

**FORMET ÇELİK KAPI
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**31 MART 2021 ARA HESAP
DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
DİPNOTLAR.....	6-37

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Durum Tablosu

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

	Notlar	31.03.2021	31.12.2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	10.126.052	13.876.370
Ticari Alacaklar	[4]	65.799.061	56.372.068
Diğer Alacaklar		3.605.892	4.580.146
- <i>İlişkili Taraf</i>	[27]	3.024.552	3.992.785
- <i>Diğer</i>	[6]	581.340	587.361
Stoklar	[7]	48.044.905	47.162.165
Peşin Ödenmiş Giderler	[13]	14.208.148	10.683.014
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	[14]	4.112	-
Diğer Dönen Varlıklar	[15]	9.445.136	7.596.661
Toplam Dönen Varlıklar		151.233.306	140.270.424
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar	[4]	18.556.788	20.084.824
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	[9]	1.400.000	1.400.000
Maddi Duran Varlıklar	[10]	10.471.705	8.945.532
- <i>Finansal Kiralama Yoluyla Alınan Duran Varlıklar</i>		1.624.858	2.733.042
- <i>Diğer Duran Varlıklar</i>		8.846.847	6.212.490
Kullanım Hakkı Varlıkları	[8]	4.394.659	4.606.880
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	[11]	26.776	30.064
Peşin Ödenmiş Giderler	[13]	-	853.969
Ertelenmiş Vergi Varlığı	[17]	8.284.950	8.472.476
Toplam Duran Varlıklar		43.134.878	44.393.745
Toplam Varlıklar		194.368.184	184.664.169

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Durum Tablosu

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

	Notlar	31.03.2021	31.12.2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	[5]	14.154.049	22.545.127
- Banka Kredileri		13.400.372	21.686.653
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		753.677	858.474
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	[5]	10.512.613	11.368.882
Ticari Borçlar	[4]	78.287.506	57.471.370
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	[16]	803.991	978.229
Ertelenmiş Gelirler	[13]	9.698.253	10.076.474
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	[17]	195.636	993.404
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.303.463	1.495.132
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	[16]	96.325	77.060
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	[12]	1.207.138	1.418.072
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	[15]	135.434	324.666
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		115.090.945	105.253.284
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	[5]	19.336.710	20.340.240
- Banka Kredileri		15.027.054	15.787.996
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		4.309.656	4.552.244
Ticari Borçlar	[4]	-	252.922
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.612.250	657.641
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	[16]	1.612.250	657.641
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		20.948.960	21.250.803
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		136.039.905	126.504.087
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	[18]	76.000.000	76.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		(1.517.634)	(823.736)
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)		(1.517.634)	(823.736)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		930.845	930.845
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		(17.947.027)	(23.696.697)
Net Dönem Karı / Zararı		862.095	5.749.670
Toplam Özkaynaklar		58.328.279	58.160.082
Toplam Kaynaklar ve Özkaynaklar		194.368.184	184.664.169

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Kapsamlı Gelir Tablosu

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

Kapsamlı Gelir Tablosu	Notlar	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Hasılat	[19]	44.162.540	25.798.670
Satışların Maliyeti (-)	[19]	(35.461.479)	(21.975.818)
Brüt Kar (Zarar)		8.701.061	3.822.852
Genel Yönetim Giderleri (-)	[20]	(2.692.805)	(1.910.641)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	[20]	(1.262.946)	(1.059.309)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	[20]	(128.702)	(136.573)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	[21]	2.328.198	667.255
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	[22]	(6.172.726)	(1.499.227)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		772.080	(115.643)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	[23]	12.000	113.566
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)		784.080	(2.077)
Finansman Gelirleri	[24]	17.966.022	818.083
Finansman Giderleri (-)	[25]	(17.504.768)	(3.499.201)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		1.245.334	(2.683.195)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir (Gideri)	[17]	(383.239)	307.423
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)		(383.239)	307.423
Dönem Net Karı (Zararı)		862.095	(2.375.772)
Pay Başına Kazanç/Kayıp	[26]	0,0113	(0,0313)
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu		01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Dönem Net Karı (Zararı)		862.095	(2.375.772)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	[18]	(693.898)	20.293
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm		(889.611)	26.017
Kazançları/Kayıpları			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer		195.713	(5.724)
Kapsamlı Gelir Kalemlerine İlişkin Vergi Gelir/Gideri			
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)		(693.898)	20.293
Toplam Kapsamlı Gelir		168.197	(2.355.479)

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Hesap Dönemine Ait Özkaynak Değişim Tablosu

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

	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam
		Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	
01.01.2020	76.000.000	(781.167)	919.999	339.076	(18.341.792)	58.136.116
Transferler	-	-	-	(18.341.792)	18.341.792	-
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	-	20.293	-	-	-	20.293
Dönem karı / zararı	-	-	-	-	(2.375.772)	(2.375.772)
31.03.2020	76.000.000	(760.874)	919.999	(18.002.716)	(2.375.772)	55.780.637
01.01.2021	76.000.000	(823.737)	930.846	(21.965.281)	4.018.254	58.160.082
Transferler	-	-	-	4.018.254	(4.018.254)	-
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	-	(693.898)	-	-	-	(693.898)
Dönem karı / zararı	-	-	-	-	862.095	862.095
31.03.2021	76.000.000	(1.517.635)	930.846	(17.947.027)	862.095	58.328.279

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Hesap Dönemine Ait Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

