

**ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI
ORTAKLIĞI**

**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		212.575.444	235.736.331
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	16.184.518	63.801.291
Ticari Alacaklar		83.206.664	67.677.763
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	83.206.664	67.677.763
Diğer Alacaklar		2.204.626	637.727
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		16.410	10.998
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		2.188.216	626.729
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar		3.261.879	27.117.692
<i>Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıkları</i>	9	3.261.879	27.117.692
Stoklar	7	89.862.613	60.241.441
Peşin Ödenmiş Giderler		11.755.807	13.213.722
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	8	11.755.807	13.213.722
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	20	158.607	223.354
Diğer Dönen Varlıklar		5.940.730	2.823.341
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>		5.940.730	2.823.341
Duran Varlıklar		89.830.177	91.278.906
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	510.000	510.000
Maddi Duran Varlıklar	11	62.283.494	63.693.994
Kullanım Hakkı Varlıkları		19.053.896	21.024.896
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	2.149.599	953.971
Peşin Ödenmiş Giderler		62.384	77.574
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	8	62.384	77.574
Ertelenmiş Vergi Varlığı		1.295.368	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar	20	4.475.436	5.018.471
TOPLAM VARLIKLAR		302.405.621	327.015.237

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2019 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2018
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		136.868.746	169.063.262
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	1.063.523	8.871.429
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	2.510.335	2.437.723
Ticari Borçlar		29.542.197	30.175.472
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	29.542.197	30.175.472
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	3.894.053	2.816.262
Diğer Borçlar		1.138.643	1.159.424
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		1.138.643	1.159.424
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	9	3.368.180	-
- <i>Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Yükümlülükleri</i>		3.368.180	-
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	8	90.418.900	119.815.731
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		90.418.900	119.815.731
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	1.320.856	668.563
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.612.059	3.118.658
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	2.392.951	1.947.550
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	1.219.108	1.171.108
Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.959.340	4.817.240
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	-	1.205.600
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.959.340	2.640.506
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	14	3.959.340	2.640.506
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	-	971.134
ÖZKAYNAKLAR		161.577.535	153.134.735
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		153.746.622	144.441.985
Ödenmiş Sermaye	15	71.250.000	71.250.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	15	6.649.019	6.649.019
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		15.559.324	16.266.646
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		15.559.324	16.266.646
- <i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>	15	17.591.537	17.591.537
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	15	(2.032.213)	(1.324.891)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		18.694.408	18.131.949
- <i>Yasal Yedekler</i>	15	18.694.408	18.131.949
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	15	31.581.912	32.683.453
Net Dönem Karı veya Zararı	21	10.011.959	(539.082)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	15	7.830.913	8.692.750
TOPLAM KAYNAKLAR		302.405.621	327.015.237

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01.-30.09.2019	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.-30.09.2018	Cari Dönem 01.07.-30.09.2019	Önceki Dönem 01.07.-30.09.2018
Hasılat	16	251.143.650	189.763.354	88.047.569	75.879.611
Satışların Maliyeti	16	(210.851.680)	(165.360.503)	(77.112.157)	(62.354.447)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		40.291.970	24.402.851	10.935.412	13.525.164
BRÜT KAR/(ZARAR)		40.291.970	24.402.851	10.935.412	13.525.164
Genel Yönetim Giderleri		(13.858.418)	(11.776.838)	(4.634.779)	(3.836.314)
Pazarlama Giderleri		(18.632.369)	(14.501.058)	(6.477.348)	(5.165.779)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(130.043)	(1.869.498)	(52.532)	(564.245)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		38.338.863	49.166.316	10.273.288	28.304.398
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		(33.759.680)	(51.186.056)	(7.958.975)	(36.136.528)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		12.250.323	(5.764.283)	2.085.066	(3.873.304)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		783.200	198.201	80.625	181
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		13.033.523	(5.566.082)	2.165.691	(3.873.123)
Finansman Gelirleri		283.280	1.855.550	239.600	1.756.650
Finansman Giderleri (-)		(3.066.112)	(10.343.654)	(961.876)	(8.225.260)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		10.250.691	(14.054.186)	1.443.415	(10.341.733)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		(1.024.320)	2.821.863	154.196	1.504.877
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	20	(3.094.931)	(1.085.282)	(1.298.631)	110.553
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	20	2.070.611	3.907.145	1.452.827	1.394.324
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		9.226.371	(11.232.323)	1.597.611	(8.836.856)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		-	-	-	-
DÖNEM KARI (ZARARI)		9.226.371	(11.232.323)	1.597.611	(8.836.856)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	15	(785.588)	(4.688.885)	(1.513.013)	(2.831.997)
Ana Ortaklık Payları	21	10.011.959	(6.543.438)	3.110.624	(6.004.859)
Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	21	0,141	(0,092)	0,044	(0,084)

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

DÖNEM KARI/(ZARARI)		9.226.371	(11.232.323)	1.597.611	(8.836.856)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(783.566)	(420.600)	(26.500)	(39.877)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	14	(979.457)	(525.750)	(33.125)	(49.846)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		195.891	105.150	6.625	9.969
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	20	195.891	105.150	6.625	9.969
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(783.566)	(420.600)	(26.500)	(39.877)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		8.442.805	(11.652.923)	1.571.111	(8.876.733)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(861.832)	(4.720.150)	(1.523.081)	(2.835.233)
Ana Ortaklık Payları		9.304.637	(6.932.773)	3.094.192	(6.041.500)

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

												Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Odenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler			Birikmiş Karlar				
			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları												
			Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı									
Dipnot Referansları															
ÖNCEKİ DÖNEM															
01 Ocak 2018 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	15	71.250.000	6.649.019	17.591.537	(1.005.847)	16.585.690	16.585.690	16.668.519	27.423.544	10.796.548	38.220.092	149.373.320	13.254.208	162.627.528	
Transferler		-	-	-	-	-	-	1.463.430	9.333.118	(10.796.548)	(1.463.430)	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	21	-	-	-	(389.335)	(389.335)	(389.335)	-	-	(6.543.438)	(6.543.438)	(6.932.773)	(4.720.150)	(11.652.923)	
Kar Payları		-	-	-	-	-	-	-	(3.891.254)	-	(3.891.254)	(3.891.254)	-	(3.891.254)	
30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	15	71.250.000	6.649.019	17.591.537	(1.395.182)	16.196.355	16.196.355	18.131.949	32.865.408	(6.543.438)	26.321.970	138.549.293	8.534.058	147.083.351	
CARİ DÖNEM															
01 Ocak 2019 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	15	71.250.000	6.649.019	17.591.537	(1.324.891)	16.266.646	16.266.646	18.131.949	32.683.453	(539.082)	32.144.371	144.441.985	8.692.750	153.134.735	
Transferler		-	-	-	-	-	-	562.459	(1.101.541)	539.082	(562.459)	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	21	-	-	-	(707.322)	(707.322)	(707.322)	-	-	-	-	(707.322)	(861.837)	(1.569.159)	
Dönem Karı (Zararı)						-	-	-	-	10.011.959	10.011.959	10.011.959	-	10.011.959	
30 Eylül 2019 Tarihi İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	15	71.250.000	6.649.019	17.591.537	(2.032.213)	15.559.324	15.559.324	18.694.408	31.581.912	10.011.959	41.593.871	153.746.622	7.830.913	161.577.535	

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmurlar.

