

**FORMET ÇELİK KAPI
SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ
AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KÂR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-48

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

Varlıklar	Dipnot	(Bağımsız	(Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş)	Geçmiş)
		30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Dönen Varlıklar		152.837.622	110.111.574
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	7.221.038	5.037.075
Ticari Alacaklar		103.668.280	64.940.937
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	3.271.461	38.059
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	100.396.819	64.902.878
Diğer Alacaklar		6.149.751	13.936.152
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	5.197.464	13.588.687
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	952.287	347.465
Stoklar	7	22.938.532	9.669.587
Peşin Ödenmiş Giderler	8	12.036.178	16.527.823
Diğer Dönen Varlıklar	14	823.843	-
Duran Varlıklar		16.728.808	14.851.792
Ticari Alacaklar		65.000	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	65.000	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	1.400.000	1.400.000
Maddi Duran Varlıklar	10	7.216.811	7.801.364
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	4.177.941	1.195.034
Ertelemiş Vergi Varlığı	24	3.073.842	2.986.000
Peşin Ödenmiş Giderler	8	795.214	1.469.394
Toplam Varlıklar		169.566.430	124.963.366

İlişikte 7 ile 48'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
Kaynaklar	Dipnot	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Yükümlülükler		83.710.123	78.384.767
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	46.104.894	41.457.954
Ticari Borçlar		33.304.342	29.102.356
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	<i>33.304.342</i>	<i>29.102.356</i>
Diğer Borçlar		295.493	431.651
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	<i>295.493</i>	<i>431.651</i>
Ertelenmiş Gelirler	8	2.343.307	4.091.406
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	-	1.261.208
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.662.087	2.040.192
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar</i>	13	<i>716.991</i>	<i>1.215.295</i>
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	<i>945.096</i>	<i>824.897</i>
Uzun Vadeli Yükümlülükler		16.286.652	20.718.694
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	14.594.293	18.081.773
Ticari Borçlar	5	933.887	1.862.269
Uzun Vadeli Karşılıklar		758.472	774.652
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar</i>	13	<i>758.472</i>	<i>774.652</i>
Özkaynaklar		69.569.655	25.859.905
Ödenmiş Sermaye	15	17.279.983	10.982.000
Geri Alınmış Paylar(-)	15	(4.973.869)	-
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	15	39.866.232	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	5.838.687	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Değer		(326.384)	(205.970)
<i>Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazançlar planı</i>	15	<i>(326.384)</i>	<i>(205.970)</i>
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	15	9.245.188	5.459.123
Net Dönem Karı/(Zararı)	15	2.639.818	9.624.752
Toplam Kaynaklar		169.566.430	124.963.366

İlişikte 7 ile 48'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KÂR VEYA ZARAR TABLOSU**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Sürdürülen Faaliyetler					
Hasılat	16	73.458.763	24.152.683	52.292.341	21.290.574
Satışların Maliyeti (-)	16	(50.715.027)	(16.410.609)	(37.116.063)	(14.276.825)
Brüt Kâr/(Zarar)		22.743.736	7.742.074	15.176.278	7.013.749
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(8.595.223)	(3.068.114)	(3.433.266)	(1.193.517)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	17	(1.369.841)	(526.048)	(605.343)	(139.322)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	8.056.876	296.751	5.905.306	939.393
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(2.128.591)	5.607.516	(6.021.636)	2.874.095
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)		18.706.957	10.052.179	11.021.339	9.494.398
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	191.737	-	103.367	22.520
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	23	(17.979)	-	-	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)		18.880.715	10.052.179	11.124.706	9.516.918
Finansal Gelirler	20	1.381.844	1.095.914	306.290	53.167
Finansal Giderler (-)	21	(17.472.712)	(9.879.954)	(4.993.105)	(2.111.424)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)		2.789.847	1.268.139	6.437.891	7.458.661
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ (Gideri)					
- Dönem Vergi Gelir/ (Gideri)	24	(207.767)	528.412	(1.628.522)	(805.192)
- Ertelemiş Vergi Gelir / (Gideri)	24	57.738	(810.825)	610.929	(407.918)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/(Zararı)		2.639.818	985.726	5.420.298	6.245.551
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,15	0,06	0,49	0,57

İlişikte 7 ile 48'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
DÖNEM KARI/(ZARARI)	2.639.818	985.726	5.420.298	6.245.551
Diğer Kapsamlı Gelir	(120.414)	(54.258)	20.571	(47.209)
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak				
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları				
- Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(150.518)	(67.822)	25.714	(59.011)
- Ertelemiş Vergi Gelir/(Gideri)	30.104	13.564	(5.143)	11.802
Toplam Kapsamlı Gelir	2.519.404	931.469	5.440.869	6.198.342
Pay Başına Kazanç				
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	0,15	0,05	0,50	0,56

İlişikte 7 ile 48'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar		
(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Hisse Senedi İhraç Primleri	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler*	Kıdem Tazminatına İlişkin Aktüeryal kayıp ve Kazançlar	Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	Net Dönem Karı/(Zararı)	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2018 İtibariyle Bakiyeler	10.982.000	-	-	-	(205.970)	5.459.123	9.624.752	25.859.905
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzenlemeler TMS 19 Düzeltmesi (ertelenmiş vergi etkisi netleşmiş)	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Ocak İtibariyle Bakiyeler	10.982.000	-	-	-	(205.970)	5.459.123	9.624.752	25.859.905
Sermaye Arttırımı	6.297.983	-	-	-	-	-	-	6.297.983
İlaveler - Nakit Artış	-	-	39.866.232	-	-	-	-	39.866.232
Transferler	-	-	-	864.818	-	8.759.934	(9.624.752)	-
Net Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	2.639.818	2.639.818
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	(4.973.869)	-	4.973.869	-	(4.973.869)	-	(4.973.869)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gideri)	-	-	-	-	(120.414)	-	-	(120.414)
30 Eylül 2018 İtibariyle Bakiyeler	17.279.983	(4.973.869)	39.866.232	5.838.687	(326.384)	9.245.188	2.639.818	69.569.655

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar		
(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Hisse Senedi İhraç Primleri	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler*	Kıdem Tazminatına İlişkin Aktüeryal kayıp ve Kazançlar	Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2017 İtibariyle Bakiyeler	25.130.000	-	-	-	(129.283)	(15.843.016)	5.301.798	14.459.499
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzenlemeler TMS 19 Düzeltmesi (ertelenmiş vergi etkisi netleşmiş)	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Ocak İtibariyle Bakiyeler	25.130.000	-	-	-	(129.283)	(15.843.016)	5.301.798	14.459.499
Transferler	-	-	-	-	-	5.301.798	(5.301.798)	-
Eşzamanlı sermaye azaltımı	(14.148.000)	-	-	-	-	14.148.000	-	-
Eşzamanlı sermaye arttırımı iç kaynaklardan	12.295.660	-	-	-	-	(12.295.660)	-	-
Eşzamanlı sermaye arttırımı nakit	1.852.340	-	-	-	-	-	-	1.852.340
Sermaye Azaltımı	(14.148.000)	-	-	-	-	14.148.000	-	-
Net Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	5.420.298	5.420.298
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gideri)	-	-	-	-	46.981	-	-	46.981
30 Eylül 2017 İtibariyle Bakiyeler	10.982.000	-	-	-	(82.302)	5.459.122	5.420.298	21.779.118