	Notlar	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akımları		8.761.663	20.284.360
Dönem Kârı (Zararı)		862.095	(2.375.772)
Dönem Net Kârı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler;		8.389.382	9.403.544
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	[8-10-11]	732.236	662.086
Sabit kıymet Satış Kârı/Zararı,Net	[10]	-	(113.566)
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		6.488.478	(130.458)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[4]	6.488.478	(130.458)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	[24-25]	218.202	2.431.362
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		762.940	(32.909)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[16]	973.874	(32.909)
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[12]	(210.934)	-
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		-	6.894.452
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	[17]	187.526	(307.423)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(489.814)	13.256.588
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	[4]	(14.387.435)	12.272.772
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(14.387.435)	12.272.772
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		974.254	(1.243.697)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	[27]	968.233	(1.272.904)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	[7]	6.021	29.207
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	[7]	(882.740)	(5.087.587)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	[13]	(2.675.277)	(3.785.001)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	[4]	20.563.214	12.765.184
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		20.563.214	12.765.184
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	[16]	(174.238)	(73.327)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	[7]	-	(23.179)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		-	(23.179)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	[13]	(378.221)	17.507
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.529.371)	(1.586.084)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(1.848.475)	(269.064)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(1.680.896)	(1.317.020)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		8.761.663	20.284.360
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(2.042.902)	(255.514)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	[10-11]	-	210.000
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[10-11]	(2.042.902)	(465.514)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(10.469.079)	(6.284.669)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri ve Çıkışları (net)		(10.469.079)	(4.578.158)
Kredilerden Nakit Girişleri ve Çıkışları (net)	[5]	(10.469.079)	(4.578.158)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	[5]	-	(1.706.511)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(3.750.318)	13.744.177
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(3.750.318)	13.744.177
E. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	[3]	13.876.370	9.419.857
F. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	[3]	10.126.052	23.164.034

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Formet Çelik Kapı Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") 26.01.2005 tarihinde Kayseri'de Limited Şirket olarak kurulmuştur. 28 Aralık 2016 tarihinde tür değişikliğine giderek Limited Şirket'ten Anonim Şirket'e dönüşmüştür.

Şirket'in ana faaliyet konusu 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 yapmaktır.

Şirket'in merkez adresini "**Melikgazi Organize Sanayi Bölgesi 9. Cadde No:18 Melikgazi/KAYSERİ**" olarak tescil ettirmiştir.

Şirket'in 31.03.2021 itibarıyla çalışan sayısı 229'dur (31.12.2020: 252).

Şirketin sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021		31.12.2020	
	Pay Oranı	Sermaye Tutarı	Pay Oranı	Sermaye Tutarı
Poyraz TEOMAN	20,08%	15.263.164	20,08%	15.263.164
Özer KARALAR	5,03%	3.826.094	5,03%	3.826.094
Diğer	74,88%	56.910.742	74,88%	56.910.742
Ödenmiş Sermaye	100%	76.000.000	100%	76.000.000

Şirket sermayesi her biri 1 TL değerinde toplam 76.000.000 adet paya bölünmüştür. (31.12.2020: 1 TL 76.000.000 adet pay)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket'in finansal tabloları, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alarak hazırlanmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 20.05.2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Şirketin finansal tabloları Finansal Raporlama Standartları'na uygunluk sağlaması amacıyla, bazı düzeltme ve sınıflandırma kayıtları yansıtılmak suretiyle hazırlanmıştır.

Düzeltilme kayıtlarının başlıcaları, varlık ve borçların muhasebeleştirilmesi, vergi hesaplaması, alacak, borç ve diğer yükümlülüklerin iskonto edilmesi, kıdem tazminatı ve diğer karşılıkların hesaplanmasıdır.

Finansal tablolar, **5 Mayıs 2021** tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından yayımlanmak üzere onaylanmıştır. Genel Kurul ve bazı düzenleyici organların yasal finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirme yetkileri vardır.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

*(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) Olarak İfade Edilmiştir)***2.2. İşlevsel ve Sunum Para Birimi**

Şirket’in sunum para birimi Türk Lirası (“TL”)’dir.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarı ile Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış ve satış kurları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021		31.12.2020	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
USD	8,3260	8,3410	7,3405	9,0079
EURO	9,7741	9,7917	7,3537	9,0241

2.3. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

Şirket KGK tarafından yayımlanan ve 31 Mart 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
 - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
 - ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
 - iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

Şirket yönetimi, söz konusu değişikliğin konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağını öngörmektedir.

- **TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır. Şirket yönetimi, söz konusu değişikliğin konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağını öngörmektedir.

- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir. Şirket yönetimi, söz konusu değişikliğin konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağını öngörmektedir.

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin’ değişiklikler;** 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19

sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Şirket yönetimi, söz konusu değişikliğin konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağını öngörmektedir.

b) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla geçerli olan diğer tüm yeni standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar, Şirket'in faaliyetleri ile ilgili olmadığından veya finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olmadığından listelenmemiştir.

c) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan Şirket faaliyetleri ile ilgili olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.
- **TFRS 17 ve TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler,** TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 17'nin uygulama tarihini iki yıl süreyle 1 Ocak 2023'e ertelemektedir ve TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4'teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023'e ertelenmiştir.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
- **TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

- **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

Şirket yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır.

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde ve geçmişe dönük olarak değiştirebilir;

- Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılınması,
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte olması.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Şirketin 31.12.2020 finansal tabloları yeniden düzenlenmiştir. Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarında ve ertelenen vergi hesaplamalarında %20'den %22'ye yapılan yapılan düzeltmeler sonrasında geçmiş yıl kar/zararlarında -1.731.416 TL fark oluşmuştur.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

a) Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasada tutulan nakit, vadeleri üç ay veya daha kısa olan bankalarda tutulan mevduat ve diğer likit yatırımları içerir.

b) İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Şirket, olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla dönem içerisinde işlemler gerçekleştirmiştir.

Şirket'in ilişkili tarafları;

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

c) Ticari Alacaklar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar,

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dâhil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar, ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirler altında muhasebeleştirilir.

d) Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Stokların maliyetinin hesaplanmasında ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

e) Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler. Ödeme vadesi bir yıl içinde olan kısa vadeli borçlara, bir yıldan uzun olanlarsa uzun vadeli borçlara kaydedilir.

f) Borçlanma Maliyetleri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğu dönemde tablosuna kaydedilir.

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dâhil edilmektedir.

g) Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Mal ve hizmetlerin üretiminde veya idari maksatlarla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için elde tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılmıştır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet bedeli ile muhasebeleştirilmektedir.

h) Maddi Duran Varlıklar

Maddi varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde aşağıdaki oranlarda amortismanına tabi tutulmuştur:

Binalar	40-50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	10-15 yıl
Demirbaşlar	3-20 yıl
Taşıtlar	5-20 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5-10 yıl

Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır.

