

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren yıla
ait konsolide finansal tablolar ve bağımsız denetçi
raporu**

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Bağımsız denetçi raporu	1 - 5
Konsolide finansal durum tablosu	6 - 8
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	9
Konsolide özkaynak değişim tablosu	10
Konsolide nakit akış tablosu	11
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	12 – 72

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi Genel Kurulu'na;

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit denetim konuları	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
<u>Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılıkları</u> Ticari alacaklar konsolide finansal durum tablosundaki toplam varlıkların %34'ünü oluşturduğu için önemli bir bilanço kalemi olarak değerlendirilmektedir. Ayrıca, ticari alacakların tahsil edilebilirliği Grup'un, kredi riski ve işletme sermayesi yönetimi için önemli unsurlardan bir tanesidir ve yönetimin önemli yargılarını ve tahminlerini içerir. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda taşınan 434.450.244 TL tutarındaki ticari alacaklar üzerinde toplam 37.765.661 TL tutarında değer düşüklüğü karşılığı bulunmaktadır. Ticari alacaklar için tahsilat riskinin ve ayrılacak karşılığın belirlenmesi veya özel bir ticari alacağın tahsil edilebilir olup olmadığının belirlenmesi önemli yönetim muhakemesi gerektirmektedir. Grup yönetimi bu konuda ticari alacakların yaşlandırması, şirket avukatlarından mektup alınarak devam eden dava risklerinin incelenmesi, kredi riski yönetimi kapsamında alınan teminatlar ve söz konusu teminatların nitelikleri, cari dönem ve bilanço tarihi sonrası dönemde yapılan tahsilat performansları ile birlikte tüm diğer bilgileri değerlendirmektedir Grup 1 Ocak 2018 itibarıyla TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardının uygulamasına geçmiş ve bu tarih itibarıyla finansal varlıklar için beklenen kredi zararlarını söz konusu standarda göre konsolide finansal tablolarda muhasebeleşirmektedir. Tutarların büyüklüğü ve ticari alacakların tahsil edilebilirlik değerlendirmelerinde gerekli olan muhakeme ve TFRS 9'un getirmiş olduğu uygulamaların karmaşık ve kapsamlı olması dolayısıyla, ticari alacakların mevcudiyeti ve tahsil edilebilirliği hususu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar ile ilgili detaylar konsolide finansal tablolara ilişkin dipnot 7'de açıklanmıştır.	Ticari alacaklar için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı tutarının denetimi ile ilgili aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır - Alacak yaşlandırma tablolarının analitik olarak incelenmesi ve tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması, - Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi - Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi, - Alacaklara ilişkin alınan teminatların örneklem yoluyla test edilmesi ve nakde dönüştürülebilirlik kabiliyetinin değerlendirilmesi, - Yönetimin kullanmış olduğu kilit muhakemeler ve tahminler ile değer düşüklüğü hesaplamasında kullanılan yöntemler ve veri kaynaklarının makul olup olmadığının ve uygunluğunun, "TFRS 9 Finansal Araçlar" standardı kapsamında, değerlendirilmesi, - Ticari alacaklar için ayrılan özel karşılıkların uygunluğunun denetimi için alacaklar ile ilgili ihtilaf ve davaların araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili teyit yazısı alınması, - Ticari alacaklara ve ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğüne ilişkin açıklamaların yeterliliğinin ve TFRS'ye uygunluğunun değerlendirilmesi.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir).
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtır yansıtmadığı değerlendirilmektedir
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 20 Şubat 2019 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Ethem Kutucular'dır.

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

Ethem Kutucular, SMMM
Sorumlu Denetçi

20 Şubat 2019
İstanbul, Türkiye

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal durum tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari dönem	Geçmiş dönem
VARLIKLAR	Not	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Dönen varlıklar			
- Nakit ve nakit benzerleri	4	276.072.429	56.899.490
- Ticari alacaklar	7	434.450.244	488.037.490
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7, 29	81.482.247	38.783.850
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	352.967.997	449.253.640
- Diğer alacaklar	8	3.876.696	2.678.925
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8, 29	3.042.045	2.257.750
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	834.651	421.175
- Stoklar	9	136.786.306	108.907.413
- Peşin ödenmiş giderler	10	5.222.926	4.250.577
- Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	11, 27	3.726.041	4.840.602
- Diğer dönen varlıklar	18	8.358.106	3.058.253
ARA TOPLAM		868.492.748	668.672.750
- Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	26	3.426.866	2.785.774
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		871.919.614	671.458.524
Duran varlıklar			
- Diğer alacaklar	8	1.403.407	317.175
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	1.403.407	317.175
- Maddi duran varlıklar	12	394.421.374	362.276.349
- Maddi olmayan duran varlıklar	13	6.240.123	6.419.235
- Peşin ödenmiş giderler	10	5.385.152	2.786.573
- Ertelenmiş vergi varlığı	27	-	532.117
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		407.450.056	372.331.449
TOPLAM VARLIKLAR		1.279.369.670	1.043.789.973

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal durum tablosu (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari dönem	Geçmiş dönem
KAYNAKLAR	Not	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli yükümlülükler			
- Kısa vadeli borçlanmalar	5	112.777.438	63.125.545
- Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	92.184.381	80.054.306
- Ticari borçlar	7	363.184.297	213.822.406
- İlişkili taraflara ticari borçlar	7, 29	16.706.885	3.994.779
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	346.477.412	209.827.627
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	5.348.060	5.658.780
- Diğer borçlar	8	21.458	41.232.359
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8, 29	-	41.232.359
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	21.458	-
- Türev araçlar	6	14.762.427	3.974.203
- Ertelenmiş gelirler	16	79.157.200	128.151.335
- Kısa vadeli karşılıklar	14	5.888.905	5.433.376
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	5.888.905	5.433.376
- Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	6.881.623	3.016.273
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		680.205.789	544.468.583
Uzun vadeli yükümlülükler			
- Uzun vadeli borçlanmalar	5	144.368.008	134.615.504
- Uzun vadeli karşılıklar	17	12.918.828	11.693.653
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	12.918.828	11.693.653
- Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	10.928.371	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		168.215.207	146.309.157

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal durum tablosu (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari dönem	Geçmiş dönem
KAYNAKLAR	Not	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		430.931.463	353.012.233
- Ödenmiş sermaye	19	80.980.793	80.980.793
- Sermaye düzeltme farkları	19	7.840.703	7.840.703
- Geri alınmış paylar (-)	19	(5.193.952)	(1.344.496)
- Paylara ilişkin primler		91.952	91.952
- Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi		(5.972.570)	(5.972.570)
- Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		87.117.893	87.801.538
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		91.251.885	91.743.971
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		(4.133.992)	(3.942.433)
- Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(801.709)	(1.111.423)
- Yabancı para çevrim farkları		(801.709)	(1.111.423)
- Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler		28.761.185	26.406.430
- Geçmiş yıllar kârları (zararları)		132.057.817	91.176.098
- Dönem net kârı (zararı)		106.049.351	67.143.208
Kontrol gücü olmayan paylar		17.211	-
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		430.948.674	353.012.233
TOPLAM KAYNAKLAR		1.279.369.670	1.043.789.973

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait
konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)**

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2018	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2017
	Not		
Hasılat	20	1.105.842.698	910.321.773
Satışların maliyeti (-)	20	(754.554.441)	(667.933.872)
Brüt kar (zarar)		351.288.257	242.387.901
Genel yönetim giderleri (-)	21	(52.695.401)	(35.882.074)
Pazarlama giderleri (-)	21	(121.432.771)	(105.454.114)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	21	(1.777.342)	(1.445.883)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	141.954.435	74.613.677
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(103.070.961)	(64.293.469)
Esas faaliyet karı (zararı)		214.266.217	109.926.038
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	12.870.502	9.066.086
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	23	(257.297)	(2.523.484)
Finansman gideri öncesi faaliyet kârı (zararı)		226.879.422	116.468.640
Finansman gelirleri	25	64.387.127	18.127.884
Finansman giderleri (-)	25	(164.538.828)	(61.498.245)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		126.727.721	73.098.279
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri (gideri)		(20.678.370)	(6.242.933)
Dönem vergi geliri (gideri)	27	(9.169.992)	(629.565)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	27	(1.508.378)	(5.613.368)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		106.049.351	66.855.346
Durdurulan faaliyetler dönem karı (zararı)		-	287.862
Dönem karı (zararı)		106.049.351	67.143.208
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç	28	0,0131	0,0083
Dönem karı (zararının) dağılımı			
Ana ortaklık payları		106.049.351	64.151.184
Kontrol gücü olmayan paylar		-	2.992.024
Diğer kapsamlı gelir/(gider)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(191.559)	25.989.983
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	12	-	31.584.030
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	17	(239.449)	(4.891.736)
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları), vergi etkisi	27	-	(1.680.658)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi	27	47.890	978.347
Kar veya zararda olarak yeniden sınıflandırılacaklar		309.714	(291.839)
- Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		309.714	(291.839)
Diğer kapsamlı gelir (gider) (vergi sonrası)		118.155	25.698.144
Toplam kapsamlı gelir (gider)		106.167.506	92.841.352
Toplam kapsamlı gelir (gider) dağılımı			
Ana ortaklık payları		106.167.506	89.849.328
Kontrol gücü olmayan paylar		-	2.992.024