İlişikte 7 ile 48’inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akımları			
İşletme Faaliyetleri:			
Dönem Net Karı/(Zararı)		2.639.818	5.420.298
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman Gideri	10	1.756.870	1.655.328
İtfa Payları	11	282.120	187.678
Sabit kıymet satış kârı	22	(173.759)	103.368
Kıdem Tazminatı Karşılığı	13	(16.180)	300.840
Faiz Gideri, net		7.897.468	4.463.646
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı Düzeltmesi/Net	5	(65.659)	316.790
Vergi gelir/(gideri) net,	24	150.029	1.017.593
Yatırım Amaçlı Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Artışı	17	-	(1.400.000)
İşletme Sermayesindeki Değişimlerden Önceki Faaliyet Gelirleri		12.470.707	12.065.541
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış)		(3.233.402)	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış/ (Artış)		(35.428.282)	(19.290.768)
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış/ (Artış)		8.391.223	257.913
İlişkili Olmayan Diğer Alacaklardaki Azalış/ (Artış)		(604.822)	(188.200)
Stoklardaki Azalış/ (Artış)		(13.268.945)	(3.187.592)
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/(Artış)		4.491.645	436.683
Diğer Dönen Varlıklardaki Azalış/(Artış)		(823.843)	-
Uzun Vadeli İlişkili Olmayan Ticari Alacaklardaki Azalış/(Artış)		(65.000)	-
Uzun Vadeli İlişkili Olmayan Diğer Alacaklardaki Azalış/(Artış)		-	-
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/(Artış)		674.180	794.931
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki artış/(azalış)		-	(884.677)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki artış/(azalış)		4.201.986	1.625.752
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)		(136.158)	197.185
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış/(Azalış)		(1.748.101)	(2.942.576)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğündeki Artış/(Azalış)		(1.261.208)	(309.503)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/(azalış)		(498.304)	788.847
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklardaki Artış / (Azalış)		120.199	236.746
Uzun Vadeli İlişkili Olmayan Ticari Borçlardaki Azalış/(Artış)		(928.382)	-
Dönem vergi gideri		(207.767)	(1.628.522)
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		(27.854.274)	(12.028.240)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları		(4.828.090)	(2.006.769)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Sağlanan Net Nakit		564.507	295.436
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit		(4.263.583)	(1.711.333)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Sermaye Ödemesi		6.297.983	1.852.340
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(4.973.869)	-
Hisse Senedi İhracından Sağlanan Net Nakit Girişi		39.866.232	-
Kısa Vadeli Banka Kredilerindeki Artış / (Azalış)		4.646.940	(3.327.492)
Uzun Vadeli Banka Kredilerindeki Artış / (Azalış)		(3.487.480)	16.444.163
Faiz Ödemesi (-)		(7.897.468)	(4.463.646)
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)	13	(150.518)	25.714
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		34.301.820	10.531.079
Nakit ve Nakit Benzeri Değerlerdeki Net Artış / (Azalış)		2.183.963	(3.208.494)
Nakit ve Nakit Benzeri Değerlerin Dönem Başı Bakiyesi		5.037.075	5.239.208
Nakit ve Nakit Benzeri Değerlerin Dönem Sonu Bakiyesi		7.221.038	2.030.714

İlişikte 7 ile 48'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Formet Çelik Kapı Sanayi ve Ticaret A.Ş. (bundan sonra “Şirket” olarak anılacaktır), eski adıyla Formet Çelik Kapı Taşımacılık Petrol Ürünleri Makine Otomotiv İnşaat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi, 26 Ocak 2005 tarihinde kurulmuştur.

Şirket, 7 Ağustos 2014 tarihinde Mustafa Sezen-Formet Çelik Kapı ünvanlı şahıs işletmesini tüm aktifi ile birlikte kül halinde devir almıştır. 28 Aralık 2016 tarihinde tür değişikliğine giderek Limited Şirket’ten Anonim Şirket’e dönüşmüştür.

Şirketin esas faaliyet konusu aşağıda belirtildiği gibidir:

Çelik, alüminyum, ahşap, pvc, plastik, diğer madde, metal, maden, alaşım ve diğer her türlü malzemeden oluşan kapıların, pencerelerin, bunların kasalarının, kapı eşiği, panjur, merdiven, tırabzan, veranda, parmaklık ve benzerlerinin imalatını, alım, satımını, ithalatını ve ihracatını yapmak, dayanıklı tüketim mamulleri ve elektrikli küçük ev aletlerin imalatını, alımını satımını, ihracatını ve ana sözleşmesinde yer alan diğer işlerle iştigal etmektedir.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket’in istihdam ettiği ortalama personel sayısı 286 kişidir (31 Aralık 2017: 195).

Şirket’in genel merkezi Melikgazi Organize Sanayi Bölgesi 9. Cadde No:18 Kayseri/Türkiye’dir.

14-15 Mayıs 2018 tarihinde halka açılan şirket, sermayesini temsil eden hisse senetlerinin %42,96 sını, halka arz ederek Borsa İstanbul’da işlem görmeye başlamıştır. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla halka açıklık pay oranı %42,23 orandaki hissesi işlem görmektedir.

30.09.2018 tarihi itibarıyla Formet Çelik Kapı San. Ve Tic. A.Ş.’nin çıkarılmış sermayesi 17.279.983 TL olup her biri 1 TL nominal değerinde toplam 17.279.983 adet paya bölünmüştür. Formet Çelik Kapı San. Ve Tic. A.Ş. kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, 05.09.2018 tarihinde alınan Yönetim Kurulu kararı ile iç kaynaklardan 43.199.958 TL tutarında sermaye artırımı kararı almış ve 05.09.2018 tarihinde muhasebe işlemleri gerçekleştirilerek Sermaye Piyasası Kurulu’na 25.09.2018 tarihinde başvurusu yapılmıştır ve raporlama tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu’nun onayı beklenmektedir.

Şirket’in ortaklık yapısı 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir;

		30 Eylül 2018		31 Aralık 2017
Mustafa Sezen	% 57,77	9.982.000	% 100,0	10.982.000
Halka Açıklık Pay Tutarı	% 42,23	7.297.983	% 0,00	-
	% 100	17.279.983	% 100	10.982.000
Ödenmiş Sermaye		17.279.983		10.982.000

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şirket’in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle ilişkili taraf kapsamında değerlendirilen şirket ve kişileri aşağıdaki gibidir;

- Stella İthalat İhracat Ltd. Şti.
- Star Çelik Kapı San . Ve Tic. A.Ş.
- Formet Ahşap San. Ve Tic. A.Ş.
- Mustafa Sezen ‘den oluşmaktadır.

Finansal tablolar yayınlanmak üzere 29 Ekim 2018 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’ un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) TMS’ye uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TMS/TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket’in 30 Eylül 2018’de sona eren altı aylık ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tabloları TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket’in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

b) Finansal tabloların hazırlanış şekli

Finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar yayınlanmak üzere 29 Ekim 2018 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket’in finansal tablolarında, bu karar çerçevesinde 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uygulanmamıştır.

d) Ölçüm esasları

Gerçeğe uygun değerinden taşınan arazi ve arsalar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller hariç finansal tablolar maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

e) Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket’in fonksiyonel para birimi Türk Lirası’dır (TL) ve muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır.

Finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

f) İşletmenin Sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

g) Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

h) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Mali tabloların TFRS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ve gelir ve gider kalemlerine ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde önceki yılda kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 - Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirketin mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- Nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- Stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- İşlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

TMSK, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 - Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

TFRS Yıllık İyileştirmeler - 2014-2016 Dönemi

KGK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

- TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan TFRS’ler

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın IAS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralaayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralaayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 - Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

TFRS 16 Kiralama İşlemleri (Devamı)

Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralyanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir.

Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralyanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS Yorum 23 Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28 İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliğin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri bulunmamaktadır.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 - Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2015-2017 yıllık iyileştirmeler

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

- TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri”; kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar”; müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 “Gelir Vergileri”; işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 “Borçlanma Maliyetleri”; bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
- TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”; planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması. Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınmalıdır.

Söz konusu değişikliklerin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar:

Şirket muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve 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 gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Aşağıda belirtilen değişiklikler dışında, Şirket’in ara dönem özet finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

a- TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” standardı hasılatın ne zaman ve hangi tutarda muhasebeleştirileceğini belirleyen kapsamlı bir çerçeve oluşturmaktadır. TFRS 15, TMS 18 Hasılat ve TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri standartları ve ilgili yorumlarının yerini almaktadır.

Şirket TFRS 15 standardını ilk uygulama tarihi 1 Ocak 2018 olmak üzere uygulamaya başlamıştır. Sonuç olarak, şirket hasılatın muhasebeleştirilmesiyle ilgili muhasebe politikalarını aşağıda açıklanan şekilde değiştirmiştir.

Aşağıdaki tablo, TFRS 15’in uygulanmasının 30 Eylül 2018 itibarıyla ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık döneme ait ara dönem özet finansal tablolar üzerindeki etkisini her bir etkilenen kalem için özetlemektedir:

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 - Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar (Devamı)

a- TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (Devamı)

30 Eylül 2018	Raporlanan	Düzeltilmeler	TFRS 15 olmadan bakiyeler
Ticari Alacaklar	103.668.280	(10.357.898)	93.310.382
Ticari Borçlar	32.788.729	(1.448.686)	31.340.043
Ertelenmiş vergi varlığı	3.073.842	1.883.251	4.957.093
Toplam Varlıklar	139.530.851	(9.923.333)	129.607.518
Net dönem karı / (zararı)	2.639.818	(6.676.980)	(4.037.162)
Toplam Özkaynaklar	2.639.818	(6.676.980)	(4.037.162)

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Hasılat

Satış gelirleri, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e akmasının kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin rayiç değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle gösterilmiştir.

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşleme ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Ancak daha önce muhasebeleştirilmiş olan hasılat tutarının tahsil edilebilirliği konusunda bir belirsizlik ortaya çıkarsa, tahsil edilemeyen veya tahsil edilebilmesi muhtemel olmaktan çıkan tutar başlangıçta kayda alınmış hasılatın düzeltilmesi yerine gider olarak finansal tablolara yansır.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 - Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Stoklar

Stoklar, elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, aylık ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir. Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Maddi Duran Varlıklar

Şirket'in mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak üzere, başkalarına kiraya verilmek (gayrimenkuller dışındaki duran varlıklar için) veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman, varlıkların faydalı ömürleri süresince doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.

Özel maliyetler, kiralanan gayrimenkulleri için yapılan harcamaları kapsamaktadır ve faydalı ömrün kira sözleşmesinin süresinden uzun olduğu hallerde kira süresi boyunca, kısa olduğu durumlarda faydalı ömürleri üzerinden amortisman tabii tutulur.

Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların atıl durumda oldukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, net bilanço değeri ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplamasına dahil edilirler.

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 ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır. 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar için herhangi bir değer düşüklüğü tutarı bulunmamaktadır.

Amortisman hesabında esas alınan faydalı ömürler ve uygulanan amortisman oranları aşağıdaki gibidir.

Maddi Varlık Cinsi	Faydalı Ömür (Yıl)	Amortisman Oranı
Binalar	50 Yıl	2%
Tesis Makine ve Teçhizatlar	4 Yıl-20 Yıl	% 5-% 25
Taşıtlar	5 Yıl- 20 Yıl	% 5-% 20
Demirbaşlar	3 Yıl-50 Yıl	% 33-% 2
Özel Maliyet	5 Yıl- 20 Yıl	% 5-% 20

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 - Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, haklardan, kuruluş ve örgütlenme giderleri ve diğer maddi olmayan duran varlıklardan oluşmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcut ise kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır ve iktisap edildikleri tarihten sonra tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile itfa edilmektedirler. Tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir;

Maddi Varlık Cinsi	Faydalı Ömür (Yıl)	Amortisman Oranı
Haklar	4 Yıl-15 Yıl	% 7-% 25
Kuruluş ve Örgütlenme	10 Yıl	10%
Diğer Maddi Duran Varlıklar	3 Yıl	33%

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesinin mümkün olması ve gelecek ekonomik faydaların olası olması durumunda maliyet değeri üzerinden finansal tablolara alınmaktadır.

İlk kayıt sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet esasına göre veya gerçeğe uygun değerlerinin güvenilir bir şekilde tahmin edilebilmesi halinde gerçeğe uygun değerleriyle değerlemeye tabi tutulmakta ve maddi duran varlıklar başlıklı bölümde belirtilen hususlar çerçevesinde muhasebeleştirilmektedir. Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkulleri için gerçeğe uygun değer modelini kullanmaktadır.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Bir varlığın defter değeri geri kazanılabilir tutarından fazla olduğunda, değer düşüklüğü karşılığı ayırmak suretiyle, varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir tutarına indirilir ve karşılık kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Diğer taraftan; nakit üreten varlıkların geri kazanılabilir tutarı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satış gideri çıkarılarak bulunan değeri ile kullanım değerinden büyük olanıdır. Bahse konu varlıkların kullanım değeri, varlıktan elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir.

Kullanım değeri hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akışları, paranın zaman değerini ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilir. 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle, varlıklarda değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Kasa, bankalar, çekler ve diğer hazır değerler nakit ve nakit benzerlerini oluşturmaktadır. 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.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 - Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından TL'ye çevrilmiştir. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları dönem karının belirlenmesinde hesaba alınmıştır. 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle, T.C.M.B. tarafından açıklanan döviz alış kurları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
ABD Doları	5,9902	3,7719
Avro	6,9505	4,5155

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Şirket'in, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışı akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur. Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve koşullu yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Kaynak aktarımını gerektiren durumun muhtemel olması halinde ise koşullu yükümlülükler mali tablolara yansıtılır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde notlarda açıklanır.

Pay başına kazanç / (kayıp)

Kâr veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini arttırabilir.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 - Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Pay başına kazanç / (kayıp) (Devamı)

Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

Nakit akış raporlaması

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/ Kıdem Tazminatları

Yürürlükteki 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 Kanunu'nun 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 Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları raporlama tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminatı tavanı esas alınarak hesaplanır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır. Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu'na işveren olarak sigorta primleri ödemektedir. Şirket'in bu primler haricinde başka yükümlülüğü yoktur. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) tavanına tabidir.

Vergi varlık ve yükümlülükleri

Vergi Yükümlülüğü, cari yıl vergisi ile ertelenmiş vergilerin toplamından oluşur.

Cari yıl vergisi: Cari yıl vergisi, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 - Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

Ertelenmiş vergi: Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplamasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi: Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alınımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da şirketin cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Muhasebe Tahminleri

Finansal tabloların TMS/TFRS'ye göre hazırlanması sırasında Yönetim, raporlama dönemi sonu itibarıyla finansal tablolarda yer alan varlıklar ve yükümlülüklerin defter değerini, finansal durum tablosu dışı yükümlülüklere ilişkin açıklamaları, dönem içerisinde oluşan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımlarda bulunabilmektedir. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

İlişkili taraflar

İlişkili taraflar. finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 - Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili taraflar (Devamı)

Söz konusu kişinin,

- Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:

- İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,
- İşletme'nin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- işletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- İşletme'nin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir),
- İşletme'nin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Belirtilen bu kapsamda aşağıdaki firma ve kişiler ilişkili taraf kapsamında değerlendirilmektedir.