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	
		Cari Dönem 01.01.-30.09.2019	Önceki Dönem 01.01.-30.09.2018
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(32.012.985)	(29.449.809)
Dönem Karı (Zararı)		10.011.959	(6.543.438)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	21	10.011.959	(6.543.438)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		2.573.263	(4.121.238)
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler		7.120.916	6.777.454
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		294.801	(2.038.479)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	1.056.913	678.337
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(762.112)	(2.716.816)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(525.364)	1.130.634
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	6	(1.380.901)	(1.448.419)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	6	855.537	2.579.053
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	20	(3.455.253)	(5.795.240)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler			524.543
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(861.837)	(4.720.150)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(43.929.644)	(14.247.328)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(15.622.326)	(11.087.108)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(15.622.326)	(11.087.108)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.566.899)	(96.536)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(5.412)	(9.137)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.561.487)	(87.399)
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	9	23.855.813	(2.987.916)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7	(29.621.172)	(8.966.153)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8	1.473.105	(16.944.162)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		747.626	(3.217.384)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6,22	-	13.629
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	747.626	(3.231.013)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	1.077.791	112.914
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	14	3.368.180	563.571
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(20.781)	205.229
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(20.781)	205.229
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)			
Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)			
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	8	(29.396.831)	27.911.109
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.775.850	259.108
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		1.727.850	-
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		48.000	259.108
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(31.344.422)	(24.912.004)
Ödenen Temettüleri		-	(3.891.254)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(668.563)	(646.551)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(6.662.894)	(6.361.263)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.665.439	2.281
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	1.665.439	2.281
- Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(8.328.333)	(6.363.544)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(6.679.505)	(6.074.973)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(1.648.828)	(288.571)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(8.940.894)	17.953.610
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	(8.940.894)	17.953.610
- Kredilerden Nakit Girişleri		(8.940.894)	17.953.610
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		(47.616.773)	(17.857.462)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		(47.616.773)	(17.857.462)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	63.801.291	30.049.837
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	16.184.518	12.192.375

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İÇİNDEKİLER

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	1
2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	1
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	9
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	12
5. FİNANSAL BORÇLAR	12
6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	14
7. STOKLAR	16
8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	16
9. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR	17
10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	17
11. MADDİ DURAN VARLIKLAR	18
12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	18
13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	18
14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	20
15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	22
16. HASILAT	24
17. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER	25
18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	25
19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	25
20. GELİR VERGİLERİ	26
21. PAY BAŞINA KAZANÇ	29
22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	29
23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	32
24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	38
25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	39

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Çuhadaroglu Metal Sanayi ve Pazarlama A.Ş. (“Şirket”) İstanbul, Türkiye’de kurulmuştur. Şirket’in adresi ve başlıca faaliyet merkezi Yakuplu Mah. Hürriyet Bulvarı No:6-8 34524 Beylikdüzü / İstanbul’dur.

Şirket ve bağlı ortaklığı (“Grup”) alüminyum profil, cephe, kapı-pencere, mimari uygulama bölümlerinde faaliyet göstermektedir.

Şirket payları 18.02.2016 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.’de (BİST) işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %25,96’sına karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir .

Grup bünyesinde 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla 658 kişi çalışmaktadır (31.12.2018: 644)

Grup’un ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf, Çuhadaroglu ailesidir.

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık;

<u>Şirketin İsmi</u>	<u>Faaliyet Alanı</u>	<u>Faaliyet Türü</u>	<u>Kurulduğu Ülke</u>
Çuhadaroglu Alüminyum Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	Alüminyum- Taahhüt	Hizmet	Türkiye

(*) Şirket Çuhadaroglu Alüminyum hisselerini 2012 yılında gerçekleştiren Çuhadaroglu Holding A.Ş. ile birleşme neticesinde elde etmiştir.

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

1. Finansal tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (TFRS) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS; Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi’ ne uygun olarak sunulmuştur.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TFRS”) uygularlar.

Grup 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 ”Ara Dönem Finansal Raporlama”ya uygun olarak hazırlamıştır.

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, yılsonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotlarının tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2018 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Grup, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası olarak tutmaktadır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Grup’un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na göre Grup’un durumunu gerektiği gibi sunabilmek için bazı düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Özet konsolide finansal tabloların TFRS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle 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 tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla sona eren konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

Grup’un faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Özet konsolide finansal tablolar, finansal araçlar, arsalar, binaların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Şirket, cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır:

- Kalan kira süresine uygun olarak önceki dönem finansal tablolarda “Peşin Ödenmiş Giderler”de izlenen 19.053.896 TL tutarındaki kira bedeli finansal tablolarda “Kullanım Hakkı Varlıkları” kalemine sınıflanmıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Grup’un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

2. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla sona eren ara döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

2.1 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerine etkileri 2C bölümünde açıklanmaktadır.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9’u sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibarı ile ilgili iştirak

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulanmaktadır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “TMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedeğini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu yorumun Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019’da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları’nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- TMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019'de TMS 19 Değişiklikler "Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme"yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleştikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

TFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebilmekteledir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

2.2 Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulamaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayınlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayınlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktır.

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri) (devamı)

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGG, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda konsolide finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında konsolide finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Konsolidasyon Esasları

Özet konsolide finansal tablolar ana ortaklık olan Şirket'in ve kontrolün başlamasından sona erene dek, bağlı ortaklığın hesaplarını içermektedir. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla mali ve operasyonel politikaları üzerinde gücünün olması ile sağlanır.

Bağlı Ortaklık

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Şirket, bir işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklığın finansal tabloları, kontrolün başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

Bağlı ortaklığın muhasebe politikaları, gerek görüldüğünde Şirket tarafından kabul görmüş politikalara uyum sağlamak adına değiştirilmiştir. Söz konusu durum kontrol gücü olmayan paylarda ters bakiye ile sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.3 Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

UMSK tarafından yayımlanmış fakat henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamış / yayınlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarında değişiklikler bulunmamaktadır.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan ortaklığın doğrudan ve dolaylı iştirak oranı aşağıdaki gibidir:

<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Kuruluş ve Faaliyet Yeri</u>	<u>Ana Faaliyeti</u>	<u>Fonksiyonel Para Birimi</u>	<u>Sermayedeki Etkin Pay Oranı %</u>	
				<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Çuhadaroğlu Alüminyum Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Türkiye	Alüminyum-Taahhüt	Türk Lirası	66,54	66,54

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

Özet konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi yapılan işlemler, grup içi bakiyeler ve grup içi işlemlerden dolayı oluşan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. Ana ortaklık ve ana ortaklığın konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı ve arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan karlar ve zararlar, ana ortaklığın iştirakteki payı oranında netleştirilmiştir. Gerçekleşmemiş zararlar değer düşüklüğüne dair kanıt olmadığı sürece gerçekleşmemiş kazançlarla aynı şekilde silinirler.

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

Şirket'in ve bağlı ortaklığın ödenmiş sermayesi ve bilanço kalemleri toplanmıştır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklığın birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.