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kâr ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet kârına dâhil edilir.

Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktife genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir.

Bir varlığın taşıdığı değer, varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatı ile kullanım değerinin yüksek olanı olarak tanımlanan geri kazanılabilir değerinden daha fazla ise, maddi duran varlık karşılık ayrılarak geri kazanılabilir değerine indirilir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılmasında elde edilen kâr ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir.

Maddi duran varlıklar maliyet bedeli ile muhasebeleştirilmektedir.

i) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, geliştirme maliyetlerini, dışardan satın alınan yazılımları ve işletme birleşmesi sonucu sahip olunan teknoloji ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra aşağıda gösterildiği şekilde tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi ile amortismanına tabi tutulur.

Geliştirme maliyetleri	10-15 yıl
Dışardan satın alınan yazılımlar	10-15 yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	2-5 yıl

Araştırma Giderleri ve Geliştirme Maliyetleri

Yeni teknolojik bilgi veya bulgu elde etmek amacıyla yapılan planlı faaliyetler araştırma olarak tanımlanmakta ve bu safhada katlanılan araştırma giderleri gerçekleştirildiğinde gider kaydedilmektedir.

Araştırma bulgularının veya diğer bilgilerin, yeni veya önemli derecede geliştirilmiş ürünler, süreçler, sistemler veya hizmetler üretmek için hazırlanmış bir plana uygulanması geliştirme olarak tanımlanmakta ve aşağıdaki koşulların tamamının varlığı halinde geliştirmeden kaynaklanan maddi olmayan varlıklar olarak finansal tablolara alınmaktadır:

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesinin teknik olarak mümkün olması,
- İşletmenin maddi olmayan duran varlığı tamamlama ve bu varlığı kullanma veya satma niyetinin bulunması,

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

- Maddi olmayan duran varlığı kullanma veya satma imkanının bulunması,
- Maddi olmayan duran varlığın muhtemel ekonomik faydaları nasıl oluşturacağının belirli olması, ayrıca, maddi olmayan varlığın çıktısının veya maddi olmayan varlığın kendisinin bir piyasasının olması veya işletme bünyesinde kullanılacaksa maddi olmayan varlığın kullanılabilir olması,
- Geliştirme safhasını tamamlamak ve maddi olmayan duran varlığı kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması ve
- Geliştirme sürecinde maddi olmayan duran varlıkla ilgili yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması.

Geliştirme maliyetleri, varlığın oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ücretleri ve maddi olmayan varlığın oluşturulmasıyla doğrudan ilişkilendirilebilir maliyetlerden oluşmaktadır. Geliştirme maliyetleri ile ilişkilendirilen devlet teşvikleri maddi olmayan varlıkların kayıtlı değerinden indirilerek muhasebeleştirilmektedir.

j) Kıdem Tazminatı ve Kıdem İkramesi Karşılığı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan, istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmeti için çağrılan veya vefat eden personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Türkiye’de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı karşılıkları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştirildikçe karşılık olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

k) Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Şirket’in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

l) Sermaye ve Temettüler

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Adi hisseler, öz sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kârdan indirilerek kaydedilir.

m) Hasılat

Asıl faaliyet konusu kapsamında gerçekleştirilen malların satışından elde edilen hasılat, karşılığında alınan tutar ya da alacağın iadeler, satış iskontoları ve ciro primleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değeri olarak ölçülür. Hasılat, genellikle yapılan bir satış sözleşmesi suretiyle ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların satın alana transfer olmuş olması, ödenecek bedelin tahsil edilebilir olması, ilgili maliyet ve muhtemel getiri tutarlarının güvenilir şekilde tahmin edilebilmesi, satışa konu mal üzerinde devam eden yönetsel satıcı lehine bir hak kalmamış olması ve hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumlarında kaydedilir. Bir indirimin sağlanması muhtemel ve tutarı güvenilir bir biçimde ölçülebiliyorsa hasılatın kaydedildiği anda indirim tutarı hasılattan düşülerek kaydedilir.

n) Kiralama Ödemeleri

Operasyonel kiralama yapılan ödemeler kira süresince doğrusal yöntemle kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal kira sözleşmesine göre yapılan asgari kira ödemeleri finansman gideri ve kalan yükümlülüğün azalması arasında paylaştırılır. Finans gideri yükümlülüğün geri kalan bakiyesinde sabit dönem faiz oranı üretmek için kira süresince her döneme dağıtılır.

Şarta bağlı operasyonel kira ödemeleri geri kalan kira süresi boyunca asgari kira ödemelerinin değiştirilmesiyle muhasebeleştirilir.

o) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler, yatırımlardan elde edilen faiz gelirlerini ve sabit kıymet satışlarından elde edilen gelirleri içerir. Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre kâr veya zararda muhasebeleştirilir. İştiraklerden elde edilen temettü gelirleri paydaşların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Yatırım faaliyetlerinden giderler, finansal riskten korunma araçlarından kayıpları ve kâr veya zararda muhasebeleştirilen türev finansal riskten korunma araçlarının etkin olmayan kısımlarının kayıplarını içerir.

p) Finansman Gelirleri ve Finansman Giderleri

Finansman geliri, faiz gelirlerini, kur farkı gelirlerini ve reeskont faiz gelirlerini içerir.