- Stella İthalat İhracat Ltd. Şti.
- Star Çelik Kapı San . Ve Tic. A.Ş.
- Formet Ahşap San. Ve Tic. A.Ş.
- Mustafa Sezen 'den oluşmaktadır.

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Şirket, 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.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir;

Hazır Değerler	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kasa	46.743	-
Banka	3.699.184	1.978.659
-Vadesiz TL Mevduat	3.050.412	522.331
-Vadesiz Döviz Mevduat	648.772	1.456.328
Alınan Çekler	2.997.921	3.342.976
Verilen Çekler(-)	-	(438.637)
Yoldaki Para	477.190	154.077
Toplam	7.221.038	5.037.075

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, bloke banka mevduat hesabı bulunmamaktadır. Banka kredi kartıyla gerçekleştirilen satışlardan elde edilen gelirler yoldaki para olarak sınıflandırılmış olup ilgili tutar ortalama 30 ile 35 gün içerisinde banka hesaplarına kayıt edilmektedir.

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR

Şirketin 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Banka Kredileri	23.388.017	16.995.061
Uzun vadeli kredilerin ana para taksitleri ve faizleri	22.653.366	24.265.680
Kısa Vadeli Finansal Kiralama Borçları	63.511	197.213
Toplam	46.104.894	41.457.954

Şirketin 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla uzun vadeli finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Uzun Vadeli Banka Kredileri	14.557.610	17.992.542
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları	36.683	89.231
Toplam	14.594.293	18.081.773

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 5- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle, kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari Alacaklar	55.221.014	14.224.216
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	200.868	38.059
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	55.020.146	14.186.157
Alacak Senetleri	48.463.916	54.889.126
<i>İlişkili Taraflardan Alacak Senetleri</i>	3.070.593	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri</i>	45.393.323	54.889.126
Alacak Reeskontu(-)	(16.650)	(4.172.405)
Şüpheli Ticari Alacaklar	8.798.602	8.732.943
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(8.798.602)	(8.732.943)
Toplam	103.668.280	64.940.937

Ticari alacak için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle şüpheli ticari alacak karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Dönem Başı	8.732.943	6.775.506
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık*	294.873	2.614.748
Eksi:Dönem İçinde İptal Edilen	(229.214)	(657.311)
Dönem Sonu	8.798.602	8.732.943

*Cari dönemde, Şirket tarafından vadesi geçen alacakları için ayrılan karşılık tutarlarından oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle, uzun vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Alacak Senetleri	65.000	-
Toplam	65.000	-

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle, kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari Borçlar	4.453.685	4.002.363
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	4.453.685	4.002.363
Borç Senetleri	28.850.657	26.342.996
Borç Senetleri Reeskontu (-)	-	(1.243.003)
Toplam	33.304.342	29.102.356

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 5- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle, uzun vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Borç Senetleri	1.449.500	2.453.000
Borç Senetleri Reeskontu (-)	(515.613)	(590.731)
Toplam	933.887	1.862.269

NOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibariyle kısa vadeli diğer alacak bakiyesi aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Diğer Alacaklar	6.134.451	13.936.152
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5.197.464	13.588.687
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	936.987	347.465
Toplam	6.134.451	13.936.152

Şirket'in kısa vadeli diğer alacakları, şirket ortağına yapılan ödemelerden ve çeşitli yerlere verilen teminatlardan oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibariyle kısa vadeli diğer borçlar bakiyesi aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Vadesi Geçmiş, Ertelemiş veya Taksitle Bağlanmış Diğer Vergi Yükümlülükleri	295.493	431.651
Toplam	295.493	431.651

Şirketin kısa vadeli diğer borçları, 2016 yılında yürürlüğe giren 6736 Sayılı Kanun kapsamında matrah artırımından faydalanmıştır. Artırım sonucunda ortaya çıkan vergi yükümlülüklerini taksitlendirerek ödeme yoluna gitmiştir. İlgili tutarlar 2018 yıllarına ait taksit ödemelerine ilişkindir.

NOT 7 – STOKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

Stoklar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlk Madde ve Malzeme	14.661.935	4.394.764
Mamüller	8.264.488	5.266.223
Ticari Mallar	12.109	8.600
Toplam	22.938.532	9.669.587

Şirketin stokları çelik, ahşap kapı ve çeşitli aksesuarları imalat sektöründe faaliyet göstermesi nedeniyle, sac, ahşap, boya, kilit ve çeşitli stok kalemlerinden oluşmaktadır. 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle, stok değer düşüklüğüne uğramış bir tutar bulunmamaktadır.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Verilen Sipariş Avansları	12.000.327	16.467.823
Gelecek Aylara Ait Giderler	35.851	60.000
Toplam	12.036.178	16.527.823

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Gelecek Yıllara Ait Giderler	795.214	1.469.394
Toplam	795.214	1.469.394

Gelecek yıllara ait giderler hesabı, peşin ödenmiş kira giderlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Alınan Sipariş Avansları	2.343.307	4.091.406
Toplam	2.343.307	4.091.406

NOT 9- YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2017	Giriş	Transfer	Gerçeğe uygun değer artışı	30 Eylül 2018
Düzce Merkez-Burhaniye	1.400.000	-	-	-	1.400.000
Toplam	1.400.000	-	-	-	1.400.000

	31 Aralık 2016	Giriş	Transfer	Gerçeğe uygun değer artışı	30 Eylül 2017
Düzce Merkez-Burhaniye	-	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-	-

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren yıl içinde yatırım amaçlı gayrimenkulden elde edilen kira geliri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: 12.000 TL). 2018 yılı içinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ile ilişkilendirilen doğrudan işletme giderleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: 0 TL).

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 9- YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

Düzce Merkez-Burhaniye’de bulunan iki adet işyeri ve bir adet büro vasıflı taşınmazlar için SPK’da akredite olan şirketlerden Öztürk Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından 6 Eylül 2017 tarihinde değerlendirilmiştir.

Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerlerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir:

30 Eylül 2018	1.Seviye	2.Seviye	3.Seviye	Kullanılan Değerleme Yöntemi
Düzce Merkez-Burhaniye	-	-	1.400.000	Pazar yaklaşımı kapsamında “karşılaştırılabilir işlemler yöntemi- Gelir yaklaşımı kapsamında “gelirlerin kapitalizasyonu
Toplam	-	-	1.400.000	

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2017	Girişler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2018
Bina	618.500	-		(70.000)	548.500
Makine ve teçhizat	10.942.079	654.156		-	11.596.235
Taşıt araçları	1.142.239	745.370		(527.463)	1.360.146
Demirbaşlar	1.090.210	23.505		-	1.113.715
Özel Maliyetler	2.490.185	140.032		-	2.630.217
	16.283.213	1.563.063		(597.463)	17.248.813
Eksi : Birikmiş Amortisman					
Bina	(77.757)	(9.916)		1.633	(86.040)
Makine ve teçhizat	(5.285.822)	(1.300.852)		-	(6.586.674)
Taşıt araçları	(627.921)	(158.701)		205.084	(581.538)
Demirbaşlar	(874.601)	(66.336)		-	(940.937)
Özel Maliyetler	(1.615.748)	(221.065)		-	(1.836.813)
	(8.481.849)	(1.756.870)		206.717	(10.032.002)
Net defter değeri	7.801.364				7.216.811

