    | -                          |
| Diğer kur farkı giderleri                        | 3.774.941                  | 3.755                      |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>59.215.407</b>          | <b>63.977.030</b>          |

#### NOT 25 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

|  | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Net dönem karı / (zararı)                      | 114.133.133                | (19.753.435)               |
| Nominal değeri 1 TL olan adi hisselerin bedeli | 24.824.723                 | 24.824.723                 |
| <b>Hisse başına kazanç / (kayıp)</b>           | <b>4,59</b>                | <b>(0,80)</b>              |

#### NOT 26 - RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.