- Konsolide bilançonun ödenmiş sermayesi Şirket'in ödenmiş sermayesidir, konsolide bilançoda bağlı ortaklığın ödenmiş sermayesi yer almamaktadır.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklık dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançonun özkaynak hesap grubundan sonra "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklığın birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar ilke olarak, bu varlıkların konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklara olan elde etme maliyeti üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle satış işlemi öncesinde bulunan tutarları üzerinden konsolide bilançoda yer almıştır.

- Şirket'in ve bağlı ortaklığın gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanıp, yapılan toplama işleminde konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, toplam satış tutarlarından ve satılan mal maliyetinden indirilmiştir. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların stoklarına ilişkin bu ortaklıklar arasındaki mal alım-satımından doğan kar, konsolide finansal tablolarda stoklardan düşülerek satılan malın maliyetine eklenmiş, zarar ise stoklara eklenerek satılan malın maliyetinden düşürülmüştür. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarda karşılıklı mahsup edilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın net dönem kar veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklık dışındaki paylara isabet eden kısım, net konsolide dönem karından sonra "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

- Gerekli görülen durumlarda bağlı ortaklıkların finansal tablolarını diğer grup içi şirketlerinin uyguladığı muhasebe prensiplerine uygun hale getirebilmek için düzeltmeler yapılmıştır.

B. TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup, Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) uygulamaktadır. İlişikteki konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Grup’un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 8 Kasım 2019 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına imzalanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları düzeltme hakkı vardır.

C. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

- TFRS 16 Kiralamalar

Şirket, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihinde TFRS 16’yı uygulamıştır. Sonuç olarak, Şirket, kiralama sözleşmelerine ilişkin muhasebe politikasını aşağıda belirtildiği gibi değiştirmiştir.

Şirket, ilk geçişte tüm kolaylaştırıcı hükümlerden yararlandığından kullanım hakkı varlığı ve kiralama borcunun eşit tutarda çıkmasıyla sonuçlanan kısmi geriye dönük yaklaşımı uygulamıştır. Buna göre, 2018 için TMS 17 ve ilgili yorumlar kapsamında sunulan karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Kiralamanın tanımlanması

Daha önce, Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” uyarınca bir kiralama işlemi içerip içermediğini belirlemiştir. TFRS 16 uyarınca, Şirket, bir sözleşmenin bir kiralama tanımına dayalı bir kiralama olup olmadığını değerlendirmektedir. TFRS 16 uyarınca, bir sözleşme, belirli bir varlığın kullanımına ilişkin olarak bir süre için kullanımının kontrol edilme hakkını taşırsa, bir kiralama sözleşmesidir.

TFRS 16’ya geçişte, Şirket, hangi işlemlerin kiralama olarak sınıflandırılmasıyla ilgili olarak, eski haliyle kiralama olarak tanımlanan sözleşmeleri kolaylaştırıcı uygulamayı kullanarak kiralama tanımını karşılayıp karşılamadığını yeniden değerlendirilmeksizin uygulamayı seçmiştir. Dolayısıyla, TFRS 16’yı sadece daha önce kira sözleşmeleri olarak tanımlanan sözleşmelere uygulamıştır. TMS 17 ve TFRS Yorum 4’e göre kiralama içermeyen sözleşmelerin, bir kiralama işlemi içerip içermediği yeniden değerlendirilmemiştir. Bu nedenle, TFRS 16 kapsamındaki kiralama tanımı yalnızca 1 Ocak 2019’da veya sonrasında yapılan veya değişikliğe uğrayan sözleşmelere uygulanmıştır.

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

Kiracı olarak

Grup, gayrimenkul kiralamaktadır.

Kiracı olarak, Şirket daha önce kiralama işleminin, varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve faydaların tamamının devredilip devredilmediğinin değerlendirilmesine dayalı olarak faaliyet veya finansal kiralama olarak sınıflandırılmış olmasına karşın artık Şirket TFRS 16 uyarınca, çoğu kiralaması için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır. Diğer bir ifadeyle, bu kiralama işlemleri finansal durum tablosunda sunulmaktadır.

Önemli muhasebe politikaları ve geçiş

Grup' un kiracı olarak kullandığı bina, Grup ortaklarının sahibi oldukları arsa üzerine maliyetleri Grup tarafından karşılanarak inşa edilmiştir. Taraflar arasında akdedilen sözleşmeye göre kiraya konu varlık uzun süreli olarak Grup' a kiralanmış, kira bedellerinin inşa maliyetlerinden dönemsel olarak düşülerek karşılanması kararlaştırılmıştır. Bu nedenle kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolara bir kira yükümlülüğü yansıtılmamıştır.

Kalan kira süresine uygun olarak önceki dönem finansal tablolarda "Peşin Ödenmiş Giderler" de izlenen 19.053.896 TL tutar ilişik finansal tablolarda "Kullanım Hakkı Varlıkları" kalemine sınıflanmıştır. Kullanım hakkı varlığı başlangıçta maliyetle ve sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlemiştir.

Grup'un karar almaya yetkili mercisi, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri ürün çeşitleri bazında incelemektedir. Grup'un ürün grupları bazında dağılımı şu şekildedir: Alüminyum profil ve kapı-pencere üretimi ("Metal"), cephe ve mimari uygulama ("Alüminyum Taahhüt")'dır.

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Grup'un faaliyet bölümlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

30.09.2019	Metal	Alüminyum Taahhüt	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
Hasılat	156.376.292	110.222.544	(15.455.186)	251.143.650
Satışların Maliyeti (-)	(123.089.840)	(102.817.718)	15.055.878	(210.851.680)
Brüt Kar	33.286.452	7.404.826	(399.308)	40.291.970
Genel Yönetim Giderleri (-)	(6.901.456)	(6.957.155)	193	(13.858.418)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(18.120.943)	(710.019)	198.593	(18.632.369)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(130.043)	-	-	(130.043)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15.348.597	22.990.266	-	38.338.863
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(8.710.402)	(25.056.299)	7.021	(33.759.680)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	14.772.205	(2.328.381)	(193.501)	12.250.323
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	739.918	666.982	(623.700)	783.200
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)	15.512.123	(1.661.399)	(817.201)	13.033.523
Finansman Gelirleri	13.000	270.280	-	283.280
Finansman Giderleri (-)	(251.361)	(2.814.751)	-	(3.066.112)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	15.273.762	(4.205.870)	(817.201)	10.250.691
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)				
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(3.094.931)	-	-	(3.094.931)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	212.597	1.858.014	-	2.070.611
DÖNEM KARI/ZARARI	12.391.428	(2.347.856)	(817.201)	9.226.371
Yatırım Harcamaları (giderleri)				
Maddi Duran Varlıklar	989.623	2.050.202	-	3.039.825
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.639.497	9.331	-	1.648.828
Amortisman Giderleri	(4.999.919)	(2.301.196)	-	(7.301.115)
İtfa Payları	(310.686)	(142.518)	-	(453.204)
Diğer Bilgiler				
- Varlıklar Toplamı	221.790.337	133.407.264	(52.791.980)	302.405.621
- Kaynaklar Toplamı	221.790.337	133.407.264	(52.791.980)	302.405.621