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 10- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2016	Girişler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2017
Bina	1.072.877	-	(344.208)	(110.169)	618.500
Makine ve teçhizat	8.821.486	1.679.188	-	(20.603)	10.480.071
Taşıt araçları	1.064.544	-	-	(28.805)	1.035.739
Demirbaşlar	1.031.474	29.554	-	-	1.061.028
Özel Maliyetler	2.183.142	124.866	-	-	2.308.008
	14.173.523	1.833.608	(344.208)	(159.577)	15.503.346
Eksi : Birikmiş Amortisman					
Bina	(121.745)	(14.991)	60.236	1.836	(74.664)
Makine ve teçhizat	(3.665.710)	(1.183.181)	-	14.103	(4.834.788)
Taşıt araçları	(527.795)	(94.661)	-	28.805	(593.651)
Demirbaşlar	(784.798)	(68.446)	-	-	(853.244)
Özel Maliyetler	(1.279.970)	(294.049)	-	-	(1.574.019)
	(6.380.018)	(1.655.328)	60.236	44.744	(7.930.366)
Net defter değeri					7.572.980

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlık detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2017	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2018
Haklar	1.938.566	-	-	1.938.566
Kuruluş ve Örgütlenme	-	3.265.027	-	3.265.027
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	138.794	-	-	138.794
	2.077.360	3.265.027	-	5.342.387
Eksi : Birikmiş Amortisman				
Haklar	(769.473)	(138.740)	-	(908.213)
Kuruluş ve Örgütlenme	-	(135.875)	-	(135.875)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(112.853)	(7.505)	-	(120.358)
	(882.326)	(282.120)	-	(1.164.446)
Net defter değeri	1.195.034			4.177.941

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlık detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2016	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2017
Haklar	1.795.530	143.036	-	1.938.566
Kuruluş ve Örgütlenme	-	-	-	-
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	108.669	30.125	-	138.794
	1.904.199	173.161	-	2.077.360
Eksi : Birikmiş Amortisman				
Haklar	(544.143)	(186.004)	-	(730.147)
Kuruluş ve Örgütlenme	-	-	-	-
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(108.669)	(1.674)	-	(110.343)
	(652.812)	(187.678)	-	(840.490)
Net defter değeri	1.251.387			1.236.870

NOT 12 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	43.000.000	44.033.765
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	760.900	760.900
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin etmek amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
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	-	-
Toplam	-	-
Şirket Tarafından Alınan TRİ'ler	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Alınan İpotekler	1.746.000	1.746.000

NOT 13 - KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Şirket'in, 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Personele Borçlar	337.334	450.882
Personel gelir vergisi borçları	152.106	247.058
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	227.551	517.356
Toplam	716.991	1.215.296

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 13 - KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Dava Karşılıkları	945.096	824.897
Toplam	945.096	824.897

Şirket’in, 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle uzun vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kıdem Tazminatı Karşılığı	722.270	741.833
Kullanılmamış İzin Karşılığı	36.202	32.819
Toplam	758.472	774.652

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır:

Türk İş Kanunu’na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket’le ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2018 tarihi itibariyle yıllık 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

UMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüeryal öngörüler kullanılmıştır.

Şirket’in çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılığı olan kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Açılış	741.833	364.744
Faiz Maliyeti	111.275	37.459
Hizmet Maliyeti	(50.221)	395.250
Ödenen Kıdem Tazminatı	(231.135)	(79.022)
Aktüeryel (Kazanç) /Kayıp	150.518	(58.725)
Toplam	722.270	659.706

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 14 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket’in, 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir;

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Devreden KDV	823.847	-
Toplam	823.847	-

NOT 15 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Şirket, SPK’da kayıtlı olan şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup, 1 TL nominal değere sahip kayıtlı hisselerini temsil eden kayıtlı sermayesi için bir tavan belirlemiştir. Şirket’in kayıtlı sermayesi ile çıkarılmış sermayesi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kayıtlı Sermaye Tavanı	70.000.000	-
Onaylanmış ve Ödenmiş Sermaye	17.279.983	10.982.000

30 Eylül 2018 tarihi itibariyle, Şirket’in Kayıtlı Sermaye Tavanı 70.000.000 TL olup, çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL nominal değerinde 17.279.983 adet paydan oluşmakta olup, ödenmiş sermaye tutarı 17.279.983 TL’dir.

30 Eylül 2018 tarihi itibari ile Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

		30 Eylül 2018		31 Aralık 2017
Mustafa Sezen	% 57,77	9.982.000	% 100,0	10.982.000
Halka Açıklık Pay Tutarı	% 42,23	7.297.983	% 0,00	-
	% 100	17.279.983	% 100	10.982.000
Ödenmiş Sermaye		17.279.983		10.982.000

Formet Çelik Kapı San. Ve Tic. A.Ş. kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, 05.09.2018 tarihinde alınan Yönetim Kurulu kararı ile iç kaynaklardan 43.199.958 TL tutarında sermaye artırımı kararı almış ve 05.09.2018 tarihinde muhasebe işlemleri gerçekleştirilerek Sermaye Piyasası Kurulu’na 25.09.2018 tarihinde başvurusu yapılmıştır ve raporlama tarihi itibariyle Sermaye Piyasası Kurulu’nun onayı beklenmektedir.

13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve yürürlüğe giren Seri: 11-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” uyarınca “Ödenmiş sermaye”, “Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltilmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 15 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

- "Ödenmiş sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse,
- "Ödenmiş sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye düzeltmesi farkları"
- "Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş yıllar kâr/zararıyla".
ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise TMS çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Halka açık şirketler kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 11-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır.

Söz konusu tebliğ kapsamında borsaya kote halka açık ortaklıklar için asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kâr paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir. Şirket 2017 yılı içerisinde geçmiş döneme ilişkin dönem kârından kâr payı dağıtımını gerçekleştirilmemiştir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça: başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönelim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Kârdan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal yedekler ve Türk Ticaret Kanunu'nun 466'ncı maddesi çerçevesinde yasal yedek statüsünde olan hisse senedi ihraç primleri yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Yasal yedekler, 6102 Sayılı Yeni TTK'nun 519. maddesinin birinci fıkrası hükmüne göre "karın %5'i ödenmiş/çıkarılmış sermayenin %20'sini buluncaya kadar 1. tertip kanuni yedek akçe olarak ayrılır. "Kardan 1. tertip yedek akçe olarak ayrılan tutar düşüldükten sonra kalan tutardan pay sahipleri için 1. kar payı ayrılır. 1. tertip kanuni yedek akçe ile 1. kar payı ayrıldıktan sonra kalan bakiyenin olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına veya dağıtılmasına karar vermeye Şirket kar dağıtım politikasını da dikkate alarak Genel Kurul yetkilidir.

II. tertip kanuni yedek akçe, Yeni TTK'nun 519. maddesinin 2. fıkrasının 3. bendi gereğince; dağıtılması kararlaştırılmış olan kısımdan çıkarılmış/ödenmiş sermayenin %5'i oranında kar payı düşüldükten sonra bulunan tutarının onda biri kadar ayrılır.