Finansman giderleri, banka kredilerinin faiz giderlerini ve finansal varlıklarla (ticari alacaklar dışındaki) ilgili muhasebeleştirilen değer düşüklüklerini içerir. Bir varlığın iktisabı, inşaatı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri etkin faiz oranı kullanılarak kâr veya zarar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelir ve giderleri kur farkı hareketlerinin net pozisyonuna göre finansman gelirleri veya finansman giderleri içerisinde net olarak raporlanır. Ticari alacaklar ve borçların üzerindeki kur farkı gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde, kur farkı giderleri ise esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde raporlanır.

q) Pay Başına Kazanç (PBK)

Şirket adi pay senetleri için temel PBK bilgisi sunmaktadır. Temel PBK, Şirket'in adi pay sahiplerine atfolunan kâr ya da zararın dönem içinde tedavülde olan adi paylarının ağırlıklı ortalama sayısına bölümüyle bulunur. Potansiyel seyreltilmiş pay yoktur. Şirketin dönemler itibarıyla yaptığı nakdi sermaye artışları iç

kaynaklardan yapılmış olup, pay başına kazancın kıyaslanabilir olması adına geçmiş yıllara ilişkin hesaplama son dönem pay adedi esas alınarak yapılmıştır.

r) Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

s) Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan yasal ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifli illeride bu zamanlama farklılıklarının kullanılabileceği bir mali kâr oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için kayda alınır. Ertelenmiş vergi aktifli her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin illeride kullanılması için yeterli mali kârın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifli ve pasifinin hesaplanmasında, Şirket'in bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlerde geçerli olacak vergi oranları bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş veya girmesi kesinleşmiş olan oranlar baz alınarak kullanılmaktadır. Ertelenmiş vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan öz sermaye ile ilişkilendirilen işlemlerle ilgili ise doğrudan öz sermaye hesap grubuyla ilişkilendirilir.

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek bilanço tarihinde var olan veya illeride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımların başlıcaları aşağıdaki gibidir:

a) Taşınan vergi zararları üzerinden ertelenmiş vergi varlığı gelecek yıllarda söz konusu vergi zararlarının indirilebileceği vergilendirilebilir kârın oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Kayıtlara alınacak ertelenen vergi varlığı tutarının tespiti, illerideki dönemlerdeki vergilendirilebilir kârın tutarı ve zamanlaması konularında önemli tahminler ve yönetim değerlendirmeleri yapılmasını gerektirir.

b) Şirket yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.

c) Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı önemli varsayımlarda bulunularak hesaplamalar yapılmıştır.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Kasa	2.892	30.415
Bankalar	10.123.160	13.845.955
-Vadesiz TL Mevduat	3.483.131	916.645
-Vadesiz Döviz Mevduat	6.640.029	12.929.310
Toplam	10.126.052	13.876.370

31.03.2021 tarihi itibarıyla Şirket'in bankalarında 825.179 TL tutarında blokeli bakiye bulunmaktadır.

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	67.143.762	60.870.017
Reeskont (-)	(2.898.367)	(5.094.241)
Kredi kartı alacakları	1.553.666	596.292
Şüpheli ticari alacaklar	28.060.221	21.571.743
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(24.785.091)	(18.000.081)
Beklenen kredi zararları karşılığı (TFRS-9)	(3.275.130)	(3.571.662)
Toplam	65.799.061	56.372.068

Şirket'in alacaklarının 10.711.450 TL'si vadeli ve 913.00 TL'si senetli olmak üzere Darvin Mobilya San. Tic. Ltd. Şti.'den, 11.908.516 TL'si vadeli ve 448.00 TL'si senetli olmak üzere FMT Çelik Kapı San. Tic. Ltd. Şti.'den oluşmaktadır.

Şüpheli ticari alacakların hareketine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Dönem başı karşılık	21.571.743	29.914.576
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	6.191.946	4.156.056
Değersiz alacaklar, tahsilat ve iptaller	296.532	(12.498.889)
Toplam	28.060.221	21.571.743

Uzun vadeli ticari alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	22.250.000	25.500.000
Reeskont (-)	(3.693.212)	(5.415.176)
Toplam	18.556.788	20.084.824

Şirket'in uzun vadeli alacaklarının 3.000.000 TL'si Darvin Mobilya San. Tic. Ltd.Şti.'den, 3.000.000 TL'si FMT Çelik Kapı San. Tic. Ltd. Şti.'den oluşmaktadır.

Ticari borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Ticari Borçlar	10.825.969	8.999.841
Borç Senetleri	72.568.655	51.517.221
Reeskont (-)	(5.107.118)	(3.045.692)
Toplam	78.287.506	57.471.370

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Şirket'in borçlarının 31.322.412 TL'si Üç-ka Demir Çelik San. Tic. Ltd. Şti'den, 5.515.000 TL'si Hokk Kilit San. ve Tic. A.Ş.'den oluşmaktadır.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla vadeli alacak/borçların ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %16'dır.

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Banka kredileri	13.004.205	21.311.478
Faaliyet kiralama borçları*	753.677	858.474
Finansal kiralama borçları (net)	396.167	375.175
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	10.512.613	11.368.882
Toplam	24.666.662	33.914.009

Uzun vadeli finansal borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Uzun vadeli krediler	14.439.640	15.302.458
Finansal kiralama borçları (net)	587.414	485.538
Faaliyet kiralama borçları*	4.309.656	4.552.244
Toplam	19.336.710	20.340.240

(*) Şirket'in kiraladığı ofislere ilişkin TFRS-16 kapsamında tahakkuk edilen tutarlardır.

Kredi ve faaliyet kiralamasına ilişkin vade dağılımları aşağıdaki gibidir;

6. DİĞER ALACAKLAR

Kısa vadeli diğer alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	402.438	536.808
Diğer çeşitli alacaklar	144.902	16.553
Personelden alacaklar	34.000	34.000
Ortaklardan alacaklar	2.959.364	1.169.111
İlişkili taraflardan diğer alacaklar*	65.188	2.823.674
Toplam	3.605.892	4.580.146

(*) Detay Dipnot-27'dir.