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide özkaynak değişim tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

						Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Birikmiş karlar					
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Geri alınmış paylar (-)	Paylara ilişkin primler	Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karları/ (zararları)	Net dönem karı/ (zararı)	Anaortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla bakiye	79.600.000	7.840.703	-	80.551	67.279.390	17.551	54.956.924	(835.621)	19.704.392	66.801.197	60.168.892	355.613.979	10.818.207	366.432.186
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64.151.184	64.151.184	2.992.024	67.143.208
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	-	-	-	(3.913.389)	29.903.372	(291.839)	-	-	-	25.698.144	-	25.698.144
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(3.913.389)	29.903.372	(291.839)	-	-	64.151.184	89.849.328	2.992.024	92.841.352
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	5.869.813	54.299.079	(60.168.892)	-	-	-
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	1.380.793	-	-	-	(81.110.148)	-	-	-	-	2.251.423	-	(77.477.932)	-	(77.477.932)
Kontrol gücü olmayan payların ilgili hesapların sınıflanması	-	-	-	11.401	9.523.566	(46.595)	7.280.090	16.037	832.225	(6.798.517)	2.992.024	13.810.231	13.810.231	-
Kar payları (Not 19)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(22.612.209)	-	(22.612.209)	-	(22.612.209)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(1.344.496)	-	(1.665.378)	-	-	-	-	(6.025.005)	-	(9.034.879)	-	(9.034.879)
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.863.715	-	2.863.715	-	2.863.715
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	-	-	-	-	-	-	(396.415)	-	-	396.415	-	-	-	-
31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla bakiye	80.980.793	7.840.703	(1.344.496)	91.952	(5.972.570)	(3.942.433)	91.743.971	(1.111.423)	26.406.430	91.176.098	67.143.208	353.012.233	-	353.012.233
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla bakiye	80.980.793	7.840.703	(1.344.496)	91.952	(5.972.570)	(3.942.433)	91.743.971	(1.111.423)	26.406.430	91.176.098	67.143.208	353.012.233	-	353.012.233
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106.049.351	106.049.351	-	106.049.351
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(191.559)	-	309.714	-	-	-	118.155	-	118.155
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(191.559)	-	309.714	-	-	106.049.351	106.167.506	-	106.167.506
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	2.354.755	64.788.453	(67.143.208)	-	-	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(3.849.456)	-	-	-	-	-	-	436.180	-	(3.413.276)	-	(3.413.276)
Kar payları (Not 19)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24.835.000)	-	(24.835.000)	-	(24.835.000)
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	-	-	-	-	-	-	(492.086)	-	-	492.086	-	-	17.211	17.211
31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bakiye	80.980.793	7.840.703	(5.193.952)	91.952	(5.972.570)	(4.133.992)	91.251.885	(801.709)	28.761.185	132.057.817	106.049.351	430.931.463	17.211	430.948.674

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait
konsolide nakit akış tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2018	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2017
	Not		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		260.047.628	(19.792.525)
Dönem karı (zararı)		106.049.351	67.143.208
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		106.049.351	66.855.346
Durdurulan faaliyetler dönem net karı (zararı)		-	287.862
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		75.320.541	45.022.369
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	27	20.678.370	6.242.933
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	23	(1.414.390)	(2.950.420)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	24	25.050.474	20.823.734
Reeskont (gelir) giderleri ile ilgili düzeltmeler		(1.352.693)	7.765.655
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	676.015	(2.673.251)
Alacaklarda değer düşüklüğü karşılığı gideri (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(8.922.490)	(8.889.188)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17	3.064.646	1.555.515
Dava ve/veya ceza karşılıkları gideri (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	580.374	(378.646)
Garanti karşılıkları gideri (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	(124.845)	278.482
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	6	14.762.427	3.974.203
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(11.198.815)	(3.592.182)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	33.521.468	22.865.534
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		91.334.949	(126.208.445)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	9	(28.554.908)	(20.508.827)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	7	60.903.597	(105.957.862)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	7	149.361.891	(14.756.611)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(3.725.225)	14.093.207
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(86.650.406)	921.648
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		272.704.841	(14.042.868)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	27	(12.896.033)	(4.840.602)
Şüpheli alacaklardan yapılan tahsilatlar	7	2.317.740	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	17	(2.078.920)	(909.055)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(46.989.923)	(27.610.755)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12,13	(57.619.311)	(39.104.609)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	12,13	2.017.314	5.831.564
Verilen nakit avans ve borçlar	10	(2.586.741)	2.070.108
Alınan faiz		11.198.815	3.592.182
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		5.805.520	(4.534.596)
Borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri		364.688.770	246.235.630
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(293.951.151)	(202.445.702)
Ödenen faiz		(32.724.615)	(22.865.534)
Ödenen temettü	19	(24.835.000)	(22.612.209)
Geri alınmış paylara ilişkin nakit çıkışları		(3.413.276)	(9.034.879)
Türev işlemlerden kaynaklanan nakit girişleri (çıkışları), net		(3.959.208)	6.188.098
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		218.863.225	(51.937.876)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		309.714	(924.624)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		219.172.939	(52.862.500)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	56.899.490	109.761.990
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	276.072.429	56.899.490

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ("Şirket") İzmir'de tescilli bir şirkettir. Şirket'in ana faaliyet konusu, her nevi plastik boru ve yedek parçaları ile her türlü profiller ve plastik eşya imal ve satımıdır. İlerleyen bölümlerde Şirket ve Bağlı ortaklıkları birlikte "Grup" olarak anılacaktır.

Merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Atatürk Plastik OSB Mh. 5 Cd. No:4 35660 Menemen / İzmir'dir.

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
	Pay oranı (%)	Pay oranı (%)
Deceuninck N.V.	95,88	95,88
Halka açık kısım	4,12	4,12
	100	100

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin %4,12'si Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. Geri alınmış paylara ilişkin bilgiler Not 19'da açıklanmıştır. Şirket'in ana ve nihai ana ortağı Deceuninck N.V.'dir.

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kategori bazında çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İdari	311	315
Üretim	702	815
Toplam	1.013	1.130

Şirket, 21 Haziran 2017 tarihinde Deceuninck Grubu'na ait olan Pimaş Plastik İnşaat Malzemeleri A.Ş. (Pimaş)'ın %87,60 oranındaki hissesini 85.400.364 TL bedelle ana ortağı olan Deceuninck N.V.'den devralmıştır. Bu satın alma işlemi "Ortak Kontrole Tabii İşletme Birleşmesi" olarak değerlendirilmiş olup hakların birleştirilmesi yöntemiyle muhasebeleştirilmiştir.

Şirket Türkiye'deki faaliyetlerinin yanında Şili'de kurulu bağlı ortaklığı ile Hindistan'da kurulu şubesi ve 22 Haziran 2018 tarihinde hisse alımı gerçekleştirilmiş olan Hindistan'da kurulu bağlı ortaklığı üzerinden de satış yapmaktadır. Şirket 21 Haziran 2018 tarihli yönetim kurulu kararı ile Brezilya'da kurulu bağlı ortaklığının satışını gerçekleştirmiştir.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve kanuni defterlerini yürürlükteki ticari ve mali mevzuatı esas alarak Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren şube ve bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve kanuni defterlerini faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatlarına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/IFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/IFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve bağlı ortaklıkların yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, TMS/IFRS'ye uygun olarak, Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerinden ölçülen türev finansal araçlar ve TMS 16 yeniden değerlendirme modeli uyarınca gerçeğe uygun değerinden ölçülen arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binalar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket'in fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi Türk Lirası ("TL")'dır. Şirket'in Hindistan ve Şili'de faaliyet gösteren şube ve bağlı ortaklıklarının fonksiyonel para birimleri sırasıyla, Hindistan Rupisi ve Şili Pesosu'dur. Finansal durum tablosu kalemleri raporlama dönemi sonundaki kur ile, gelir ve giderler ise dönemin ortalama kuru ile TL'ye çevrilmiştir. Yapılan çevrim işleminden doğan kar ya da zarar, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda "yabancı para çevrim farkları" hesabında gösterilmektedir. 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki konsolide finansal tablolar TL cinsinden hazırlanmıştır.