Karın sermayeye ilavesi yoluyla bedelsiz pay dağıtılmasına karar verilmesi halinde II. tertip kanuni yedek akçe ayrılmaz.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 15 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle, kârdan kısıtlanmış yedeklerin tutarları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Yasal Yedek Akçe	864.818	-
Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler	4.973.869	-
Toplam	5.838.687	-

Geri Alınmış Paylar

Şirketin 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tablolarının özkaynaklarındaki Şirket'in sahibi olduğu Formet Çelik Kapı San. ve Tic. A.Ş. paylarını içeren Geri Alınmış Paylar kalemini açıklayan tablo aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2018			31 Aralık 2017		
	Taşınan Değer	Nominal Değer	Nominal %	Taşınan Değer	Nominal Değer	Nominal %
Formet Çelik Kapı San. ve Tic. A.Ş. Hissesi	4.973.869	680.000	2,83%	-	-	0,00%
Geri Alınmış Paylar	4.973.869	680.000	2,83%	-	-	0,00%
Toplam	4.973.869	680.000	2,83%	-	-	0,00%

NOT 16 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin, 01 Ocak-30 Eylül 2018 ve 01 Ocak-30 Eylül 2017 tarihleri itibariyle, brüt kar aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Hasılat	73.771.460	24.165.923	52.326.671	21.294.969
Satıştan İadeler(-)	(312.697)	(13.240)	(34.330)	(4.395)
Net Satışlar	73.458.763	24.152.683	52.292.341	21.290.574
Satışların Maliyeti(-)	(50.715.027)	(16.410.609)	(37.116.063)	(14.276.825)
Brüt Kâr	22.743.736	7.742.074	15.176.278	7.013.749

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 17 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirketin 01 Ocak-30 Eylül 2018 ve 01 Ocak-30 Eylül 2017 tarihleri itibariyle pazarlama, satış ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Pazarlama,Satış ve Dağıtım Giderleri				
Personel Giderleri	(274.357)	(141.124)	-	-
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(194.171)	(13.922)	(31.858)	(11.974)
Kira giderleri	(36.692)	(5.790)	(69.800)	(20.100)
Fuar giderleri	(194.276)	(85.564)	(10.600)	(10.600)
Nakliye giderleri	(434.017)	(218.878)	(295.796)	(59.885)
Araç yakıt giderleri	(104.360)	(34.584)	(31.237)	(31.237)
Reklam ve tanıtım giderleri	(81.102)	(7.317)	(25.192)	(5.526)
Komisyon Giderleri	(50.866)	(18.869)	-	-
Danışmanlık Giderleri	-	-	(140.860)	-
Toplam	(1.369.841)	(526.048)	(605.343)	(139.322)

Şirketin, 01 Ocak-30 Eylül 2018 ve 01 Ocak-30 Eylül 2017 tarihleri itibariyle genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Genel Yönetim Giderleri				
Personel Giderleri	(2.886.462)	(1.058.351)	(818.673)	(541.021)
Kira giderleri	(1.550.509)	(624.457)	(1.010.123)	(451.250)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(44.866)	(16.173)	(38.563)	(10.074)
Amortisman giderleri	(2.599.582)	(1.048.834)	(542.528)	139.932
Vergi, resim ve harç gideri	(139.393)	(55.991)	(51.698)	(9.490)
Şüpheli ticari alacak gideri	(294.873)	(64.449)	-	-
Dava karşılıkları	(120.202)	-	(236.746)	36.587
Sigorta gideri	(46.904)	(23.746)	(7.424)	(733)
Müşavirlik giderleri	(391.988)	(135.373)	(279.378)	(128.392)
Kıdem tazminatı karşılık gideri	-	-	(150.521)	(52.465)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(84.857)	(19.375)	(133.649)	(106.944)
Diğer	(435.587)	(21.365)	(163.963)	(69.667)
Toplam	(8.595.223)	(3.068.114)	(3.433.266)	(1.193.517)

Personel Giderleri, yönetim bölümünde çalışan personellere ait giderlerden oluşmaktadır.

NOT 18 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirketin, 01 Ocak-30 Eylül 2018 ve 01 Ocak-30 Eylül 2017 tarihleri itibariyle amortisman giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Niteliklerine Göre Giderler (-)				
Satışların maliyeti	(6.482.716)	(2.164.287)	(4.889.787)	(1.454.377)
Genel yönetim gideri	(2.886.462)	(1.058.351)	(1.054.199)	(776.546)
Toplam	(9.369.178)	(3.222.638)	(5.943.986)	(2.230.923)

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 18 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Şirketin, 01 Ocak-30 Eylül 2018 ve 01 Ocak-30 Eylül 2017 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Niteliklerine Göre Giderler (-)				
Satışların maliyeti	(6.482.716)	(2.164.287)	(4.889.787)	(1.454.377)
Genel yönetim gideri	(2.886.462)	(1.058.351)	(1.054.199)	(776.546)
Toplam	(9.369.178)	(3.222.638)	(5.943.986)	(2.230.923)

NOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/(GİDER)

Şirketin, 01 Ocak-30 Eylül 2018 ve 01 Ocak-30 Eylül 2017 tarihleri itibariyle, diğer gelirler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Konusu Kalmayan Karşılıklar *	264.719	95.464	977.401	(467.441)
Ticari Faaliyetlerden Reeskont Faiz Gelirleri	5.061.530	(1.899.943)	3.217.101	60.601
Ticari İşlemlerden Kaynaklanan Kambiyo Karları	2.724.997	2.099.463	534.226	169.980
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artışı	-	-	1.116.028	1.116.028
Diğer Gelirler	5.630	1.767	60.550	60.225
Toplam	8.056.876	296.751	5.905.306	939.393

Diğer Gelirler hesabı, sigorta yansıtma bedelleri ve çeşitli gelirlerden oluşmaktadır.

* Konusu Kalmayan Karşılıklar detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Şüpheli Ticari Alacaklar Konusu Kalmayan Karşılıklar	264.719	95.464	977.401	(467.441)
Toplam	264.719	95.464	977.401	(467.441)

Şirketin, 01 Ocak-30 Eylül 2018 ve 01 Ocak-30 Eylül 2017 tarihleri itibariyle, diğer giderler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Ticari Faaliyetlerden Reeskont Faiz Giderleri (-)	(1.850.384)	5.802.240	(5.396.474)	3.134.194
Ticari İşlemlerden Kaynaklanan Kambiyo Zararları	(273.413)	(192.380)	(607.964)	(259.375)
Diğer Giderler(-)	(4.794)	(2.344)	(17.198)	(724)
Toplam	(2.128.591)	5.607.516	(6.021.636)	2.874.095

Diğer Giderler hesabı, yuvarlama farklarından oluşmaktadır.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 20 –FİNANSAL GELİRLER

Şirketin, 01 Ocak-30 Eylül 2018 ve 01 Ocak-30 Eylül 2017 tarihleri itibariyle finansal gelirler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Finansal Gelirler				
Kambiyo Karları	1.381.844	1.095.914	306.290	53.167
	1.381.844	1.095.914	306.290	53.167

NOT 21- FİNANSAL GİDERLER

Şirketin, 01 Ocak-30 Eylül 2018 ve 01 Ocak-30 Eylül 2017 tarihleri itibariyle finansal gelirler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Finansal Giderler				
Kambiyo Zararları(-)	(9.575.244)	(6.641.916)	(529.460)	(272.316)
Finansman Giderleri(-)	(7.897.468)	(3.238.038)	(4.463.645)	(1.839.108)
	(17.472.712)	(9.879.954)	(4.993.105)	(2.111.424)

NOT 22 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Şirketin, 01 Ocak-30 Eylül 2018 ve 01 Ocak-30 Eylül 2017 tarihleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Yatırım Faaliyetlerden Gelirler				
Sabit Kıymet Satış Karı	191.737	-	103.367	22.520
Toplam	191.737	-	103.367	22.520

NOT 23 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Şirketin, 01 Ocak-30 Eylül 2018 ve 01 Ocak-30 Eylül 2017 tarihleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Yatırım Faaliyetlerden Giderler				
Sabit Kıymet Satış Zararı(-)	(17.979)	-	-	-
Toplam	(17.979)	-	-	-

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 24 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirketler üçer aylık mali kârları üzerinden yüzde 20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14. gününe kadar beyan edip 17. 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 devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye’de vergi konusunda yetkili makamlar ile nihai mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri ilgili oldukları yılı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar vergi dairelerine teslim edilir. Ancak, vergi incelemesine yetkili makamlar geriye dönük olarak beş yıllık muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve/veya vergi ile ilgili görüşlerini değiştirebilir.