7. STOKLAR

Stoklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	29.067.376	29.454.916
Mamuller	18.566.431	17.260.823
Ticari mallar	411.098	446.426
Toplam	48.044.905	47.162.165

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

8. KULLANIM HAKKI VARLIKLAR

Maliyet Değeri	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	31.03.2021
Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar (*)	7.352.351	-	-	7.352.351
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	7.352.351	-	-	7.352.351
Birikmiş Amortisman	01.01.2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	31.03.2021
Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar (*)	(2.745.471)	(212.221)	-	(2.957.692)
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.745.471)	(212.221)	-	(2.957.692)
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	4.606.880	-	-	4.394.659
Maliyet Değeri	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar (*)	7.016.277	336.074	-	7.352.351
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	7.016.277	336.074	-	7.352.351
Birikmiş Amortisman	01.01.2020	Dönem Gideri	Çıkışlar	31.12.2020
Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar (*)	(1.329.306)	(1.416.165)	-	(2.745.471)
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.329.306)	(1.416.165)	-	(2.745.471)
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	5.686.971	-	-	4.606.880

Şirket, Erciyes Üniversitesi Kongre Kültür Otel ve Yaşam Merkezi tesisleri kullanma hakkını, girdiği ihale sonucunda, 10 yıl için yıllık kira bedeli 1.655.000 TL olacak şekilde, 17.01.2020 tarihli sözleşme ile elde etmişti. Söz konusu kira sözleşmesi, Covid-19 salgını sebebiyle 29.09.2020 tarihi itibarıyla karşılıklı olarak feshedilmiştir.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	31.03.2021
Binalar	1.400.000	-	-	1.400.000
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.400.000	-	-	1.400.000
Birikmiş Amortisman	01.01.2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	31.03.2021
Binalar	-	-	-	-
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	-	-
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	1.400.000	-	-	1.400.000
Maliyet Değeri	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Binalar	1.400.000	-	-	1.400.000
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.400.000	-	-	1.400.000
Birikmiş Amortisman	01.01.2020	Dönem Gideri	Çıkışlar	31.12.2020
Binalar	-	-	-	-
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	-	-
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	1.400.000	-	-	1.400.000

Şirket yatırım amaçlı elinde bulundurduğu binalarda kira geliri elde etmeyi hedeflediğinden söz konusu binalarını yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflamıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değeri ile raporlanmaktadır.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Finansal Kiralama Yoluyla Alınan Duran Varlıklar	Toplam
01.01.2021 itibariyle açılış bakiyesi	1.198.950	15.429.611	492.195	1.409.843	3.076.819	2.733.042	24.340.460
Alımlar	-	87.655	1.900.000	-	55.245	-	2.042.900
31.03.2021 itibariyle kapanış bakiyesi	1.198.950	15.517.266	2.392.195	1.409.843	3.132.064	2.733.042	26.383.360

Birikmiş Amortismanlar

01.01.2021 itibariyle	(83.524)	(10.182.927)	(343.827)	(1.130.786)	(2.642.478)	(1.011.386)	(15.394.928)
Dönem gideri	(5.617)	(341.416)	(6.475)	(22.349)	(44.072)	(96.798)	(516.727)
31.03.2021 itibariyle kapanış bakiyesi	(89.141)	(10.524.343)	(350.302)	(1.153.135)	(2.686.550)	(1.108.184)	(15.911.655)
31.03.2021 itibariyle net defter değeri	1.109.809	4.992.923	2.041.893	256.708	445.514	1.624.858	10.471.705

Maliyet Değeri	Binalar	Tesis Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Finansal Kiralama Yoluyla Alınan Duran Varlıklar	Toplam
01.01.2020 itibariyle açılış bakiyesi	1.513.950	15.844.714	1.117.237	1.305.860	2.920.846	1.738.994	24.441.601
Alımlar	-	1.184.897	-	103.983	155.973	994.048	2.438.901
Çıkışlar	(315.000)	(1.600.000)	(625.042)	-	-	-	(2.540.042)
31.12.2020 itibariyle kapanış bakiyesi	1.198.950	15.429.611	492.195	1.409.843	3.076.819	2.733.042	24.340.460

Birikmiş Amortismanlar

01.01.2020 itibariyle	(95.728)	(8.693.094)	(575.809)	(1.036.148)	(2.356.949)	(719.395)	(13.477.123)
Dönem gideri	(24.028)	(1.499.033)	(17.048)	(94.638)	(285.529)	(291.991)	(2.212.267)
Çıkışlar	36.232	9.200	249.030	-	-	-	294.462
31.12.2020 itibariyle kapanış bakiyesi	(83.524)	(10.182.927)	(343.827)	(1.130.786)	(2.642.478)	(1.011.386)	(15.394.928)
31.12.2020 itibariyle net defter değeri	1.115.426	5.246.684	148.368	279.057	434.341	1.721.656	8.945.532

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	<u>Haklar</u>	<u>Diğer MODV</u>	<u>Toplam</u>
Maliyet Değeri			
01.01 2021 itibariyle açılış bakiyesi	500.000	178.794	678.794
Alımlar	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-
31.03.2021 1 itibariyle kapanış bakiyesi	500.000	178.794	678.794
Birikmiş Amortismanlar			
01.01 2021 itibariyle açılış bakiyesi	(500.000)	(148.730)	(648.730)
Dönem gideri	-	(3.288)	(3.288)
Çıkışlar	-	-	-
31.03.2021 1 itibariyle kapanış bakiyesi	(500.000)	(152.018)	(652.018)
31.03.2021 1 itibariyle net defter değeri	-	26.776	26.776
	<u>Haklar</u>	<u>Diğer MODV</u>	<u>Toplam</u>
Maliyet Değeri			
01.01 2021 itibariyle açılış bakiyesi	500.000	178.794	678.794
Alımlar	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-
31.03.2021 1 itibariyle kapanış bakiyesi	500.000	178.794	678.794
Birikmiş Amortismanlar			
01.01 2021 itibariyle açılış bakiyesi	(499.930)	(132.145)	(632.075)
Dönem gideri	(70)	(16.585)	(16.655)
Çıkışlar	-	-	-

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

31.03.2021	itibariyle kapanış bakiyesi	(500.000)	(148.730)	(648.730)
31.03.2021	itibariyle net defter değeri	-	30.064	30.064

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirketin aleyhine toplam 34 adet dava ve icra takibi bulunmakta olup 1.207.138 TL'dir (31.12.2020: 1.418.072 TL). Şirket tarafından açılmış ve halen devam eden dava ve icra takibi sayısı 224'dür.