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamaktadır.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar 20 Şubat 2019 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Ege Profil ile bağlı ortaklıklarının aşağıda belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, kanuni kayıtlarına Seri II, 14.1 No'lu Tebliğ hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS/TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

Bağlı ortaklıklar, Ege Profil'in yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol yetkisine sahip olduğu işletmeleri ifade etmektedir.

Konsolidasyon ilkeleri

- Şirket (Ana ortaklık) ile bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki özkaynakları dışındaki bilanço kalemleri toplanır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı elemine edilir.
- Şirket'in bağlı ortaklıklardaki payları Şirket'teki finansal yatırımlar ve ilgili bağlı ortaklıklardaki sermaye hesabından karşılıklı olarak elimine edilir.
- Konsolidasyon kapsamındaki ortaklığın bağlı ortaklıklar haline geldiği tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında bir defaya mahsus olmak üzere, ana ortaklığın bağlı ortaklığın sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın gerçeğe uygun değere göre değerlendirilmiş finansal durum tablosundaki özkaynağında temsil ettiği değerden mahsup edilir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özkaynak hesap grubu kalemlerinden, Şirket ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide finansal durum tablosunun özkaynak hesap grubunda 'Kontrol gücü olmayan paylar' hesap grubu adıyla gösterilir.
- Şirket ve bağlı ortaklıkların birbirleri arasındaki satın alma ve satış işlemleri ve bu işlemlerden kaynaklanan kar ve zararlar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda iptal edilir. Bahse konu iptal edilen kar ve zararlara, konsolidasyona tabi ortakların kendi aralarında alım-satımına konu olan menkul kıymetler, stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, finansal duran varlıklar ve diğer aktifler dahildir.

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar ile etkinlik ortaklık oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Deceuninck Importadora Limitada (Şili) (*)	%99,9	%99,9
Deceuninck Profiles India Private Limited (Hindistan) (**)	%99,0	-

(*) %0,1 oranındaki Şirket dışı pay, konsolide finansal tablolarda önemli bir etki yaratmaması sebebiyle dikkate alınmamıştır.

(**) Şirket, 22 Haziran 2018 tarihinde Deceuninck Grubu'na ait olan Deceuninck Profiles India Private Limited'in %98 oranındaki hissesini 1.303.801 TL bedelle ana ortağı olan Deceuninck N.V.'den, %1 oranındaki hissesini 13.304 TL bedelle Deceuninck Grubu'na ait olan Decalu NV'den devralmıştır. Söz konusu işletmenin faaliyetlerinin sınırlı olması sebebiyle ilk olarak 30 Haziran 2018 tarihinden geçerli olmak üzere tam konsolidasyon kapsamına dahil edilmiştir.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Şirket'e transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmaktadır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadır. Bağlı ortaklıkların, finansal durum tabloları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Şirket'in sahip olduğu bağlı ortaklıkların kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkan vermek üzere Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 31 Aralık 2018 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Aralık 2017 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide nakit akış tablosunda yapılan sınıflama aşağıdaki gibidir:

- İşletme faaliyetlerinden nakit akışları altında diğer alacaklarda gösterilen 2.070.108 TL tutarındaki verilen nakit avans ve borçlar, yatırım faaliyetlerinden nakit akışlara sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar tablosunda ve konsolide nakit akış tablosunda yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir:

- Hasılat altında raporlanan 8.549.814 TL tutarındaki vade farklı gelirleri, TFRS 15 kapsamında esas faaliyetlerden diğer gelirlerine sınıflandırılmıştır.
- Esas faaliyetlerden diğer giderlerde gösterilen 501.153 TL tutarındaki kıdem tazminatı faiz maliyeti, finansman giderlerine sınıflandırılmıştır.
- Esas faaliyetlerden diğer gelirlerde gösterilen 5.574.614 TL tutarındaki türev işlemlerden karlar, finansman gelirlerine, esas faaliyetlerden diğer giderlerde gösterilen 2.495.620 TL tutarındaki türev işlemlerden zararlar, finansman giderine sınıflandırılmıştır.
- Konsolide nakit akış tablosunda yatırım faaliyetlerinden nakit akışları altındaki satış amaçlı elde tutulan duran varlıklara, 2.597.270 TL tutarındaki nakit çıkışları, işletme faaliyetlerinden nakit akışlar altındaki ticari alacaklardaki azalış / artışlara sınıflandırılmıştır.

2.3 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar:

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen ve 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 9 "Finansal Araçlar" ve TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standartları haricinde, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır..

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar

i) Sınıflandırma ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak iki sınıfta muhasebeleştirmektedir.

Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. TFRS 9, mevcut TMS 39 standardında yer alan, vadeye kadar elde tutulacak, krediler ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlık kategorilerini ortadan kaldırmaktadır.

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup’un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar”, “diğer alacaklar” ve “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Bu kapsamda yapılan sınıflandırmalara ilişkin değişikliklerin finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır.

	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9’a göre yeni sınıflandırma
Finansal varlıklar		
– Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
– Türev araçlar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan
– Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
– Diğer alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yükümlülükler		
– Finansal borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
– Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
– Türev araçlar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar yansıtılan
– Diğer borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

ii) Değer düşüklüğü

Grup, söz konusu finansal varlıkların beklenen kredi zararlarını hesaplamak için TFRS 9’daki basitleştirilmiş yaklaşımı kullanmaktadır. Bu yöntem tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Grup, TFRS 9’un yeni beklenen kredi zararları modeline uygun olarak finansal varlıklara ilişkin değer düşüklüğü ayırma metodolojisini gözden geçirmiştir.

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Grup beklenen kredi zararları modeline göre aşağıdaki finansal varlıklar için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır:

- Nakit ve nakit benzerleri
- Ticari alacaklar

Yeni standardın ilk kez uygulanması konusunda Grup geriye dönük bir düzeltme yapılmasına gerek olmadığına karar vermiş ve 1 Ocak 2018 tarihinden geçerli olmak üzere finansal araçların ölçüm ve muhasebeleştirilmesi konusunda ilgili politikalar yeniden gözden geçirilerek Not 2.5'de detayları açıklandığı üzere uygulanmaya başlanmıştır.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir.

TFRS 15'in ilk kez uygulanması konusunda Grup'un yapmış olduğu çalışmalar sonucu mevcut müşterileriyle yapılmış olan sözleşmelerde söz konusu mal satışlarında ilgili malların teslimi anında yerine getirilen tek bir performans yükümlülüğü bulunduğunu değerlendirmektedir. Ayrıca sözleşmelerdeki işlem bedelinin içinde yeralan müşterilere sağlanan ciro primlerinden kaynaklı değişken bedellerde sene sonlarında tam olarak tespit edilerek hasılat içinde muhasebeleştirilmektedir.

Yeni standardın ilk kez uygulanması konusunda Grup geriye dönük bir düzeltme yapılmasına gerek olmadığına karar vermiş ve 1 Ocak 2018 tarihinden geçerli olmak üzere hasılatın muhasebeleştirilmesi konusunda ilgili politikalar yeniden gözden geçirilerek Not 2.5'de detayları açıklandığı üzere uygulanmaya başlanmıştır.

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir.

TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu standardın ilk kez uygulanması konusunda Grup'un değerlendirmesi Not 2.3 altında açıklanmaktadır.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017’de TFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir ‘beklenen kredi kaybı’ modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Grup TFRS 9’u 1 Ocak 2018 ilk uygulama tarihi olacak şekilde uygulamıştır. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri Not 2.3’te açıklanmıştır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK’nın 19 Aralık 2017’de yayımladığı bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu yorumun Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

KGK Aralık 2017’de, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK Aralık 2017’de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Söz konusu değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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 ve erken uygulamaya izin verilmektedir.

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 amortismanı tabii tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımni 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.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusu olacaktır (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 kaydedecektir.

Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir, ancak yapılan ön analizlere ilişkin açıklamalara aşağıda yer verilmiştir:

TFRS 16'ya geçiş:

Grup, TFRS 16'yı kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşım ile uygulamayı planlamaktadır. Grup, daha önce TMS 17 Kiralama İşlemleri uygulayarak kiralama olarak tanımladığı sözleşmelere bu Standardı uygulamayı tercih edecektir. Bu sebeple Grup daha önce TMS 17'ye göre kiralama olarak tanımlamadığı sözleşmelere bu Standardı uygulamayacaktır. Grup, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli varlıkların kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmayı planlamaktadır. Grup'un ofis ekipman kiralamaları düşük değerli kiralama olarak değerlendirilmektedir.

Grup, TFRS 16'nın konsolide finansal tablolarına etkisini bağlı ortaklıkları da dahil olmak üzere değerlendirmiş olup, yapılan taslak değerlendirmeye göre, mevcut kira sözleşmelerine istinaden yaklaşık konsolide aktiflerin %5'i oranında bir varlık kullanım hakkını ve kiralama yükümlülüğünü kayıtlara alacağını öngörmektedir. Bu hesaplama, kullanılan parametrelerdeki değişkenlikler sebebiyle 2019 yılında revize edilecektir. Bu kapsamda grup kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşımı uygulamayı planlamaktadır.