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30.09.2018	Metal	Alüminyum Taahhüt	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
Hasılat	115.582.725	88.369.280	(14.188.651)	189.763.354
Satışların Maliyeti (-)	(93.125.984)	(86.875.314)	14.640.795	(165.360.503)
Brüt Kar	22.456.741	1.493.966	452.144	24.402.851
Genel Yönetim Giderleri (-)	(6.481.475)	(5.295.363)	-	(11.776.838)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(13.547.493)	(953.565)	-	(14.501.058)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(1.869.498)	-	-	(1.869.498)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21.849.299	27.675.370	(358.353)	49.166.316
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(14.280.735)	(37.263.674)	358.353	(51.186.056)
Esas Faaliyet Karı/Zararı	8.126.839	(14.343.266)	452.144	(5.764.283)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	567.181	198.020	(567.000)	198.201
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)	8.694.020	(14.145.246)	(114.856)	(5.566.082)
Finansman Gelirleri	1.419.350	436.200	-	1.855.550
Finansman Giderleri (-)	(7.413.391)	(2.930.263)	-	(10.343.654)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	2.699.979	(16.639.309)	(114.856)	(14.054.186)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)				
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	(1.085.282)	-	-	(1.085.282)
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	1.281.239	2.625.906	-	3.907.145
DÖNEM KARI/ZARARI	2.895.936	(14.013.403)	(114.856)	(11.232.323)
Yatırım Harcamaları (giderleri)				
Maddi Duran Varlıklar	3.847.585	2.227.970	(583)	6.074.972
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	195.848	92.723	-	288.571
Amortisman Giderleri	(4.574.142)	(1.879.526)	-	(6.453.668)
İtfa Payları	(170.475)	(153.309)	-	(323.784)
Diğer Bilgiler				
- Varlıklar Toplamı	211.158.444	145.951.653	(60.374.441)	296.735.656
- Kaynaklar Toplamı	211.158.444	145.951.653	(60.374.441)	296.735.656

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Kasa	52.174	65.711
Bankalar		
-Vadesiz mevduat	6.559.617	3.235.367
-Vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatlar	9.507.977	60.455.843
Diğer Nakit ve Nakit Benzerleri	64.750	44.370
Toplam	<u>16.184.518</u>	<u>63.801.291</u>

	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
TL Mevduat	3.473.847	3.173.733
USD Mevduat	7.327.267	58.650.324
EURO Mevduat	5.266.480	1.867.153
Toplam	<u>16.067.594</u>	<u>63.691.210</u>

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle vadeli mevduat detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Vade Tarihi</u>	<u>30.09.2019</u>
TL	11,00 - 12,40	01.10.2019	3.150.000
USD	1,25 - 2,75	01.10.2019 - 07.10.2019	6.357.977
Toplam Vadeli Mevduat			<u>9.507.977</u>

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Vade Tarihi</u>	<u>31.12.2018</u>
TL	%20-%23	02.01.2019	2.681.551
USD	3,25-4,5	02.01.2019 - 21.01.2019	57.774.292
Toplam Vadeli Mevduat			<u>60.455.843</u>

Bloke mevduatı bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 24'te açıklanmıştır.

5. FİNANSAL BORÇLAR

<u>Finansal Borçlar</u>	<u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı (%)</u>	<u>30.09.2019</u>	<u>Ağırlıklı Etkin Faiz Oranı (%)</u>	<u>31.12.2018</u>
a) Banka Kredileri	0 - 3	3.573.858	1,25-6,84	12.513.469
b) Kredi Kartları	-	-	-	1.283
Toplam		<u>3.573.858</u>		<u>12.514.752</u>

a) Banka Kredileri:

<u>Para Birimi</u>	<u>Ortalama Faiz Oranı (%)</u>	<u>30.09.2019</u>	<u>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	-	1.063.523	-	-
EUR	3,00	-	2.510.335	-
Toplam		<u>1.063.523</u>	<u>2.510.335</u>	<u>-</u>

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

<u>Para Birimi</u>	<u>Ortalama Faiz Oranı (%)</u>	<u>31.12.2018</u>		
		<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
USD	3,95	1.329.234	-	-
EUR	1,25 - 3,00	7.540.912	2.437.723	1.205.600
Toplam		8.870.146	2.437.723	1.205.600

	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	3.573.858	11.307.869
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	-	1.205.600
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	-	-
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	-	-
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	-	-
Toplam	3.573.858	12.513.469

Kısa vadeli borçların gerçeğe uygun değeri, iskonto edilmesinin etkisinin önemsiz olması nedeniyle defter değerine eşittir.

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2019	31.12.2018
Alıcılar (*)	58.238.423	29.585.397
Alacak Senetleri ve Alınan Vadeli Çekler (*)	11.491.210	29.809.270
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	(447.366)	(1.084.012)
Diğer Ticari Alacaklar	13.687.095	9.369.102
Şüpheli Ticari Alacaklar (**)	8.633.588	7.732.195
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(8.633.588)	(7.732.195)
Gelir Tahakkukları	237.302	(1.994)
Toplam	83.206.664	67.677.763

30.09.2019 tarihi itibarıyla sırasıyla TL, USD ve EUR cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman geliri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranları yıllık % 14,28, % 2,065 ve % 0,00 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 41 gündür (2018: 57 gün).

(*) Kısa vadeli ticari alacakların ve alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir:

Alıcılar ve Alacak Senetleri	30.09.2019	31.12.2018
1-3 Ay Arası Vadeli	63.370.351	49.773.196
3-6 Ay Arası Vadeli	5.921.842	6.880.187
6-9 Ay Arası Vadeli	437.440	2.740.296
9-12 Ay Arası Vadeli	-	988
Toplam	69.729.633	59.394.667

Vadesi gelmemiş ticari alacakların 13.117.956 TL tutarındaki kısmı için teminat alınmıştır (31.12.2018: 6.868.392 TL).

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 8.633.588 TL (31.12.2018: 7.732.195 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

(**) Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
1 Ocak itibarıyla TMS 39'a göre hesaplanan	7.732.195	7.528.246
TFRS 9 politika değişikliği sebebiyle etki (Not 2)	-	253.206
1 Ocak itibarıyla yeniden raporlanan	7.732.195	7.528.246
Dönem Gideri	917.325	1.808.897
Kur Değerlemesi	75.346	121.430
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	(91.278)	(1.726.378)
Dönem Sonu	8.633.588	7.732.195

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 24'te detaylı olarak açıklanmıştır.

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Satıcılar (*)	26.082.382	23.700.336
Borç Senetleri (*)	3.248.320	6.883.307
Eksi: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(296.889)	(408.171)
Gider Tahakkukları	508.384	-
Toplam	29.542.197	30.175.472

30.09.2019 tarihi itibarıyla TL, USD ve EUR cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansman giderleri için kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı sırasıyla yıllık % 14,28, % 2,07 ve % 0,00 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 47 gündür (31.12.2018: 42 gün, TL % 22,92, USD % 2,49, EUR% 0,00).

(*) Satıcıların ve borç senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Satıcılar ve Borç Senetleri</u>	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
0-6 Ay Arası Vadeli Borçlar	29.330.702	30.583.643
6-9 Ay Arası Vadeli Borçlar	-	-
9-12 Ay Arası Vadeli Borçlar	-	-
Toplam	29.330.702	30.583.643

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 24'te detaylı olarak açıklanmıştır.