	31.03.2021	31.12.2020
Dava karşılığı	1.207.138	1.418.072
Toplam	1.207.138	1.418.072

Şirket'in vermiş ve almış olduğu Teminat, Rehin ve İpotek ("TRİ")'lerin detayları aşağıdaki gibidir;

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31.03.2021	31.12.2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	11.197.295	14.001.924
B. Tam konsolidasyon kapsamına dâhil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin 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	-	-
Toplam	11.197.295	14.001.924

Şirketin 1.227.295 TL teminat mektubu, 7.500.000 teminat çekleri ve 2.470.000 TL yatırım amaçlı gayrimenkullerinde izlediği binayı ipotek vermiştir.

Şirketin almış olduğu teminat mektuplarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Alınan ipotekler	-	1.000.000
Toplam	-	1.000.000

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Verilen sipariş avansları	13.541.957	10.683.014
Gelecek yıllara ait giderler	666.191	-
Toplam	14.208.148	10.683.014

Uzun Vadeli Peşin ödenmiş giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Gelecek yıllara ait giderler	-	853.969
Toplam	-	853.969

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Ertelenmiş gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları	9.698.253	10.076.474
Toplam	9.698.253	10.076.474

14. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	4.112	-
Toplam	4.112	-

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Devreden KDV	9.445.136	7.596.661
Toplam	9.445.136	7.596.661

Diğer yükümlülöklere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve fonlar	135.434	324.666
Toplam	135.434	324.666

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Personele borçlar	492.266	572.032
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	311.725	406.197
Toplam	803.991	978.229

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Dönembaşı bakiyesi	77.060	26.652
Cari dönem yıllık izin karşılığı	19.265	50.408
Toplam	96.325	77.060

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılık detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Dönembaşı bakiyesi	657.641	613.828
Cari dönem kıdem tazminatı karşılığı	954.609	43.813
Toplam	1.612.250	657.641

Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %21,56 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %16 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskonto tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir. Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 01.01.2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL'dir (31.12.2020: 7.117,17 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Dönem Başı	657.641	587.176
Ödemeler/iptaller	(223.168)	(188.201)
Faiz maliyeti	10.862	60.982
Cari dönem hizmet maliyeti	277.304	144.472
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	889.611	53.212
Dönem Sonu	1.612.250	657.641

17. ERTELENEN VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülükler karşılıkları	1.013.603	1.013.603
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	(817.967)	(20.199)
Toplam	195.636	993.404

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %25'dir. (31 Aralık 2020: %22). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

5 Aralık 2017 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %25 oranı ile hesaplanmıştır.

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'inci 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. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Şirket dönemler itibarı faaliyet vergi geliri/(gideri) aşağıdaki gibidir;

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.12.2020
Ertelenmiş vergi karşılığı	(383.239)	307.423
Toplam	(383.239)	307.423

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

Ertelenen Vergi - 31.03.2021	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Duran varlıklara ilişkin değer düzeltme	1.692.133	423.033	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.708.575	427.144	-
Yatırım amaçlı Gayrimenkul değerleme farkları	1.117.749	-	122.952
Alacak reeskontları	2.898.367	724.592	-
Borç reeskontları	5.107.118	-	1.276.780
Gider, dava ve şüpheli alacak karşılıkları	29.267.359	7.316.840	-
Faiz tahakkukları ve kur farkı düzeltmeleri	218.202	54.551	-
Diğer	2.954.091	738.522	-
Toplam		9.684.682	1.399.732
NET			8.284.950

Ertelenen Vergi - 31.12.2020	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Duran varlıklara ilişkin değer düzeltme	2.171.766	477.789	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	734.701	161.634	-
Yatırım amaçlı Gayrimenkul değerleme farkları	1.117.749	122.952	-
Alacak reeskontları	11.038.242	2.428.413	-
Borç reeskontları	3.092.770	-	680.409
Gider, dava ve şüpheli alacak karşılıkları	22.989.814	5.057.759	-
Faiz tahakkukları ve kur farkı düzeltmeleri	51.472	11.324	-
Diğer	6.852.026	893.014	-
Toplam		9.152.886	680.409
NET			8.472.476

Aktüeryal kazanç/(kayıplara) ilişkin ertelenen vergi tutarları özkaynaklarda muhasebeleştirilmiştir. (Dipnot-18)

18. ÖZKAYNAKLAR

Şirketin ödenmiş sermaye dağılımı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021		31.12.2020	
	Pay Oranı	Sermaye Tutarı	Pay Oranı	Sermaye Tutarı
Poyraz TEOMAN	20,08%	15.263.164	20,08%	15.263.164
Özer KARALAR	5,03%	3.826.094	5,03%	3.826.094
Diğer	74,88%	56.910.742	74,88%	56.910.742
Ödenmiş Sermaye	100%	76.000.000	100%	76.000.000

Şirket sermayesi her biri 1 TL değerinde toplam 76.000.000 adet paya bölünmüştür. (31.12.2020: 1 TL 76.000.000 adet pay)

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları):

	31.03.2021	31.12.2020
Açılış bakiyesi	(823.736)	(781.166)
Dönem içi artış/(azalışlar)	(889.611)	(53.212)
Ertelenen vergi	195.713	10.642
Toplam	(1.517.634)	(823.736)

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç/(kayıp) kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde finansal durum tablosunda da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısımdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç/(kayıp) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedeklere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Yasal yedekler	930.845	930.845
Toplam	930.845	930.845

Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin kârından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kâr dağıtımı dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Bu esaslar aşağıdaki gibidir;

1) Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşınca kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.

2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

- Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,
- Iskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,
- Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu,

genel kanuni yedek akçeye eklenir.