TFRS 16'ya geçişi sebebiyle, Grup'un esas faaliyet karında iyileşme olacak ancak finansman giderlerinde artış olacaktır. Bu, önceki dönemlerde TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması olarak muhasebeleştirilen kiralamaların muhasebeleşmesindeki değişimden kaynaklanmaktadır.

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.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişikliklerle KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedeği ve özü itibarıyla ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

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 uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8'e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

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

- *TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müsterek Anlaşmalar* — TFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müsterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11'deki değişiklikler bir şirketin müsterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği 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 uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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 gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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 ölçebileceklerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)

UMSK Ekim 2018'de UFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlanmıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

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.

Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri)

Ekim 2018'de UMSK, "UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "UMS 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 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 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.

Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

i) Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını “itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen” ve “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak iki sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Grup’un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

ii) Muhasebeleştirme ve ölçümleme

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup’un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar” ve “diğer alacaklar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

i) Finansal tablo dışı bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

ii) Değer düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.
- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir. Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır.

Bir finansal araç hem bir işletmenin finansal varlığının ve diğer bir işletmenin finansal yükümlülük veya özkaynak aracını ortaya çıkartan tüm sözleşmelerdir.

Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Nakit ve nakit benzerleri tahakkuk etmiş faizlerinin de içerecek şekilde itfa edilmiş maliyet değeri ile gösterilmiştir.

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar, cari hesap alacakları, vadeli senetler ve çeklerden oluşmaktadır. Ticari alacaklar, fatura edilmiş tutardan, BKZ modeli uyarınca ayrılan değer düşüklüğü karşılığı sonrası taşınan değerleri ile yansıtılmakta ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden ölçülmektedir.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir. Basitleştirilmiş yaklaşım altında Şirket müşterilerinden almış olduğu teminatları da dikkate alarak BKZ modeli uyarınca değer düşüklüğü karşılığını muhasebeleştirmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek “esas faaliyetlerden diğer gelirlere (giderler)” hesaplarında muhasebeleştirilir.

Ticari işlemlere ilişkin kur farkı kar (zararları) konsolide kar veya zarar tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelirler (giderler)” hesabı içerisinde muhasebeleştirilir.

Ticari alacakların değer düşüklüğü karşılığı sonrası itfa edilmiş maliyet değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine yakın olduğu varsayılmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler (Kısa ve uzun vadeli banka kredileri) sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir (Not 5).

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Ticari borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

Etkin faiz yöntemi

Finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte tahsil edilecek tahmini nakdi, tam olarak ilgili finansal varlığın net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Türev finansal araçlar

Şirket yabancı para piyasasında vadeli döviz alım satım anlaşmaları yapmaktadır. Şirket'in risk yönetim politikalarına göre riskten korunma amaçlı girilen söz konusu vadeli işlem anlaşmaları, TFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında finansal riskten korunma muhasebesi için yeterli şartları sağlamadığından, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar hesaplarına yansıtılan finansal araçlar olarak değerlendirilmekte olup; finansal tablolarda raporlama tarihi itibarıyla işlem tarihine kalan vadelerine bağlı olarak diğer kısa / uzun vadeli finansal varlık / yükümlülüklerle gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Söz konusu türev finansal araçların raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer ölçümünden kaynaklanan kazanç veya kayıplar ile dönem içinde gerçekleşen türev işlemlerden kaynaklanan kar veya zararlar yapılan türev işlemlerin işletme faaliyetleriyle ilgili olması durumunda konsolide kar veya zarar tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelir (giderler)", finansman faaliyetleri ile ilgili olması durumunda ise konsolide kar veya zarar tablosunda "finansman gelir (giderleri)" hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

İlişkili taraflar

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde.
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili taraf işlemleri, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın, kaynakların, hizmetlerin ve yükümlülüklerin ilişkili taraflar arasında transfer edildiği işlemlerdir. Finansal tablolarda, Şirket'in hissedarları, onların sahibi olduğu şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer gruplar, ilişkili şirketler olarak tanımlanmıştır.

İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçların kayıtlı değerlerinin, varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Üst yönetim, Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür ve genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilerden oluşmaktadır.

Stoklar

Stoklar, maliyet değeri veya net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Stokları bulundukları duruma getirmek için yapılan harcamalar aşağıdaki gibi muhasebeleştirilmiştir:

İlk madde ve malzemeler ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre belirlenmektedir. Mamul ve yarı mamullerin maliyetine direkt malzeme ve işçilik giderleri ile değişken ve sabit genel üretim giderleri belli oranlarda dahil edilmiş ve ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre hesaplanmıştır. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından satış esnasına kadar oluşacak ek maliyetler düşülerek tahmin edilen tutardır.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet bedellerinden birikmiş amortismanların ve eğer varsa, değer düşüklüğünün indirilmesi suretiyle gösterilmiştir.

Maddi duran varlıklar, yeniden değerlendirme modeli uyarınca gerçeğe uygun değerlerinden yansıtılan arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri ile binalar haricinde, maliyet değerinden birikmiş amortisman düşüldükten ve eğer var ise, değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonraki net defter değerleri ile gösterilmiştir. Yeniden değerlendirme modeli uyarınca ölçülen arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri ile binalar gerçeğe uygun değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Tarihi maliyet değerinden birikmiş amortisman düşüldükten sonra tespit edilen net defter değerleri ile gerçeğe uygun değeri arasındaki değer artışı özkaynaklar altında yer alan "Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu" hesabında ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş olarak takip edilmektedir. Yeniden değerlendirme çalışmasına esas teşkil eden gerçeğe uygun değer çalışması SPK tarafından lisanslı bir gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından yapılmaktadır.

Ayrıca varlığın taşınan yeniden değerlendirilmiş değeri baz alınarak hesaplanan amortisman ile aktifin ilk günkü değeri baz alınarak hesaplanan amortisman arasındaki fark, ertelenmiş vergi etkisi ile beraber, ekonomik ömrü dikkate alınarak doğrusal yöntemle yıllık olarak hesaplanan amortisman etkisi özkaynaklar hesapları altında maddi duran duran varlık yeniden değerlendirme fonundan geçmiş yıllar karları (zararları) hesabına aktarılmaktadır.

Amortismanına tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortismanına tabi tutulmaktadır.

Maddi duran varlıkların amortisman için öngörülen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Süre (Yıl)
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2-40
Binalar	10-42
Demirbaşlar	3-10
Makine ve teçhizat	2-25
Taşıt araçları	4-8
Diğer maddi varlıklar	5

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştukları dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmekte ve kalan ekonomik ömrü boyunca amortismanına tabi tutulmaktadır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, maliyet bedellerinden birikmiş itfa paylarının ve, eğer varsa, değer düşüklüğünün indirilmesi suretiyle gösterilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca, dışarıdan satın alınmış lisans, ticari marka, endüstriyel yazılım, bayi listesi, yazılım lisans hakkı ve diğer haklardan oluşan varlıklar olup TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" uyarınca satın alım sırasında tespit edilen gerçeğe uygun bedel üzerinden aktifleştirilmektedir. İlgili işletme birleşmesi sonucu ortaya çıkan pozitif şerefiye, ticari marka ve dışarıdan satın alınmış lisans tutarı belirli bir ekonomik ömrü olmamasından dolayı itfa işlemine tabi tutulmamakta fakat her yıl taşınan değerinde bir değer düşüklüğü oluşup oluşmadığı incelenmektedir.

Diğer maddi olmayan duran varlıklar (yazılım lisans hakkı ve diğer haklar) normal amortisman metoduna göre ilgili kıymetin tahmini ekonomik ömrü olan 3-20 yıl üzerinden itfa edilmektedir. Söz konusu maddi olmayan duran varlıkların taşıdıkları değerler, şartlarda değişiklik olduğu takdirde herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını tespit etmek için incelenmektedir.