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. STOKLAR

	30.09.2019	31.12.2018
İlk Madde ve Malzeme	35.071.080	31.632.749
Yarı Mamul	73.583	107.637
Mamuller	45.376.452	17.136.716
Taahhüt Projelerine İlişkin Stoklar	1.181.843	3.829.825
Ticari Mallar	7.979.309	7.666.072
Diğer Stoklar	629.652	267.473
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(449.306)	(399.031)
Toplam	89.862.613	60.241.441
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>	<u>30.09.2019</u>	<u>01.01-31.12.2018</u>
Açılış bakiyesi	(399.031)	(294.578)
Dönem Gideri	(73.861)	(107.947)
Eksi: Dönem İçinde İptal Edilen	23.586	3.494
Kapanış bakiyesi	(449.306)	(399.031)

30.09.2019 tarihi itibari ile stoklar üzerinde 21.050.000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır. (31.12.2018: 28.365.000 TL)

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Stoklar İçin Verilen Avanslar	1.667.021	10.953.916
Verilen Diğer Avanslar	119.217	26.697
Hizmet İçin Verilen Avanslar	9.312.885	1.589.740
Gelecek Aylara Ait Giderler	656.684	643.369
Ara Toplam	11.755.807	13.213.722
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	-	-
Toplam	11.755.807	13.213.722
<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Gelecek Yıllara Ait Giderler	62.384	77.574
Toplam	62.384	77.574
<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Alınan Sipariş Avansları	90.418.900	119.815.731
Toplam	90.418.900	119.815.731

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN ALACAKLAR

	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Alacaklar	3.261.879	27.117.692
Toplamı	<u>3.261.879</u>	<u>27.117.692</u>

Müşteri sözleşmelerine ilişkin varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıkları		
- Yurtiçi inşaat sözleşmelerine ilişkin varlıklar	-	-
- Yurtiçi inşaat sözleşmelerine ilişkin henüz kazanılmamış varlıklar (*)	3.261.879	27.117.692

(*) Henüz kazanılmamış varlıkların elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine dair makul güvence oluşmuş olup, alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	3.368.180	-
Toplamı	<u>3.368.180</u>	<u>-</u>

Müşteri sözleşmelerine ilişkin yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler		
- İnşaat sözleşmelerine ilişkin hak ediş bedelleri	-	-
- İnşaat sözleşmelerine ilişkin fazla faturalandırılan kısım	3.368.180	-

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	<u>01.01.2019</u>		<u>30.09.2019</u>
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>Değer Artışı</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Arsa	510.000	-	510.000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	<u>510.000</u>	<u>-</u>	<u>510.000</u>

	<u>01.01.2018</u>		<u>31.12.2018</u>
<u>Maliyet Bedeli</u>	<u>Açılış Bakiyesi</u>	<u>Değer Artışı</u>	<u>Kapanış Bakiyesi</u>
Arsa	510.000	-	510.000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	<u>510.000</u>	<u>-</u>	<u>510.000</u>

24 Aralık 2017 tarihinde Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Ekspertur Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından belirlenmiştir. İlgili firma SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri, benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir. Şirket yönetimi cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerinde önemli bir değişiklik olmadığını değerlendirmiştir.

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Cari dönem içerisinde 6.679.505 TL tutarında maddi duran varlık alımı bulunmaktadır (31.12.2018: 9.893.572 TL).

Cari dönem içerisinde 1.665.439 TL tutarında maddi duran varlık satışı bulunmaktadır (31.12.2018: 854.442 TL).

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Cari dönem içerisinde maddi olmayan duran varlık alımı 1.933.622 TL'dir (31.12.2018: 392.914 TL). Bu tutarın 1.876.762 TL'si geliştirme maliyetlerinden oluşmaktadır.

Cari dönem içerisinde maddi olmayan duran varlık satışı bulunmamaktadır (31.12.2018: Bulunmamaktadır).

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

	30.09.2019	31.12.2018
Dava Karşılıkları	1.219.108	1.171.108
Toplam	1.219.108	1.171.108

Koşullu Varlıklar ve Yükümlülükler

	30.09.2019		31.12.2018	
	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Şirket tarafından açılmış ve devam eden davalar	5	10.221.753	6	10.129.604
Şirket tarafından açılmış davalar ile icra takipleri	35	13.154.397	26	4.690.331
Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davalar	20	2.862.908	22	3.077.908

Teminat-Rehin-İpotek - Kefaletler

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle Grup'un teminat/rehin/ipotek ve kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	USD	EURO	TL	30.09.2019 TL Karşılığı
Alınan Teminat Mektupları	724.164	371.451	15.680.079	22.075.100
Alınan Teminat Senetleri	20.149	134.762	4.398.279	5.345.619
Alınan Teminat Çekleri	67.706	-	3.342.018	3.725.173
İpotekler	-	-	5.055.000	5.055.000
Toplam	812.019	506.213	28.475.376	36.200.892

	USD	EURO	TL	31.12.2018 TL Karşılığı
Alınan Teminat Mektupları	1.239.722	1.213.707	8.222.222	22.060.501
Alınan Teminat Senetleri	20.149	134.762	4.782.367	5.700.714
Alınan Teminat Çekleri	277.595	-	5.116.021	6.576.421
İpotekler	-	-	3.350.000	3.350.000
Toplam	1.537.466	1.348.469	21.470.610	37.687.636

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)30.09.2019

<u>Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler</u> <u>(Teminat – Rehin – İpotek-Kefaletler)</u>	<u>TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	207.423.180	19.494.194	7.115.526	53.104.020
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
E) Diğer verilen TRİK'ler	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
Toplam	207.423.180	19.494.194	7.115.526	53.104.020

31.12.2018

<u>Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler (Teminat – Rehin – İpotek-Kefaletler)</u>	<u>TL Karşılıkları</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>	<u>TL</u>
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	175.503.955	19.873.068	9.855.503	11.544.760
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
E) Diğer verilen TRİK'ler	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
Toplam	175.503.955	19.873.068	9.855.503	11.544.760

Grup'un vermiş olduğu Diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 0'dır. (31.12.2018: % 0).

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle verilen TRİK'lerin türleri itibariyle dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

	30.09.2019			
	Toplam TL			
Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler	Karşılıkları	USD	EUR	TL
Teminatlar	207.289.496	19.494.194	7.113.313	52.984.020
Senetler	133.684	-	2.213	120.000
Toplam	207.423.180	19.494.194	7.115.526	53.104.020

	31.12.2018			
	Toplam TL			
Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler	Karşılıkları	USD	EUR	TL
Teminatlar	170.944.878	19.304.079	9.615.675	11.424.760
Senetler	120.000	-	-	-
Çek	4.439.077	-	-	120.000
İpotekler	-	568.989	239.828	-
Toplam	175.503.955	19.873.068	9.855.503	11.544.760

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2019	31.12.2018
İzin Karşılığı	2.392.951	1.947.550
Toplam	2.392.951	1.947.550

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30.09.2019	31.12.2018
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.959.340	2.640.506
Toplam	3.959.340	2.640.506

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.09.2019	31.12.2018
Personele Borçlar	2.568.271	1.751.482
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.325.782	1.064.780
Toplam	3.894.053	2.816.262

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

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

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 9,30 beklenen maaş artış oranı ve % 15,20 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 5,40 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31 Aralık 2018: sırasıyla % 9,30 % 15,20 ve % 5,40).