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 incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla %22’dir (2017: %20). 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 91 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10 uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %22 oranıyla hesaplanması ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu’na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %22 (2017: %20) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22 olarak belirlenmiştir.

Öte yandan 5 Aralık 2017 yürürlük tarihi ile, kurumların en az iki tam yıl süre ile aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlardaki istisna oranı %75 den % 50’ ye düşürülmüştür. Dolayısı ile Yatırım Amaçlı Olmayan taşınmazların gelecek dönemlerde gerçekleşecek olası satışlarından doğacak karların % 50 ‘lik kısmı vergiye tabi olacaktır. Bu nedenle bu işlemlerde ertelenmiş vergi hesaplanırken % 50’lik kısım üzerinden %20 kurumlar vergisi olarak dikkate alınmıştır.

Şirketin, 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Dönem başı ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(2.986.000)	(2.204.541)
Cari dönem özkaynak hesabına borç/ (alacak) kaydı	-	-
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen tutar	(30.104)	(19.172)
Cari döneme ait Ertelemiş vergi gelir/(gideri)	(57.738)	(762.287)
Dönem sonu ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(3.073.842)	(2.986.000)

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 24 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde gelir tablosunda yer alan vergi karşılıklarının mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Vergi Karşılıklarının Mutabakatı		
Vergi öncesi kâr/(zarar)	854.747	7.991.765
Matraha ilaveler	89.650	150.847
Mali Kâr	944.397	8.142.612
Yasal vergi oranı	22%	20%
Yasal vergi oranına göre hesaplanan vergi	207.767	1.628.522
Gelir tablosunda yer alan vergi gideri	(207.767)	(1.628.522)

Şirketin 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibariyle ödenecek vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

Borç ve Gider Karşılıkları	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Dönem Kârı Vergi Ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	207.767	2.889.731
Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi Ve Diğer Yükümlülükleri(-)	(207.767)	(1.628.523)
Toplam	-	1.261.208

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 24 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle, ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Birikmiş Farklar	Vergi Etkisi	Birikmiş Farklar	Vergi Etkisi
Maddi, maddi olmayan varlıkların defter değeri ile vergiye tabi matrah arasındaki farklar	2.153.274	473.720	2.151.736	473.382
Şüpheli alacak karşılığı düzeltmesi, net	8.798.602	1.935.692	8.732.941	1.921.247
Alacaklardaki UMS 39 etkisi, net	16.650	3.663	4.545.918	1.000.102
Borçlardaki UMS 39 etkisi, net	(515.613)	(113.435)	(1.833.736)	(403.422)
Kıdem tazminatı karşılığı	722.270	158.899	741.832	163.203
Dava karşılığı	945.096	207.921	824.895	181.477
İzin karşılığı	36.203	7.965	32.818	7.220
Finansal Borç Faiz Tahakkuk Düzeltme Kaydı	1.710.357	376.279	454.850	100.067
Aktiften silinen verilen sipariş avansları	54.672	12.028	173.041	38.069
Peşin ödenen kiraların aktifleştirilmesi	(635.214)	(139.747)	(1.437.214)	(316.187)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlendirme farkı	1.117.749	245.905	(1.117.750)	(245.905)
Diğer Farklar	(432.036)	(95.048)	303.395	66.747
Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü), net	13.972.010	3.073.842	13.572.727	2.986.000

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 25 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dönemde 1 TL nominal değerden hesaplanan bir hisse başına 0,15 TL dönem kazancı (31 Aralık 2017: 0,869 TL dönem kazancı) isabet etmiştir.

NOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirketin, 01 Ocak-30 Eylül 2018 ve 01 Ocak- 30 Eylül 2017 tarihleri itibariyle, ilişkili taraflardan ticari ve ticari olmayan alacaklar aşağıdaki gibidir;

	Ticari Alacaklar	
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Stella İthalat İhracat Ltd. Şti.	3.271.461	38.059
Toplam	3.271.461	38.059

	Diğer Alacaklar	
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Star Çelik Kapı San .Ve Tic. A.Ş.	580.441	1.537.780
Formet Ahşap San. Ve Tic. A.Ş.	623.840	1.733.084
Mustafa Sezen	3.993.183	10.691.336
	5.197.464	13.962.200
Eksi: (Reeskont)	-	(373.513)
Toplam	5.197.464	13.588.687

Şirketin, 01 Ocak-30 Eylül 2018 ve 01 Ocak- 30 Eylül 2017 tarihleri itibariyle, ilişkili taraflara ve ortaklara ticari ve ticari olmayan borçları bulunmamaktadır.

30 Eylül 2018 tarihi itibariyle ilişkili taraflara kesilen faturaların detayı aşağıdaki gibidir:

	Mal Satışı	Yansıtma	Toplam
Stella İthalat İhracat Ltd. Şti.	3.657.295	-	3.657.295
Toplam	3.657.295	-	3.657.295

31 Aralık 2017 tarihi itibariyle ilişkili taraflara kesilen faturaların detayı aşağıdaki gibidir:

	Mal Satışı	Yansıtma	Toplam
Star Çelik Kapı San .Ve Tic. A.Ş.	643.808	-	643.808
Formet Ahşap San. Ve Tic. A.Ş.	256.231	-	256.231
Toplam	900.039	-	900.039

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alınan faturaların detayı aşağıdaki gibidir:

	Mal Alışı	Yansıtma	Toplam
Star Çelik Kapı San .Ve Tic. A.Ş.	1.716.271	212.754	1.929.025
Toplam	1.716.271	212.754	1.929.025

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alınan faturaların detayı aşağıdaki gibidir:

	Mal Alışı	Yansıtma	Toplam
Star Çelik Kapı San .Ve Tic. A.Ş.	723.576	-	723.576
Formet Ahşap San. Ve Tic. A.Ş.	1.060.103	-	1.060.103
Stella İthalat İhracat Ltd. Şti.	221.586	-	221.586
Toplam	2.005.265	-	2.005.265

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Kredi Riski:

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemlerine ait finansal araçların kredi riski analizi aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat (Not 6)	Diğer*
	Ticari Alacaklar (Not 10, 37)		Diğer Alacaklar (Not 11, 37)			
30 Eylül 2018	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski * (A+B+C+D+E)	3.271.461	100.396.819	5.197.464	952.287	3.699.184	3.521.854
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış	3.271.461	100.396.819	5.197.464	952.287	3.699.184	3.521.854
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	8.798.602	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(8.798.602)	-	-	-	-
- Net Değerin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net Değerin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Kredi Riski (Devamı)