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar, ödeme gücüne düşmüş borçluların Şirket'e olan yükümlülüklerine karşılık olarak alınmış gayrimenkulleri temsil etmektedir. Bu varlıklar tapularında belirlenen değeri göz önünde bulundurularak, Şirket'in kayıtlarındaki taşınan değer veya gerçeğe uygun değerden düşük olanıyla gösterilmektedir. Mahkeme emri veya müşterinin rızasıyla varlığın kullanım hakkı elde edildiğinde, ilgili şüpheli ticari alacak tutarı bilirkişi raporlarında belirlenen değerden netleştirilerek satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar hesabına sınıflandırılır ve varlığın gerçeğe uygun değeri ile ticari alacak tutarı arasındaki fark gelir tablosuna yansıtılır. Şirket, operasyonları için kullanmadığı müddetçe, bu varlıklara amortisman ayırmamaktadır. Bu varlıklar satıldığında, satış geliri ve varlığın taşınan değeri arasındaki fark kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Yabancı para işlemler

Finansal durum tablosunda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar ve borçlar raporlama dönemi sonundaki T.C. Merkez Bankası döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri kapsamlı gelir tablolarına dahil edilmektedir.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	ABD Doları / TL	Avro / TL
31 Aralık 2018	5,2609	6,0280
31 Aralık 2017	3,7719	4,5155

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Varlıkların kayıtlı değerlerinin, geri kazanılabilir değerlerinden fazla olduğu durumlarda, değer düşüklüğü karşılığı ayırmak suretiyle, varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir tutarına indirilir ve karşılık kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Diğer taraftan; nakit üreten varlıkların geri kazanılabilir tutarı, net satış fiyatları ile kullanım değerlerinden yüksek olanıdır. Bahse konu varlıkların kullanım değeri, bu varlıkların sürekli kullanımından ve satışlarından elde edilecek net nakit girişlerinin, uygun bir iskonto oranı ile iskonto edilmiş net bugünkü değerlerini ifade eder.

Geçmiş yıllarda ayrılan değer düşüklüğü karşılığı artık geçerli değilse ya da daha düşük değerde bir karşılık ayrılması gerekiyorsa ilgili tutar kadar geri çekilir ve bu tutar gelir tablosuna yansıtılır.

Ancak, değer düşüklüğü karşılığının ters çevrilmesi sonucu varlığın taşınan değerinde meydana gelen artış, bu varlığa geçmiş yıllarda hiç değer düşüklüğü ayrılmamış olması halinde belirlenecek değerini aşmaması koşuluyla kayda alınmaktadır. Duran varlıkların yeniden değerlemesinden kaynaklanan taşınan bedelindeki değer düşüklüğü ilk olarak özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonundan netlenerek borç olarak kaydedilir, daha sonra toplam değer düşüklüğünden kalan bir tutar varsa gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

Cari dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi

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

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir.

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde beyan edilen matrahlar üzerinden %22 oranında (sadece 2018, 2019 ve 2020 yılları vergilendirme dönemleri için %22 geçerli olacaktır) geçici vergi ödenmektedir. Hindistan'daki kurumlar vergisi oranı %43, Şili'deki kurumlar vergisi oranı %27'dir.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

Şirket'in aktifinde iki yıldan uzun süre ile tutulan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü üzere sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulması şartı ile vergiden istisnadır.

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

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2018, 2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

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

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

Gelir ve giderler

Gelir ve gider kalemlerinin belirlenmesinde tahakkuk esası uygulanmaktadır. Buna göre hasılat, gelir ve karlar aynı döneme ait maliyet, gider ve zararlarla karşılaştırılacak şekilde muhasebeleştirilmektedir.

Mal ve hizmet satışları

Grup, hasılatın muhasebeleştirilmesinde 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdün ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zaman içindemi yoksa belirli bir zaman diliminde mi yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yaygın bir şekilde yerine getirir, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülüklerine ilişkin hasılat, mal veya hizmetlere ilişkin kontrolünün tamamen müşterilere geçtiği zaman muhasebeleştirilir.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca)
- b) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- c) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- d) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- e) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- f) Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

TFRS 15 kapsamında, müşterilerle yapılan sözleşmelerin başlangıcında, müşteriye taahhüt edilen mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olduğu durumlarda taahhüt edilen işlem bedelinde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmadığı varsayımı ile düzeltme yapılmaması opsiyonu tanınmaktadır. Grup, vadeli satış sözleşmelerinden kaynaklı hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, işlem bedeli gelecekte oluşacak tahsilatların finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilmektedir. Vade satış işlemlerinden kaynaklı vade farkı gelirleri tahakkuk esasına göre "esas faaliyetlerden diğer gelirler" olarak ilgili dönemlerde muhasebeleştirilir.

Faiz gelirleri

Faiz gelirleri, etkin faiz oranı üzerinden hesaplanarak tahakkuk ettirilir. Faiz içeren bir menkul kıymetin ediniminden önce ödenmemiş faiz tahakkuku durumunda; sonradan tahsil edilen faiz, edinim öncesi ve edinim sonrası dönemlere ayrılır ve yalnızca edinim sonrasına ait kısım gelir olarak finansal tablolara yansıtılır.

Hisse başına kazanç

Hisse başına kazanç, dönem net karı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler:

Karşılıklar

Karşılıklar, ancak ve ancak, Grup'un geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır.

Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin raporlama tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. Karşılıklar her raporlama tarihinde gözden geçirilmekte ve yönetimin en iyi tahminlerini yansıtacak şekilde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır.

Garanti karşılığı

Grup, satılan mamuller için Türkiye'deki yasal düzenlemeler kapsamında garanti sağlamaktadır. Şirket, söz konusu taahhüt için geçmiş tecrübelerine dayanarak mevcut yasal düzenlemeler çerçevesinde gerçekleştirilen satışlar üzerinden olası garanti yükümlülüğünü tahmin ederek karşılık ayırmaktadır.

Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

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

Çalışanlara sağlanan faydalar:

Tanımlananmış fayda planı (kıdem tazminatı karşılıkları)

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup, konsolide finansal tablolardaki kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihi itibarıyla iskonto edilmiş değerini kayıtlara almıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Birikmiş izin karşılıkları

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli karşılıklar olarak tanımlanan kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldığı dönemlerde tahakkuk edilerek muhasebeleştirilmiştir.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Kiralamalar

Finansal kiralama

Şirket'e kiralanan varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralamalar, finansal kiralamanın başlangıç tarihinde, kiralamaya söz konusu olan varlığın gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı esas alınarak yansıtılmaktadır. Finansal kira ödemeleri kira süresi boyunca, her bir dönem için geriye kalan borç bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı üretecek şekilde anapara ve finansman gideri olarak ayrılmaktadır. Finansman giderleri dönemler itibarıyla doğrudan gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Aktifleştirilen kiralanan varlıklar, varlığın tahmin edilen ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Operasyonel kiralama

Kiraya veren tarafın kiralanan varlığın tüm risk ve menfaatlerini kendinde tuttuğu kiralamalar operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmaktadır. Operasyonel kira ödemeleri gelir tablosunda kira süresi boyunca doğrusal olarak gider kaydedilmektedir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

Grup, faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili makam tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlemiştir. Grup'un karar almaya yetkili makamı Şirket'in genel müdür ile yönetim kuruludur.

Şirket'in karar almaya yetkili makamı, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri değişik risk ve faydalar taşıyan müşteri grupları bazında incelemektedir. Şirket'in müşteri grupları bazında dağılımı şu şekildedir: İç piyasa, dış piyasa ve diğer. Bazı varlık ve yükümlülükler ile gelir ve giderler grup seviyesinde merkezi olarak yönetildiği için bölümlere dahil edilmemiştir.

Şerefiye

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/zarar tablosu içinde muhasebeleştirilir.

Sermaye ve temettüler

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

Paylara ilişkin primler

Hisse senetleri ihraç primleri Şirket'in elinde bulunan bağlı ortaklık ya da iştirak hisselerinin nominal bedelinden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı ya da Şirket'in iktisap ettiği şirketler ile ilgili çıkarmış olduğu hisselerin nominal değerleri ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkı temsil eder.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi

Grup'u kontrol eden paydaşın kontrolündeki şirketlerin paylarının transferinden kaynaklanan işletme birleşmeleri, "ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri" olarak değerlendirilmiş ve Şirket, KGK tarafından yayımlanan 2014-2 sayılı "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" hakkındaki ilke kararı doğrultusunda ortak kontrole tabi işletme birleşmelerini hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirmiştir. Hakların birleştirilmesi yöntemi uyarınca birleşme işlemi sunulan en erken karşılaştırmalı dönemin başında gerçekleşmiş gibi, eğer daha sonra ise, ortak kontrolün sağlandığı tarihte muhasebeleştirilir. Bu amaçla karşılaştırmalı dönemler yeniden düzenlenir. İktisap edilen varlıklar ve borçlar önceden Grup'un kontrolündeki paydaşlarının konsolide finansal tablolarında kaydedilen defter değerinden kaydedilirler. İktisap edilen şirketlerin özsermaye kalemleri sermayenin haricinde Grup'un özkaynaklarında aynı kalemlere eklenir ve ortaya çıkan kar ya da zarar özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar; net dönem kar veya zararına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımlanması için yetkilendirilme ve onay tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Düzeltme gerektirmeyen raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre dipnotlarda açıklanmaktadır.