	30.09.2019	31.12.2018
Yıllık iskonto oranı (%)	5,40	5,40
Emeklilik olasılığı (%)	94,38	89,8

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 01 Temmuz 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.380 TL (31.12.2018: 5.434 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
1 Ocak itibarıyla karşılık	2.640.506	1.936.995
Hizmet maliyeti	678.058	599.077
Faiz maliyeti	106.608	77.117
İptal edilen kıdem tazminatları	(445.289)	(403.520)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları (*)	979.457	430.837
Dönem Sonu Toplam Karşılık	3.959.340	2.640.506

(*) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla 979.457 TL (31.12.2018: 430.837 TL) tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Toplam giderin 384.141 TL'lik kısmı (31.12.2018: 329.391 TL) genel yönetim giderlerine, 400.525 TL'lik kısmı (31.12.2018: 346.803 TL) üretilen malın maliyetine dahil edilmiştir.

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**a) Sermaye**

Şirket'in 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki ödenmiş / çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	<u>30.09.2019</u>		<u>31.12.2018</u>	
<u>Sermayedarlar</u>	<u>Pay Tutarı TL</u>	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı TL</u>	<u>Pay Oranı</u>
Murat Ruhi Çuhadaroğlu	23.082.917	32,40	23.082.917	32,40
Halil Nejat Çuhadaroğlu	23.082.917	32,40	23.082.917	32,40
Halka Açık Kısım (*)	18.500.000	25,96	18.500.000	25,96
Sevim Çuhadaroğlu	6.584.166	9,24	6.584.166	9,24
Sermaye	71.250.000	100,00	71.250.000	100,00
Sermaye Düzeltmesi Farkları	-	-	-	-
Ödenmiş Sermaye	71.250.000	100,00	71.250.000	100,00

(*) Grup sermayesinin halka açık olan kısmı Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir.

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, kayıtlı sermayesi 300.000.000 TL'dir.

Grup'un 30 Eylül 2019 tarihindeki çıkarılmış sermayesi 71.250.000 TL'dir. (31.12.2018: 71.250.000 TL). Bu sermaye, her biri 1 TL nominal değerde nama yazılı 6.200.000 adet A grubu paya, 65.050.000 adedi ise B grubu olmak üzere 71.250.000 adet paya bölünmüştür. (31.12.2018: 71.250.000 TL).

Şirketin yapılacak olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında her bir A grubu pay sahibinin yönetim kurulu üyelerinin seçimi hariç olmak üzere 15 (on beş), her bir B grubu pay sahibinin ise 1 (bir) oy hakkı vardır.

Yönetim kurulunun 5 üyeden oluşması halinde 2 üye, 6 veya 7 üyeden oluşması halinde 3 üye, 8 veya 9 üyeden oluşması halinde 4 üye A grubu nama yazılı pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilir.

<u>b) Paylara İlişkin Primler/İskontolar</u>	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	6.649.019	6.649.019

<u>c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler</u>	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(2.032.213)	(1.324.891)
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları	17.591.537	17.591.537
Toplam	15.559.324	16.266.646

<u>d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler</u>	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Yasal Yedekler	18.694.408	18.131.949
Toplam	18.694.408	18.131.949

<u>e) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)</u>	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Olağanüstü Yedekler	88.713.649	78.026.925
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	(57.131.737)	(45.343.472)
Toplam	31.581.912	32.683.453

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

f) Kontrol Gücü Olmayan Paylar	30.09.2019	31.12.2018
1 Ocak Bakiyesi	8.692.750	13.254.208
İlaveler	(76.249)	(25.626)
TFRS 9 düzeltme etkisi	-	(15.545)
Ana Ortaklık Dışı Kar / (Zarar) Payı	(785.588)	(4.520.287)
Toplam	7.830.913	8.692.750

Kar Dağıtım

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

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

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

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

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16. HASILAT

	<u>01.01.-</u> <u>30.09.2019</u>	<u>01.01.-</u> <u>30.09.2018</u>	<u>01.07.-</u> <u>30.09.2019</u>	<u>01.07.-</u> <u>30.09.2018</u>
Satış Gelirleri (Net)				
Alüminyum Yurtiçi Proje Satışları	81.941.075	79.383.520	23.674.131	34.324.105
Alüminyum Yurtdışı Proje Satışları	25.886.332	14.233.629	10.863.435	7.055.883
Alüminyum Profil Satışları	142.674.025	89.709.741	52.879.985	31.442.948
Aksesuar Satışları	13.524.158	14.703.754	5.393.882	4.943.185
İnterax Otomatik Kapı Satışı	5.359.029	5.499.765	582.417	2.369.990
Yangına Dayanıklı Doğrama Satışları	-	17.413	-	17.413
Yangına Dayanıklı Malzeme Satışları	1.052.018	-	1.052.018	-
Alüminyum Doğrama Satışları	797.351	365.962	326.027	365.962
Alüminyum Levha Satışları	-	581.694	-	12.957
Hurda Satışları	320.384	263.697	48.933	84.848
İnterwall Satışları	1.486.769	-	922.285	-
Diğer Satışlar	2.765.951	631.632	1.034.122	295.741
Toplam Gelirler	275.807.092	205.390.807	96.777.235	80.913.032
Satıştan İadeler (-)	(790.609)	(794.498)	(613.469)	(223.196)
Satış İndirimleri (-)	(23.872.833)	(14.832.955)	(8.116.197)	(4.810.225)
Satış Gelirleri, Net	251.143.650	189.763.354	88.047.569	75.879.611
	<u>01.01.-</u> <u>30.09.2019</u>	<u>01.01.-</u> <u>30.09.2018</u>	<u>01.07.-</u> <u>30.09.2019</u>	<u>01.07.-</u> <u>30.09.2018</u>
Satışların Maliyeti (-)				
Yurtiçi ve Yurtdışı Proje Maliyeti	(101.085.276)	(91.841.646)	(38.728.284)	(38.084.795)
Aksesuar Maliyeti	(8.449.319)	(9.286.113)	(3.552.260)	(2.984.891)
Alüminyum Levha Maliyeti	-	(538.086)	-	42.352
Alüminyum Profil Maliyeti	(85.118.439)	(52.066.372)	(29.467.373)	(17.108.358)
Amortisman Giderleri	(5.093.005)	(3.762.828)	(1.712.367)	(1.232.847)
İtfa Giderleri	(193.516)	(941.618)	(41.931)	(464.107)
Doğrama Teşkil Maliyeti	(750.448)	(246.776)	(389.725)	(246.776)
Personel İzin Giderleri	(228.654)	(180.919)	126.684	102.115
Personel Kıdem Giderleri	(400.525)	(281.375)	(97.605)	(47.582)
Otomatik Kapı Maliyeti	(8.318.115)	(6.214.770)	(2.542.949)	(2.329.558)
İnterwall Satış Maliyeti	(1.214.383)	-	(706.347)	-
Diğer Giderler	-	-	-	-
Satışların Maliyeti	(210.851.680)	(165.360.503)	(77.112.157)	(62.354.447)
Brüt Kar / (Zarar)	40.291.970	24.402.851	10.935.412	13.525.164