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar (Not 10, 37)		Diğer Alacaklar (Not 11, 37)		Bankalardaki Mevduat (Not 6)	Diğer*
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2017						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski * (A+B+C+D+E)	38.059	64.902.878	13.588.687	347.465	1.540.022	3.497.053
Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	38.059	64.902.878	13.588.687	347.465	1.540.022	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	8.732.943	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(8.732.943)	-	-	-	-
- Net Değerin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net Değerin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
- Net Değerin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

30 Eylül 2018

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arasında		
		(I+II+III+IV)		ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan fazla (IV)
Banka kredileri	60.598.993	60.598.993	7.879.628	39.294.256	13.424.768	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	100.194	100.194	24.439	39.071	36.684	-
Toplam	60.699.187	60.699.187	7.904.067	39.333.327	13.461.452	-

31 Aralık 2017

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arasında		
		(I+II+III+IV)		ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan fazla (IV)
Banka kredileri	59.253.283	66.204.932	9.177.460	33.261.866	23.765.606	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	286.444	286.444	82.640	114.574	89.231	-
Toplam	59.539.727	66.491.376	9.260.100	33.376.440	23.854.837	-

c) Piyasa Riski:

i) Yabancı Para Riski

Şirket, döviz cinsinden varlık ve borçlu bulunulan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz riskine maruz kalmaktadır. Şirket, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleyici bir politika izlemektedir. Mevcut riskler Yönetim Kurulu'na yapılan düzenli toplantılarda izlenmekte ve Şirket'in döviz pozisyonu yakından takip edilmektedir. Döviz bakiyelerinin az olmasından dolayı döviz kurlarında oluşabilecek değişiklik, Şirket'in mali tablolarında önemli ölçüde değişiklik yaratmayacaktır.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**c) Piyasa Riski:****i) Yabancı Para Riski (Devamı)**

	Döviz pozisyonu tablosu					
	30 Eylül 2018			31 Aralık 2017		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	11.746.901	1.225.262	634.104	2.114.935	134.021	356.422
2a. Parasal finansal varlıklar	648.772	59.749	41.847	1.456.329	366.728	16.181
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	1.392.889	227.800	4.075	27.769	7.362	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	13.788.562	1.512.811	680.026	3.599.033	508.111	372.603
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	13.788.562	1.512.811	680.026	3.599.033	508.111	372.603
10. Ticari borçlar	6.870.376	1.146.936	-	4.796.563	1.271.657	-
11. Finansal yükümlülükler	3.387.065	565.434	-	9.403.363	1.495.386	833.333
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	315.563	52.680	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	10.573.003	1.765.050	-	14.199.926	2.767.043	833.333
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	9.344.943	399.727	1.000.000	3.466.080	120.827	666.667
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	167.427	44.388	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	9.344.943	399.727	1.000.000	3.633.507	165.215	666.667
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	19.917.946	2.164.777	1.000.000	17.833.433	2.932.258	1.500.000
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a+19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(6.129.384)	(651.966)	(319.974)	(14.234.402)	(2.424.147)	(1.127.397)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(6.129.384)	(651.966)	(319.974)	(14.234.402)	(2.424.147)	(1.127.397)
22. Döviz hedge'i kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Piyasa Riski (Devamı) :

i) Yabancı Para Riski (Devamı) :

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 itibariyle sona eren hesap dönemine ait döviz duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Kâr/ (Zarar)		Kâr/ (Zarar)	
	Yabancı paramın değer kazanması	Yabancı paramın değer kaybetmesi	Yabancı paramın değer kazanması	Yabancı paramın değer kaybetmesi
1 -ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	(390.541)	390.541	(914.364)	914.364
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(390.541)	390.541	(914.364)	914.364
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(222.398)	222.398	(509.076)	509.076
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Avro net etki (4+5)	(222.398)	222.398	(509.076)	509.076
Toplam (3+6)	(612.938)	612.938	(1.423.440)	1.423.440

ii) Faiz Riski

Şirket, faiz oranlarındaki değişmelerin faiz unsuru taşıyan varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu faiz oranı riski, faiz oranı duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetilmektedir.

	Faiz Pozisyonu Tablosu	
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	60.699.187	59.253.283

iii) Fiyat Riski

Şirket'in operasyonel karlılığı ve operasyonlarından sağladığı nakit akımları, faaliyet gösterilen çelik kapı ve dayanıklı tüketim mamulleri sektöründeki rekabet ve fiyatlardaki değişiminden etkilenmekte olup, Şirket yönetimi tarafından söz konusu fiyatlar yakından takip edilmekte ve maliyetlerin fiyat üzerindeki baskısını indirmek amacıyla maliyet iyileştirici önlemler alınmaktadır. Mevcut riskler Şirket'in Yönetim Kurulu'nca yapılan düzenli toplantılarda izlenmektedir.

Şirket'in bilançosunda alım-satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetleri bulunmadığından dolayı fiyat riski mevcut değildir.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d) Sermaye Riski Yönetimi:

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir. Şirket, sermaye yeterliliğini borç / özkaynaklar oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz kaynaklar ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Toplam Borç	99.996.775	99.103.461
Eksi : Nakit ve Nakit Benzerleri	(7.221.038)	(5.037.075)
Net Toplam Borç	92.775.737	94.066.386
Toplam Özkaynak	69.569.655	25.859.905
Net Toplam Borç/Toplam Özkaynak Oranı	133%	364%

NOT 28- FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi Şirketin finansal varlık ve yükümlülüklerinin makul değerlerinin belirlenmesi hem muhasebe politikası hem de dipnot sunumları açısından gereklidir. Makul değerlerin hem değerlendirilmesi hem de dipnot sunum amaçlı belirlenmesi aşağıdaki yöntemlerle yapılmaktadır. Makul değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ilgili varlık veya yükümlülükler ilgili dipnotlarda gerektiğinde sunulur.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, 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

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 28- FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Ticari alacaklar ve borçlar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarı dikkate alınarak değerlendirilmiş olup kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerleri makul değerlerini yansıtmaktadır. Şirket yargıya intikal etmiş alacaklarının tamamı için karşılık ayırmıştır. Dövizli şüpheli alacaklar için tahakkuk etmiş kur farkları karşılıklara dahil edilmiş aynı tutar kur farkı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Ticari borçlar

Maliyet değerlerinden vade farkları düşülerek gösterilmektedir. Ertelenmiş finansman gideri netleştirilmiş ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanmış olup kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerleri makul değerlerini yansıtmaktadır.

Kısa vadeli borçlanmalar

Kısa vadeli borçlanmaların vadelerinin kısa olmasından ötürü gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı varsayılmıştır.

Diğer

Diğer finansal alacak ve borçların kayıtlı değerleri vadelerinin kısa ötürü gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı varsayılmıştır.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

NOT 28- FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle, Şirket’in gerçeğe uygun değer ile takip ettiği finansal varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir;

	İtfa edilmiş gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar/(zarar)'a yanstılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Defter değeri	Dipnot
30 Eylül 2018							
Finansal Varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	7.221.038	-	-	-	-	7.221.038	3
Ticari alacaklar	-	103.733.280	-	-	-	103.733.280	5
Finansal Yükümlülükler							
Finansal Borçlar	-	-	-	-	60.699.187	60.699.187	4
Ticari Borçlar	-	-	-	-	34.238.229	34.238.229	5
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2017							
Finansal Varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	5.037.075	-	-	-	-	5.037.075	3
Ticari alacaklar	-	64.940.937	-	-	-	64.940.937	5
Finansal Yükümlülükler							
Finansal Borçlar	-	-	-	-	59.539.727	59.539.727	4
Ticari Borçlar	-	-	-	-	30.964.625	30.964.625	5
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

NOT 29 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 30 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.