Nakit akış tablosu

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

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un ana faaliyet konusu işlemlerine ilişkin nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan duran varlık ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda finansal durum tablosunda netleştirilerek gösterilmektedir.

Geri alınmış paylar

Özkaynaklar altında gösterilen ödenmiş sermayenin belirli bir bölümü Şirket tarafından satın alındığında vergi düzeltmeleri sonrası alım maliyeti özkaynaktan düşülerek gösterilir. Satın alınan hisse senetleri geri alınmış paylar olarak özkaynaklar altında sunulmaktadır. Söz konusu hisse senetleri satıldığında ya da tekrar ihraç edildiğinde, elde edilen tutar özkaynakta artış olarak muhasebeleştirilir ve işlem sonucunda elde edilen kazanç ya da kayıp geçmiş yıl kar (zarar) hesaplarına sınıflandırılır.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe tahmin, varsayım ve kararları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve raporlama tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir :

- Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı basitleştirilmiş yaklaşım altında BKZ modeli uyarınca hesaplanmaktadır. Söz konusu model uyarınca Şirket müşterilerini geçmiş dönemlerde gerçekleşen ödeme performansları ve alacak yaşlandırmaları kapsamında takip etmektedir. Değer düşüklüğü karşılığının hesaplanmasında ilgili gruplardaki müşteri bazında almış olduğu teminatları da dikkate alarak net risk hesaplaması yapmakta ve geçmiş dönem tecrübeleri üzerinden tespit etmiş olduğu beklenen kredi zararı oranlarını kullanmaktadır. Grup yönetimi her raporlama döneminde söz konusu beklenen kredi zararı oranları ile kredi riski hesaplamasında dikkate alınan portföylerindeki teminatların gerçeğe uygun değerlerini gözden geçirmektedir. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı ve müşterilerinden almış olduğu portföyündeki teminatlara dair açıklamalar Not 7 ve Not 15'de yer almaktadır.
- Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının amortisman süreleri için faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin amortisman ve itfa payları Not 2.5'te yer alan ekonomik ömürler dikkate alınarak muhasebeleştirilmektedir (Not 12 ve 13).
- Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için muhasebe politikaları kapsamında karşılık ayrılmaktadır. Raporlama tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin detaylar Not 9'da yer almaktadır.
- Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve birikmiş zararlardan faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıkların tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmak gerekmektedir. Grup yönetimi, söz konusu vergi avantajlarından ertelenmiş vergi muhasebeleştirirken öngörülebilir gelecekteki kar veya zarar projeksiyonlarını dikkate alarak vergilendirilebilir kar tutarını belirlemektedir. Ayrıca, Grup yönetimi, faaliyet gösterdikleri ülkelerdeki yürürlükteki vergi kanunları çerçevesinde vergi müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda gerekli tüm değerlendirmeleri yaparak vergi varlık ve yükümlülüklerini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu vergi varlık ve yükümlülüklerine ilişkin açıklamalar Not 27'de yer almaktadır.
- Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 17'de yer almaktadır.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve karşılık tutarını belirlemektedir. Ayrıca, devam etmekte olan vergi incelemesine istinaden yürürlükteki vergi kanunları çerçevesinde Grup vergi müşavirlerinin görüşleri dikkate alınarak mevcut bilgiler dahilinde en iyi tahminlere dayanarak olası nakit çıkışı için öngörülerek karşılık muhasebeleştirilmiştir (Not 14).
- Grup yönetimi, garanti karşılığının hesaplamasında yurtiçi satışları üzerinden Türkiye'deki yasal düzenlemeleri dikkate alarak ilerleyen dönemlerde katlanmayı öngördüğü garanti yükümlülüklerini geçmiş tecrübelerine dayanarak tahmin ederek karşılık ayırmaktadır (Not 14).
- Grup yönetimi varlıklarda değer düşüklüğü değerlendirmesi kapsamında değer düşüklüğüne işaret eden durumların var olup olmadığını her raporlama döneminde değerlendirmekte olup; yeniden değerlendirme modeli uyarınca ölçülen kullanım amaçlı arsalar ve binalar için bağımsız gayrimenkul değerlendirme çalışmaları kullanılmaktadır. Grup yönetimi, satış amaçlı elde tutulan duran varlıklara dair cari dönemde ve takip eden dönemde gerçekleşen işlemleri dikkate alarak ve diğer yeniden değerlendirme modeli uyarınca ölçülen maddi duran varlıklara dair de gayrimenkul uzmanları ile yapmış olduğu değerlendirmeleri göz önünde bulundurarak finansal olmayan varlıklarında değer düşüklüğüne işaret eden herhangi bir durum olmadığı sonucuna varmıştır.

3. Bölümlere göre raporlama

Grup'un ana faaliyet alanının tek olması ve Grup'un faaliyet alanındaki ürünlerinin niteliği, üretim süreçleri, ürün müşterilerinin sınıfları ve ürünlerin dağıtımında kullanılan yöntemlerin ekonomik özelliklerinin benzerlik göstermesi nedeniyle operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmektedir. Bu nedenle Grup yönetimi tahsis edeceği kaynaklara ilişkin kararların alınması ve performans değerlendirmesini ayrı ayrı bölümler yerine tek bir faaliyet bölümü olarak değerlendirmektedir.

4. Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kasa	7.849	15.063
Bankalar		
- Vadeli TL mevduat (***)	163.059.000	15.436.000
- Vadeli döviz mevduat (****)	79.183.200	9.384.436
- Vadesiz TL mevduat	6.738.258	5.255.357
- Vadesiz döviz mevduat	643.020	740.623
Tahsildeki çekler (*)	26.439.446	25.208.924
Diğer (**)	1.656	859.087
	276.072.429	56.899.490

(*) Tahsildeki çekler vadeleri raporlama tarihi veya o tarihe yakın olan ve tahsil için bankalarda bulunan çekleri ifade etmekte olup hemen takip eden dönemde tahsil edilmektedir.

(**) Şirket'in SPK mevzuatı çerçevesinde Borsa İstanbul'da kendi hisselerinin alımı satımı yoluyla yürüttüğü likidite sağlayıcılığı işlemlerine ilişkin aracı kurumlarda tutulan bakiyeleri ifade etmektedir.

(***) 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bankalarda bulunan vadeli TL mevduatları faiz oranı aralığı %18,50 - %22,75 (31 Aralık 2017: %9,50 - %14,75) olup, vade süreleri 1-3 gün aralığındadır.

(****) 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bankalarda bulunan vadeli döviz mevduatlarının faiz oranı %2,15 - %4,00 (31 Aralık 2017: %0,10 - %2,50) olup, vade süreleri 1-3 gün aralığındadır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

5. Finansal borçlanmalar

Kısa vadeli finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018			31 Aralık 2017		
	Orijinal para birimi Cinsinden tutarı	TL karşılığı	Ağırlıklı ortalama faiz oranı (%)	Orijinal para birimi cinsinden tutarı	TL karşılığı	Ağırlıklı ortalama faiz oranı (%)
Kısa vadeli krediler		112.777.438			63.125.545	
TL (faizsiz)	-	60.285		-	75.754	
TL (*)	-	65.000.000	23,67	-	3.000.000	6,59
TL(**)	-	10.000.000	39,75	-	-	-
Avro(**)	5.000.000	30.140.000	3,00	-	-	-
TL(****)	-	-	-	-	60.000.000	12,30
Faiz tahakkukları		7.577.153			49.791	
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı		92.184.381			80.054.306	
TL (*)	-	12.000.000	13,88	-	36.000.000	12,66
TL (***)	-	50.000.000	14,72	-	20.000.000	14,60
Avro (*)	4.545.454	27.399.997	3,17	4.545.454	20.524.998	3,17
Faiz tahakkukları		2.784.384			3.529.308	
		204.961.819			143.179.851	

Uzun vadeli finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018			31 Aralık 2017		
	Orijinal para birimi Cinsinden tutarı	TL karşılığı	Ağırlıklı ortalama faiz oranı (%)	Orijinal para birimi cinsinden tutarı	TL karşılığı	Ağırlıklı ortalama faiz oranı (%)
TL (***)	-	20.000.000	15,25	-	30.000.000	14,60
TL (*)	-	6.000.000	13,88	-	18.000.000	13,68
Avro (*)	14.636.365	88.228.008	2,82	19.181.819	86.615.504	2,82
Avro(***)	5.000.000	30.140.000	4,50	-	-	-
		144.368.008			134.615.504	

- (*) Altı ayda bir faiz ödemeli, sabit faiz oranlı, teminatsız
(**) Dönem sonu faiz ödemeli, sabit faiz oranlı, teminatsız
(***) Üç ayda bir faiz ödemeli; sabit faiz oranlı, teminatsız
(****) Peşin faiz ödemeli; sabit faiz oranlı, teminatsız

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

5. Finansal borçlanmalar (devamı)

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla, Grup'un uzun vadeli finansal borçlanmaların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
1 yıl ve üzeri	83.539.997	62.524.997
2 yıl ve üzeri	27.399.997	26.524.998
3 yıl ve üzeri	27.400.014	20.524.998
4 yıl ve üzeri	6.028.000	25.040.511
	144.368.008	134.615.504

Grup'un 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun vadeli borçlanmalarına ilişkin banka kredilerine istinaden vermiş olduğu bir teminat/ipotek bulunmamaktadır.