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

	<u>01.01.-</u> <u>30.09.2019</u>	<u>01.01.-</u> <u>30.09.2018</u>	<u>01.07.-</u> <u>30.09.2019</u>	<u>01.07.-</u> <u>30.09.2018</u>
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>				
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	24.743.394	28.936.224	8.187.053	19.393.406
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	1.380.901	1.448.419	(339.352)	159.705
Konusu Kalmayan Karşılıklar	762.112	2.716.816	277.669	183.917
Fiyat Farkı Gelirleri	1.797.770	253.521	30.580	40.108
Vade Farkı Gelirleri	3.079.296	10.239.237	(542.208)	5.582.250
Faiz Gelirleri	1.319.833	307.448	195.080	112.202
Sigorta, Navlun Gelirleri	3.352.136	1.871.305	1.465.089	925.390
Devlet Teşvik ve Yardımları	496.272	194.962	(86.593)	12.093
Diğer Gelir ve Karlar	1.407.149	3.198.384	1.085.970	1.895.327
Toplam	38.338.863	49.166.316	10.273.288	28.304.398

	<u>01.01.-</u> <u>30.09.2019</u>	<u>01.01.-</u> <u>30.09.2018</u>	<u>01.07.-</u> <u>30.09.2019</u>	<u>01.07.-</u> <u>30.09.2018</u>
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>				
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gideri (-)	(26.032.818)	(34.222.062)	(8.458.710)	(26.451.142)
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri (-)	(855.537)	(2.579.053)	739.523	(389.745)
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri (-)	(1.246.490)	(2.744.801)	(494.479)	(2.446.615)
Dava Karşılık Giderleri (-)	(70.000)	(295.000)	(25.000)	(25.000)
Vade Farkı Giderleri (-)	(3.982.261)	(11.120.272)	1.063.580	(6.693.850)
Fiyat Farkı Giderleri (-)	(1.423.552)	(223.958)	(783.886)	(130.176)
Diğer Gider ve Zararlar (-)	(149.022)	(910)	(3)	-
Toplam	(33.759.680)	(51.186.056)	(7.958.975)	(36.136.528)

18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

<u>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</u>	<u>01.01.-30.09.2019</u>	<u>01.01.-30.09.2018</u>
Duran Varlık Satış Gelirleri	783.200	198.201
Toplam	783.200	198.201

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

<u>Finansman Gelirleri</u>	<u>01.01.-30.09.2019</u>	<u>01.01.-30.09.2018</u>
Banka Kur Farkı Gelirleri	283.280	1.855.550
Toplam	283.280	1.855.550

<u>Finansman Giderleri</u>	<u>01.01.-30.09.2019</u>	<u>01.01.-30.09.2018</u>
Kredi Faiz Giderleri (-)	(24.623)	(180.027)
Faiz ve Komisyon Giderleri (-)	(31.873)	(11.800)
Banka Kur Farkı Giderleri (-)	(87.575)	(7.038.800)
Proje Finansman Giderleri (-)	(2.814.751)	(2.930.263)
Diğer Finansman Giderleri (-)	(107.290)	(182.764)
Toplam	(3.066.112)	(10.343.654)

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. GELİR VERGİLERİ

<u>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar</u>	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	158.607	223.354
<u>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar</u>	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	4.475.436	5.018.471
<u>Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü</u>	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	3.094.931	1.948.348
Eksi: Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	(1.774.075)	(1.279.785)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	<u>1.320.856</u>	<u>668.563</u>
<u>Vergi Karşılığı</u>	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(3.094.931)	(1.948.348)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	2.070.611	1.259.480
Toplam	<u>(1.024.320)</u>	<u>(688.868)</u>

Kurumlar Vergisi

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2018: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir. (2018: %22).

Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

5 Aralık 2017 tarihli 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 91. maddesinde belirtildiği üzere 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10. madde uyarınca bu Kanunun 32. maddesinin birinci fıkrasında yer alan %20 oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Vergi Öncesi Kar / Zarar	10.250.691	(4.370.501)
Vergilendirilebilir Kar / Zarar	10.250.691	(4.370.501)
Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranı (2019: % 22, 2018: % 22)	22%	22%
Hesaplanan Vergi	(2.255.152)	961.510
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (2019: % 22, 2018: % 22)	(54.902)	(51.151)
Diğer	1.285.734	(1.599.227)
Toplam	(1.024.320)	(688.868)

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2018-2020 yılları arasında gerçekleşecek vergilendirilebilir kazançlar için %22, sonrası için %20'dir (31 Aralık 2018: 2018-2020 yılları arası %22, sonrası %20).

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

20. GELİR VERGİLERİ (devamı)**Ertelenmiş Vergi (devamı)**

	Geçici Farklar		Ertelenen Vergi	
	30.09.2019	31.12.2018	Varlıkları /(Yükümlülükleri)	
			30.09.2019	31.12.2018
Ertelenen Vergi Varlıkları:				
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	1.643.266	967.663	361.519	212.886
Maddi Ve Maddi Olmayan Varlıkların Kayıtlı				
Değeri İle Vergi Matrahı Arasındaki Fark	498.812	433.339	99.762	86.668
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	3.959.340	2.640.506	791.868	528.101
Personel İzin Karşılık Gideri	2.392.951	1.947.550	526.449	428.461
Kredi Faiz Tahakkukları	304	497	67	109
Tahakkuk Etmemiş Faiz Geliri	447.366	1.084.012	98.421	238.483
Yıllara Yaygın İnşaat Projeleri Maliyet				
Düzeltmeleri	179.862.261	88.725.347	39.569.697	19.519.576
Stok Değer Düşüklüğü	449.306	399.031	98.847	87.787
Dava Karşılıkları	1.219.108	1.171.108	268.204	257.644
Diğer Düzeltmeler	-	3.242	-	713
Toplam	190.472.714	97.372.295	41.814.834	21.360.428
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri:				
Yeniden Değerleme Değer Artışı	(19.546.152)	(19.546.152)	(1.954.615)	(1.954.615)
Maddi Ve Maddi Olmayan Varlıkların Kayıtlı				
Değeri İle Vergi Matrahı Arasındaki Fark	(9.211.402)	(9.671.995)	(1.505.568)	(1.597.687)
Tahakkuk Etmemiş Faiz Gideri	(296.889)	(408.171)	(65.316)	(89.798)
Yıllara Yaygın İnşaat Projeleri Gelir Düzeltmeleri	(168.151.318)	(84.954.599)	(36.993.290)	(18.690.012)
Diğer Düzeltmeler	(3.076)	2.502	(677)	550
Toplam	(197.208.837)	(114.578.415)	(40.519.466)	(22.331.562)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net				
	(6.736.123)	(17.206.120)	1.295.368	(971.134)
Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri)				
			2.266.502	1.401.352
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp Fonuna Dahil Edilen			(195.891)	(86.167)
Muhasebe Politikası Değişikliği			-	(55.704)
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri)			2.070.611	1.259.480

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	<u>30.09.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
1 Ocak İtibarıyla Raporlanan	(971.134)	(2.372.487)
Muhasebe Politikası Değişikliği	-	55.705
1 Ocak İtibarıyla Yeniden Düzenlenmiş	(971.134)	(2.316.782)
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç / (Alacak) Kaydı	2.070.611	1.259.480
Değer Artış Fonuna Kaydedilen	-	-
Maddi Duran Varlık Vergi Oranı Değişikliği	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	195.891	86.167
Dönem Sonu	1.295.368	(971.134)