Geçmiş yıl kâr/(zararları) ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Geçmiş yıl kâr/(zararları)	(17.947.027)	(23.696.697)
Dönem Sonu	(17.947.027)	(23.696.697)

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat ve Maliyete ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Satışlar	44.374.774	25.798.856
Satıştan iadeler / iskontolar (-)	(212.234)	(186)
Net Satışlar	44.162.540	25.798.670
Satılan mal maliyeti	(35.461.479)	(21.975.818)
Brüt Kar/Zarar	8.701.061	3.822.852

20. FAALİYET GİDERLERİ

Faaliyetler giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Araştırma geliştirme giderleri	(128.702)	(136.573)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(1.262.946)	(1.059.309)
Genel Yönetim Giderleri	(2.692.805)	(1.910.641)
Toplam	(4.084.453)	(3.106.523)

Araştırma geliştirme giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Personel giderleri	(128.702)	(54.592)
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	-	(81.981)
Toplam	(128.702)	(136.573)

Pazarlama satış ve dağıtım giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Personel giderleri	(46.211)	(56.148)
Aidat ve kira giderleri	-	(20.091)
Fuar giderleri	-	(272.211)
Pazarlama Faaliyetleri ile Giderleri	(71.444)	(229.707)
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(1.590)	(17.107)
Nakliye giderleri	(1.060.403)	(279.318)
Diğer Giderler	(83.298)	(184.727)
Toplam	(1.262.946)	(1.059.309)

Genel yönetim giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Personel giderleri	(806.570)	(772.293)
Vergi, resim, noter ve harç giderleri	(378.040)	(4.778)
Huzur hakkı giderleri	(212.875)	-
Muhasebe, Danışmanlık Ve Avukatlık Giderleri	(136.311)	(187.102)
Bakım ve onarım Giderleri	(2.186)	-
Amortisman gideri	(732.236)	(186.217)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	-	(210.716)
Enerji ve akaryakıt giderleri	(144.785)	-
Sigorta giderleri	(28.690)	(22.285)
Diğer Giderler	(251.112)	(527.250)
Toplam	(2.692.805)	(1.910.641)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Faaliyetlerden diğer gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Ticari işlemlerden kaynaklanan kambiyo karları	2.117.261	413.184
Konusu kalmayan karşılıklar	-	142.958
Beklenen kredi zarar karşılığı (TFRS-9)	210.937	-
Diğer olağandışı gelir ve karlar	-	111.113
Toplam	2.328.198	667.255

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Faaliyetlerden diğer giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(5.248.092)	-
Ticari işlemlerden kaynaklanan kambiyo zararları	(766.784)	(926.845)
Beklenen kredi zarar karşılığı (TFRS-9)	-	(569.529)
Diğer olağandışı gider ve zararlar	(157.850)	(2.853)
Toplam	(6.172.726)	(1.499.227)

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Sabit kıymet satış kârı	-	113.566
Yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira gelirleri	12.000	-
Toplam	12.000	113.566

24. FİNANSAL GELİRLER

Finansal gelirlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Faiz gelirleri	-	99.761
Kambiyo kârı	1.820.662	718.322
Reeskont faiz gelirleri	16.145.360	-
Toplam	17.966.022	818.083

25. FİNANSAL GİDERLER

Finansal giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Kısa vadeli borçlanma giderleri	(3.803.957)	(2.431.362)
Kambiyo zararları	(3.989.220)	(1.067.839)
Reeskont faiz giderleri	(9.711.591)	-
Toplam	(17.504.768)	(3.499.201)

26. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazançla ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Net dönem kârı	862.095	(2.375.772)
Toplam hisse adedi	76.000.000	76.000.000
Pay başına düşen kazanç (TL)	0,0113	(0,0313)

27. İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflardan diğer alacaklara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Mustafa Sezen	2.959.364	1.169.111
Star Çelik Kapı San. ve Tic. A.Ş.	29.720	2.129.720
Formet Ahşap San. ve Tic. A.Ş.	14.113	14.113
Stella İthalat İhracat Ltd. Şti.	21.355	1.121.354
Reeskont (-)	-	(441.513)
Toplam	3.024.552	3.992.785

28. SERMAYE RİSKİ

Şirket sermaye yöneliminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket, sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi Öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Sermaye riskine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) Olarak İfade Edilmiştir)

	31.03.2021	31.12.2020
Toplam borçlar	136.039.905	126.504.087
Nakit ve nakit benzerleri	(10.126.052)	(13.876.370)
Net borç	125.913.853	112.627.717
Toplam özsermaye	58.328.279	58.160.082
Toplam Sermaye	184.242.132	170.787.799

Net borç/toplam sermaye oranı	0,6834	0,6595
--------------------------------------	---------------	---------------

	31.03.2021	31.12.2020
Dönen varlıklar	151.233.306	140.270.424
Kısa vadeli yabancı kaynaklar	115.090.945	105.253.284
Cari oran	1,3140	1,3327

	31.03.2021	31.12.2020
Finansal borçlar	44.003.372	54.254.249
Toplam aktif	194.368.184	184.664.169
Finansal borçlar/toplam aktif	0,2264	0,2938

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Şirketin, kredi riskini belli taraflarla sapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır.

31.03.2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (E=A+B+C+D)	-	65.799.061	3.024.552	581.340	10.123.160	2.892
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	65.799.061	3.024.552	581.340	10.123.160	2.892
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)	-	28.060.221	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(28.060.221)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

31.12.2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf	İlişkili Taraf	İlişkili Olmayan Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (E=A+B+C+D)	-	56.372.068	3.992.785	587.361	13.845.955	30.415
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	56.372.068	3.992.785	587.361	13.845.955	30.415
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)	-	21.571.743	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(21.571.743)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Likidite Riski;

Likidite riski, net fonlama yükümlülüklerini yerine getirememe ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

31.03.2021 yılına ilişkin likitide riski aşağıdaki gibidir;

Beklenen / (Sözleşme Uyarınca) Vadeler	Net Defter Değeri	Nakit Çıkışlar Toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Banka kredileri	37.956.458	10.016.200	1.310.141	3.900.684	4.805.375	-	-
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	1.201.381	1.710.044	125.889	405.709	1.178.446	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	5.063.333	5.063.333	199.282	659.193	4.204.858	-	-
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	195.636	195.636	195.636	-	-	-	-
Borç karşılıkları	1.207.138	1.207.138	1.207.138	-	-	-	-
Diğer yükümlülükler	135.434	115.954	115.954	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.708.575	1.708.575	-	96.325	-	-	1.612.250

31.12.2020 yılına ilişkin likitide riski aşağıdaki gibidir;