6. Türev araçlar

Grup yabancı para dalgalanmaları sonucu ortaya çıkabilecek kur risklerinden korunmak amacıyla dönem içerisinde vadeli döviz alım/satım (forward) türev anlaşmaları yapmıştır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla henüz vadesi gelmemiş vadeli döviz alım/satım anlaşmalarının toplam nominal değeri 10.600.000 ABD Doları (31 Aralık 2017 – 22.063.885 ABD Doları), 28.500.000 Avro (31 Aralık 2017 – 7.500.000 Avro) ve 4.420.347.250 Şili Pezосу'dur (31 Aralık 2017 – 4.196.555.000 Şili Pezосу).

Grup, henüz vadesi gelmemiş söz konusu açık vadeli döviz alım/satım sözleşmelerinin tümü kısa vadeli olup, gerçeğe uygun değer ölçümleri sonucunda 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal tablolarında 14.762.427 TL tutarında türev finansal araçlardan yükümlülük muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2017 – 3.974.203 TL türev finansal araçlardan yükümlülük muhasebeleştirilmiştir).

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

7. Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 29)	81.482.247	38.783.850
	81.482.247	38.783.850
Ticari alacaklar	59.802.690	41.200.332
Vadeli çekler ve alacak senetleri	305.787.145	421.129.267
Ticari alacak reeskontu (-)	(12.621.838)	(13.075.959)
Şüpheli alacaklar	37.765.661	44.370.411
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(37.765.661)	(44.370.411)
	352.967.997	449.253.640
	434.450.244	488.037.490

Ticari alacaklara ilişkin olarak etkin faiz yöntemi ile reeskont hesaplaması için kullanılan efektif faiz oranları TL için %24,58 (31 Aralık 2017: %15,28), ABD Doları ve Avro için ilgili oldukları ABD Doları Libor ve Euribor oranlarıdır.

Ticari alacakların ortalama vadesi 95 gündür (31 Aralık 2017: 121 gün).

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Açılış bakiyesi	44.370.411	50.662.329
Konusu kalmayan karşılıklar	(12.079.806)	(8.425.103)
Cari dönemde yapılan tahsilatlar	(2.317.740)	-
Cari dönem karşılık gideri	7.792.796	2.133.185
Kapanış bakiyesi	37.765.661	44.370.411

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş fakat karşılık ayrılmayan ticari alacakların (ilişkili taraflardan alacaklar dahil) detayı aşağıdaki gibidir:

Vadesi geçmiş fakat karşılık ayrılmayan alacaklar						
	Toplam	30 gün geçmiş	30-60 gün arası	60-90 gün arası	90-180 gün arası	180 gün geçmiş
31 Aralık 2018	44.799.507	8.139.359	7.961.346	2.896.706	5.352.241	20.449.855
31 Aralık 2017	22.334.079	9.683.194	3.364.303	1.125.208	2.964.348	5.197.027

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla ilgili müşterilerden alınmış olan teminat tutarları, tahsil edilmemiş alacak tutarlarını karşıladığından dolayı, bu tutarlarla ilgili olarak ilişikte yer alan finansal tablolara ek bir karşılık tutarı yansıtılmamıştır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup'un alacaklarına karşılık olarak alınmış olan 113.318.543 TL tutarında teminat mektubu 10.720.606 TL tutarında teminat senedi ve 258.744.748 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (Not 15). Grup'un kredi riski yönetimine ilişkin açıklamalar Not 30'da yer almaktadır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

7. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 29)	16.706.885	3.994.779
	16.706.885	3.994.779
Ticari borçlar	199.768.571	114.543.150
Borç senetleri	149.899.290	97.576.354
Ticari borç reeskontu (-)	(3.190.449)	(2.291.877)
	346.477.412	209.827.627
	363.184.297	213.822.406

Ticari borçlara ilişkin olarak etkin faiz yöntemi ile reeskont hesaplaması için kullanılan efektif faiz oranları TL için %24,58 (31 Aralık 2017:%15,28), ABD Doları ve Avro için ilgili oldukları ABD Doları Libor ve Euribor oranlarıdır.

Ticari borçların ortalama vadesi 150 gündür (31 Aralık 2017: 91 gün).

8. Diğer alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 29)	3.042.045	2.257.750
Verilen depozito ve teminatlar	751.736	346.852
Personelden alacaklar	6.015	8.006
Diğer çeşitli alacaklar	76.900	66.317
	3.876.696	2.678.925

Uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Verilen depozito ve teminatlar	1.403.407	317.175
	1.403.407	317.175

Diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 29)	-	41.232.359
Diğer borçlar	21.458	-
	21.458	41.232.359

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

9. Stoklar

Stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzemeler	46.074.937	34.817.505
Yarı mamul	19.431.694	14.063.795
Mamul	37.763.651	34.011.829
Ticari mallar	38.273.186	30.095.431
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(4.757.162)	(4.081.147)
	136.786.306	108.907.413

Stok değer düşüklüğü karşılığının 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla sona eren yıla ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Açılış bakiyesi	4.081.147	6.754.398
Dönem içindeki artış / (azalış), net	676.015	(2.673.251)
Kapanış bakiyesi	4.757.162	4.081.147

10. Peşin ödenmiş giderler

Kısa ve uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Gelecek aylara ait olan giderler	2.948.893	3.531.676
Stok alımlarına ilişkin verilen avanslar	2.274.033	718.901
	5.222.926	4.250.577
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Sabit kıymet alımlarına ilişkin verilen avanslar	5.350.977	2.764.236
Gelecek yıllara ait olan giderler	34.175	22.337
	5.385.152	2.786.573

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

11. Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Peşin ödenen vergi ve fonlar (Not 27)	3.726.041	4.840.602
	3.726.041	4.840.602

12. Maddi duran varlıklar

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	Girişler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2018
Maliyet veya yeniden değerlendirilmiş tutar					
Arsa	108.654.488	-	-	-	108.654.488
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.251.793	2.595.738	-	-	6.847.531
Binalar	140.057.860	693.373	16.500	(164.431)	140.603.302
Makina ve teçhizat	228.716.430	30.143.405	2.150.653	(2.241.753)	258.768.735
Taşıt araçları	671.531	154.979	-	(34.840)	791.670
Demirbaşlar	15.786.245	1.245.536	-	(28.314)	17.003.467
Yapılmakta olan yatırımlar	8.051.328	22.768.546	(2.167.153)	-	28.652.721
Diğer maddi duran varlıklar	232.368	-	-	(232.368)	-
	506.422.043	57.601.577	-	(2.701.706)	561.321.914
Eksi : Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.927.499)	(135.540)	-	-	(2.063.039)
Binalar	(10.420.858)	(4.743.726)	-	36.662	(15.127.922)
Makina ve teçhizat	(122.258.514)	(18.357.054)	-	1.881.791	(138.733.777)
Taşıt araçları	(454.377)	(71.003)	-	34.840	(490.540)
Demirbaşlar	(8.889.070)	(1.602.505)	-	6.313	(10.485.262)
Diğer maddi duran varlıklar	(195.376)	-	-	195.376	-
	(144.145.694)	(24.909.828)	-	2.154.982	(166.900.540)
Net defter değeri	362.276.349				394.421.374

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

12. Maddi duran varlıklar (devamı)

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2017	Girışler	Çıkışlar	Yeniden değerleme	31 Aralık 2017
Maliyet veya yeniden değerlendirilmiş tutar					
Arsa	77.746.838	-	-	30.907.650	108.654.488
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.702.036	632.100	(82.343)	-	4.251.793
Binalar	137.467.941	2.136.385	(222.846)	676.380	140.057.860
Makina ve teçhizat	216.740.692	31.650.776	(19.675.038)	-	228.716.430
Taşıt araçları	669.569	99.112	(97.150)	-	671.531
Demirbaşlar	12.086.182	3.959.058	(258.995)	-	15.786.245
Yapılmakta olan yatırımlar	7.478.833	572.496	-	-	8.051.329
Diğer maddi duran varlıklar	1.296.606	-	(1.064.238)	-	232.368
	457.188.697	39.049.927	(21.400.610)	31.584.030	506.422.044
Eksi : Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.889.209)	(120.633)	82.343	-	(1.927.499)
Binalar	(6.982.495)	(3.639.396)	201.033	-	(10.420.858)
Makina ve teçhizat	(123.720.376)	(15.518.655)	16.980.516	-	(122.258.515)
Taşıt araçları	(480.928)	(58.517)	85.068	-	(454.377)
Demirbaşlar	(7.872.235)	(1.267.307)	250.472	-	(8.889.070)
Diğer maddi duran varlıklar	(1.246.102)	(13.056)	1.063.782	-	(195.376)
	(142.191.345)	(20.617.564)	18.663.214	-	(144.145.695)
Net defter değeri	314.997.352				362.276.349