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. PAY BAŞINA KAZANÇ

	<u>01.01.-</u> <u>30.09.2019</u>	<u>01.01.-</u> <u>30.09.2018</u>	<u>01.07.-</u> <u>30.09.2019</u>	<u>01.07.-</u> <u>30.09.2018</u>
Net Dönem Karı / (Zararı)	10.011.959	(6.543.438)	3.110.624	(6.004.859)
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	71.250.000	71.250.000	71.250.000	71.250.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,141	(0,092)	0,044	(0,084)
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Düşen Kar / (Zarar)	0,141	(0,092)	0,044	(0,084)

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile Şirket'in ilişkili tarafı olan bağlı ortaklığı arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**

	30.09.2019			31.12.2018		
	Alacaklar		Kullanım Hakkı Varlıkları	Alacaklar		Kullanım Hakkı Varlıkları
	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari Olmayan
<u>Ortaklar</u>						
Murat Ruhi Çuhadaroğlu	-	16.410	9.526.948	-	10.998	10.512.448
Halil Nejat Çuhadaroğlu	-	-	9.526.948	-	-	10.512.448
Toplam	-	16.410	19.053.896	-	10.998	21.024.896

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

01.01.- 30.09.2019 ve 01.01.- 30.09.2018 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	01 Ocak - 30 Eylül 2019		01 Ocak - 30 Eylül 2018	
	Hizmet Alımları	Hizmet Satışları	Hizmet Alımları	Hizmet Satışları
<u>İlişkili Şirketler</u>				
Çuhadaroğlu Yapı Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.	110.880	383	103.950	1.251
<u>Ortaklar</u>				
Murat Ruhi Çuhadaroğlu	-	22.636	-	22.278
<u>İlişkili Kişi</u>				
Kenan Aracı	-	-	-	1.540
Toplam	110.880	23.019	103.950	25.069

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Grup'un üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkanı ve Üyeleri ile genel müdür ve genel müdür yardımcılarının oluşmaktadır. 1 Ocak – 30 Eylül 2019 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2018 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	<u>01.01-</u> <u>30.09.2019</u>	<u>01.01-</u> <u>30.09.2018</u>	<u>01.07.-</u> <u>30.09.2019</u>	<u>01.07.-</u> <u>30.09.2018</u>
<u>Kilit Yönetici Personele Sağlanan Faydalar</u>				
Üst Yönetime Sağlanan Faydalar	2.501.556	2.206.320	862.374	828.452
Toplam	2.501.556	2.206.320	862.374	828.452

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

a.1) Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup'un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

Ticari alacaklar, genelde değişik sektör ve coğrafi alanlara toplanmış, çok sayıdaki müşteriyi kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**

	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerler	TOPLAM
30.09.2019	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	
Cari Dönem	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	-	83.206.664	16.410	2.188.217	16.067.594	101.478.885
(A+B+C+D) (1)						
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	13.117.956	-	-	-	13.117.956
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	83.206.664	16.410	2.188.217	16.067.594	101.478.885
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	8.633.588	-	-	-	8.633.588
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.633.588)	-	-	-	(8.633.588)
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**

	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerler	TOPLAM
31.12.2018	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	
Önceki Dönem	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	-	67.677.763	10.998	626.729	63.691.210	132.006.700
(A+B+C+D) (1)						
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	6.868.392	-	-	-	6.868.392
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	67.677.763	10.998	626.729	63.691.210	132.006.700
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.732.195	-	-	-	7.732.195
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.732.195)	-	-	-	(7.732.195)
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Grup yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.

(3) Değer düşüklüğü testleri, Grup’un müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır.

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****a.2.) Kur Riski Yönetimi**

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro
1. Ticari Alacaklar	46.874.175	4.300.520	3.644.657
2a. Parasal Finansal Varlıklar	12.597.951	1.294.776	852.365
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	5.378.769	487.334	423.846
3. Diğer	11.210.782	960.201	933.872
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	76.061.677	7.042.831	5.854.740
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	76.061.677	7.042.831	5.854.740
9. Ticari Borçlar	3.950.350	290.517	372.968
10. Finansal Yükümlülükler	2.510.338	0	405.967
11a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
11b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	89.201.441	13.516.571	2.055.407
12. Kısa Vadeli Yükümlükler (9+10+11)	95.662.127	13.807.088	2.834.342
13. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlükler (13)	-	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	95.662.128	13.807.088	2.834.342
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(19.600.451)	(6.764.257)	3.020.398
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	53.011.440	5.304.779	3.718.087

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**a.) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****a.2) Kur Riski Yönetimi**

	31.12.2018		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro
1. Ticari Alacaklar	31.086.988	1.962.135	3.444.657
2a. Parasal Finansal Varlıklar	60.521.659	11.148.394	310.397
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	9.426.655	901.887	776.695
3. Diğer	7.417.017	813.293	520.631
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	108.452.319	14.825.709	5.052.380
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
6. Diğer	-	-	-
7. Duran Varlıklar (5+6)	-	-	-
8. Toplam Varlıklar (4+7)	108.452.319	14.825.709	5.052.380
9. Ticari Borçlar	9.754.717	934.270	802.856
10. Finansal Yükümlülükler	11.261.425	250.000	1.650.000
11a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
11b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	109.084.095	15.086.358	4.929.707
12. Kısa Vadeli Yükümlükler (9+10+11)	130.100.236	16.270.628	7.382.563
13. Finansal Yükümlülükler	1.205.600	-	200.000
14. Uzun Vadeli Yükümlükler (13)	1.205.600	-	200.000
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	131.305.837	16.270.628	7.582.563
16. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(22.853.517)	(1.444.919)	(2.530.183)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	69.386.907	11.926.259	1.102.198

Grup, başlıca ABD Doları ve EURO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve EURO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****a.2.) Kur Riski Yönetimi**

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.09.2019				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	Özkaynaklar
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın değer kazanması	paranın değer kaybetmesi	paranın değer kazanması	paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.827.961)	3.827.961	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(3.827.961)	3.827.961	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	1.867.693	(1.867.693)	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	1.867.693	(1.867.693)	-	-
TOPLAM (3+6)	(1.960.268)	1.960.268	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2018				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	Özkaynaklar
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın değer kazanması	paranın değer kaybetmesi	paranın değer kazanması	paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(760.157)	760.157	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(760.157)	760.157	-	-
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	(1.525.194)	1.525.194	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR Net Etki (4+5)	(1.525.194)	1.525.194	-	-
TOPLAM (3+6)	(2.285.352)	2.285.352	-	-

Grup, faaliyetlerinden kaynaklanan döviz yükümlülüğünü türev finansal araçlar kullanmak suretiyle hedge etmemektedir.

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

30 Eylül 2019	Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler	Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülenler	Defter değeri	Dipnot
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	16.184.518	16.184.518	4
Ticari alacaklar	-	-	83.206.664	83.206.664	6, 22
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	3.573.858	3.573.858	5
Ticari borçlar	-	-	29.542.197	29.542.197	6, 22
31 Aralık 2018					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	63.801.291	63.801.291	4
Ticari alacaklar	-	-	67.677.763	67.677.763	6, 22
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	12.514.752	12.514.752	5
Ticari borçlar	-	-	30.175.472	30.175.472	6, 22

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

ÇUHADAROĞLU METAL SANAYİ VE PAZARLAMA A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal araç bulunmamaktadır.

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.