Beklenen / (Sözleşme Uyarınca) Vadeler	Net Defter Değeri	Nakit Çıkışlar Toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Banka kredileri	47.982.818	47.982.818	17.906.517	14.773.843	15.302.458	-	-
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	860.713	860.713	84.107	291.068	485.538	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	5.410.718	5.410.718	199.282	659.193	4.532.176	20.067	-
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	993.404	993.404	993.404	-	-	-	-
Borç karşılıkları	1.418.072	1.418.072	-	1.418.072	-	-	-
Diğer yükümlülükler	324.666	100.846	100.846	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	734.701	657.641	-	77.060	-	-	657.641

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Kur Riski

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31.03.2021	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	12.234.258	1.051.779	355.751
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	6.640.029	191.855	515.919
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	933.641	14.485	83.183
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	19.807.928	1.258.119	954.853
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)	19.807.928	1.258.119	954.853
10. Ticari Borçlar	32.176.685	3.864.603	-
11. Finansal Yükümlülükler	5.071.673	-	518.889
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.467.701	81.068	81.105
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	38.716.058	3.945.671	599.994
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.313.207	-	236.667
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	2.313.207	-	236.667
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	41.029.265	3.945.671	836.661
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	(21.221.337)	(2.687.552)	118.192
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(22.154.979)	(2.702.037)	35.009
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31.12.2020	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	12.857.488	1.207.616	443.275
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	12.929.310	319.052	1.175.336
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	25.786.798	1.526.669	1.618.611
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)	25.786.798	1.526.669	1.618.611
10. Ticari Borçlar	17.109.201	2.330.795	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4296743	503524	66678
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	21.405.944	2.834.319	66678
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	13561894	-	1505556
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	13561894	-	1505556
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	34.967.838	2.834.319	1572233
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	(9.181.040)	(1.307.650)	46.378
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(9.181.040)	(1.307.650)	46.378
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

31.03.2021	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(4.475.312)	4.475.312
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(4.475.312)	4.475.312
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	231.044	(231.044)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	231.044	(231.044)
TOPLAM (3+6)	(4.244.268)	4.244.268

31.12.2020	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(959.880)	959.880
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(959.880)	959.880
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	41.777	(41.777)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	41.777	(41.777)
TOPLAM (3+6)	(918.103)	918.103

30. FİNANSAL ARAÇLAR - GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR**Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım-satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini en iyi yansıtan değerdir. Yabancı para bazlı finansal alacak ve borçlar finansal tabloların hazırlandığı günün yabancı kur oranları üzerinden değerlendirilmektedir. Şirket'in bilançosunda maliyet veya itfa edilmiş maliyet ile yansıtılan finansal araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Maliyet bedelleri ile finansal tablolarda yer alan nakit ve nakit benzeri değerleri ve diğer kısa vadeli finansal varlıkların kısa vadeli olmalarından dolayı, gerçeğe uygun değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların reeskont karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk kayıt değerlerine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Reeskont karşılığı düşüldükten sonra kalan ticari borçların gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

FORMET ÇELİK KAPI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2021 Tarihine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

Gerçeğe uygun değer hiyerarşi tablosu

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla Şirket bilançoda gerçeğe uygun değerden tutulan finansal varlık ve yükümlülükler sahiptir. Şirket, gerçeğe uygun değeri, bedeli belirlemekte ve göstermekte, aşağıdaki hiyerarşiyi kullanmaktadır;

- Seviye 1: Etkin piyasalarda kote edilen özdeş varlık ve yükümlülükler,
- Seviye 2: Finansal tablolara yansıtılan gerçeğe uygun değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin direkt ve endirekt olarak gözlemlenmesi,
- Seviye 3: Finansal tablolara yansıtılan gerçeğe uygun değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin gözlemlenebilir piyasa verileri olmaksızın belirlenmesi.

31.03.2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	-	1.400.000

31.12.2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	-	1.400.000

31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, 300.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 76.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden olmak üzere 170.000.000 TL artışla 246.000.000 TL'ye çıkarılması nedeniyle ihraç edilecek 170.000.000 TL nominal değerli payların halka arzına ilişkin hazırlanan izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmıştır.

a) Yeni pay alma hakkı kullanma süresi (02.04.2021 ile 16.04.2020) içinde kullanılan rüçhan haklarından 167.542.594,24TL,

b) Yeni pay alma haklarının kullanımından sonra kalan 2.457.463,66 TL nominal değerli paylar 21.04.2021 – 22.04.2021 tarihleri arasında 2 iş günü süreyle Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasa’da satışa sunulmuş, ilgili payların tamamının satış işlemi 21.04.2021 tarihi itibarıyla tamamlanmış, bu satış işleminden 2.457.463,24 TL,

olmak üzere toplam **170.000.057,48 TL** kaynak sağlanmıştır.

Bedelli sermaye artırımı sonucu Şirketin çıkarılmış yeni sermayesi 246.000.000 TL olup, Esas Sözleşme’nin 6. nolu SERMAYE maddesinin yeni sermaye tutarına uygun olarak tadil ve tescil edilmesi için Sermaye Piyasası Kurulu’na uygunluk için başvurulmuştur.

Bedelli sermaye artırımından elde edilecek fonun kullanım yerlerine ilişkin planlama aşağıdaki gibidir;

- Finansal borçların yapılandırılması 80.000.000- TL

- Yatırımlar 90.000.000-TL

Rapor tarihi itibarıyla, Çin’in Wuhan kentinde 2019 yılı sonunda ortaya çıkan COVID-19 salgını nedeniyle Dünya Sağlık Örgütü tarafından “Pandemi” ilan edilmiştir. Söz konusu durum küresel piyasalarda olduğu gibi ülkemiz finansal piyasalarında da çeşitli olumsuzluklar oluşturması beklenmekte ve bu olumsuzlukların en aza indirilmesi için başta devlet otoriteleri olmak üzere verilen/verilecek destekler yoluyla zararların en aza indirilmesi için çalışmalar yürütülmektedir. Her ne kadar metal ve mobilya sektörü bu süreçten en az hasarla çıksa da Coronavirüs salgınının etkisinin büyüklüğü belirsizliğini korumaktadır. Şirket sürekliliği üzerinde olumsuz bir etkisi olacağı beklenmemektedir.