Şirket'in yeniden değerlendirme modeline göre ölçülen maddi duran varlıklarına ilişkin en son çalışma 2017 yılı içerisinde SPK tarafından lisanslı bir değerlendirme şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir. Söz konusu değerlendirme yurtiçindeki ilgili piyasa fiyatları baz alınarak yapılmıştır. Yeniden değerlendirilen binaların birikmiş amortismanı taşınan maliyet değerinden netlenmiş ve net tutar yeniden değerlendirilen tutarlara getirilmiştir. Değerleme farkı, ertelenmiş vergi tutarı netlenerek diğer kapsamlı gelir hesapları aracılığıyla özkaynaklar içinde yer alan "maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonuna" artış olarak muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu arsa ve binalar üzerinde herhangi bir ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Aktif değerlerin toplam sigorta tutarları	1.059.400.402	836.605.087

Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

13. Maddi olmayan duran varlıklar

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	Açılış 1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış 31 Aralık 2018
Lisans	859.735	17.734	-	877.469
Ticari marka	3.987.406	-	-	3.987.406
Endüstriyel tasarım	71.645	-	-	71.645
Bayi listesi	2.274.223	-	-	2.274.223
Haklar ve diğer	918.522	-	(95.500)	823.022
Ara toplam	8.111.531	17.734	(95.500)	8.033.765
Birikmiş itfa payları (-)				
Endüstriyel tasarım	(71.645)	-	-	(71.645)
Bayi listesi	(1.364.534)	(108.377)	-	(1.472.911)
Haklar ve diğer	(911.999)	(32.269)	39.300	(904.968)
Ara toplam	(2.348.178)	(140.646)	39.300	(2.449.524)
Net defter değeri	5.763.353			5.584.241

Maliyet	Açılış 1 Ocak 2017	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış 31 Aralık 2017
Lisans	859.735	-	-	859.735
Ticari marka	3.987.406	-	-	3.987.406
Endüstriyel tasarım	71.645	-	-	71.645
Bayi listesi	2.274.223	-	-	2.274.223
Haklar ve diğer	1.832.079	54.682	(968.239)	918.522
Ara Toplam	9.025.088	54.682	(968.239)	8.111.531
Birikmiş itfa payları (-)				
Endüstriyel tasarım	(71.645)	-	-	(71.645)
Bayi listesi	(1.250.823)	(113.711)	-	(1.364.534)
Haklar ve diğer	(1.761.501)	(92.459)	941.961	(911.999)
Ara toplam	(3.083.969)	(206.170)	941.961	(2.348.178)
Net defter değeri	5.941.119			5.763.353

Şerefiye

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla şerefiye tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Winsa	655.882	655.882
Toplam	655.882	655.882

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

14. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Dava karşılığı (*)	4.215.208	3.634.834
Garanti karşılığı	1.137.437	1.262.282
Vergi cezası karşılığı (**)	536.260	536.260
Toplam	5.888.905	5.433.376

- (*) 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla dava karşılıklarının büyük bir kısmı, Pimaş şirket merkezinin taşınması sebebiyle, Gebze'de bulunan fabrikanın kapatılması sonucu oluşan işçilik alacaklarına ilişkindir.
- (**) Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi tarafından 2011 yılında 2007 yılına ait işlemlerle ilgili yapılan vergi incelemesi sonucunda düzenlenen raporlar uyarınca, Şirket'e 2 Nisan 2012 tarihinde tebliğ edilen toplam 3.605.914 TL tutarında vergi tarhi ve vergi cezalarına karşı Şirket, İzmir 4. Vergi Mahkemesi'nde 30 Nisan 2012 tarihinde dava açmıştır. 6 Aralık 2012 tarihinde yapılan ilk duruşma neticesinde tebliğ edilen toplam vergi tarhi ve cezalarının 2.358.150 TL tutarındaki kısmı mahkeme kararıyla kaldırılmış olup, geri kalan kısmın davası hali hazırda danıştay incelemesindedir.

Garanti karşılığı

	2018	2017
Açılış bakiyesi	1.262.282	983.800
Cari dönem karşılık gideri, net	(124.845)	278.482
Kapanış bakiyesi	1.137.437	1.262.282

Dava karşılığı

	2018	2017
Açılış bakiyesi	3.634.834	4.013.480
Cari yıl eklenen/(iptal edilen)	580.374	(378.646)
Kapanış bakiyesi	4.215.208	3.634.834

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

15. Taahhütler, teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipoteklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	TL karşılığı	Orijinal para birimi	TL karşılığı	Orijinal para birimi
Alınan teminat mektupları				
Avro	301.400	50.000	-	-
TL	113.017.143	113.017.143	86.681.046	86.681.046
Alınan teminat senetleri				
Avro	1.632.081	270.750	135.465	30.000
TL	9.088.525	9.088.525	3.130.000	3.130.000
Alınan ipotekler				
Avro	871.908	144.643	653.135	144.643
TL	257.872.840	257.872.840	245.870.840	245.870.840
Alınan teminat ve ipotek toplamı (*)	382.783.897	-	336.470.486	
Verilen teminatlar				
Avro	-	-	326.238	72.248
ABD Doları	-	-	65.396.033	17.337.690
TL	8.753.984	8.753.984	24.689.990	24.689.990
Verilen teminat toplamı	8.753.984		90.412.261	

(*)Ticari faaliyetlerden kaynaklı alacakların kredi riski yönetimi kapsamında müşterilerden alınan banka teminat mektuplarından ve 1.derece gayrimenkul ipoteklerinden oluşmaktadır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

15. Taahhütler, teminat, rehin ve ipotekler (TRİ) (devamı)

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
a. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	8.753.984	90.412.261
b. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
c. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
d. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	8.753.984	90.412.261

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili kuruluşlardan aldığı ya da ilişkili kuruluşlara verdiği herhangi bir teminat, rehin ya da ipotek bulunmamaktadır. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu diğer teminat, rehin ve ipoteklerin (TRİ) özkaynaklara oranı %0'dır (31 Aralık 2017 - %0).

Grup'un ihracat taahhütleri aşağıdaki gibidir:

Şirket, Ziraat Bankası, Finansbank, Türkiye Ekonomi Bankası , Garanti Bankası ve İş Bankası'ndan;

- 2017 yılı içinde kullanmış olduğu 18 ay vadeli toplam 30. 000.000 TL tutarlı kredi sözleşmeleri ile 7.878.151 ABD Doları
- 2018 yılı içinde kullanmış olduğu 18 ay vadeli toplam 20. 000.000 TL tutarlı kredi sözleşmeleri ile 5.253.756 ABD Doları
- 2018 yılı içinde kullanmış olduğu 24 ay vadeli toplam 20. 000.000 TL tutarlı kredi sözleşmeleri ile 5.246.727 ABD Doları
- 2018 yılı içinde kullanmış olduğu 24 ay vadeli toplam 5. 000.000 EUR tutarlı kredi sözleşmeleri ile 5.000.000 EUR
- 2018 yılı içinde kullanmış olduğu 12 ay vadeli toplam 5. 000.000 EUR tutarlı kredi sözleşmeleri ile 5.000.000 EUR
- 2018 yılı içinde kullanmış olduğu 12 ay vadeli toplam 25. 000.000 TL tutarlı kredi sözleşmeleri ile 3.672.096 EUR

· kullanılan krediler karşılığında ihracat gerçekleştirmeyi taahhüt etmiştir.

Grup'un operasyonel kiralama ile ilgili işlemleri aşağıdaki gibidir:

Grup'un toplam tutarı 2.861.254 Avro, 7.828.098 ABD Doları ve 9.453.690 TL (31 Aralık 2017 – 10.229.935 Avro, 23.505.462 ABD Doları ve 9.617.563 TL) olan operasyonel kiralamaları, araba, forklift ve depo kiralardan oluşmakta olup, vadeleri 1 ve 9 yıl arasında değişmektedir

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

16. Ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Alınan sipariş avansları (*)	79.157.200	128.151.335
Toplam	79.157.200	128.151.335

(*) Grup'un, sonraki dönemlerde müşterilerine yapacağı satışlar için almış olduğu ileri vadeli çek ve senetlerden oluşmaktadır.

17. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar ve karşılıklar

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek ücretler	2.611.301	1.743.908
Ödenecek vergi ve fonlar	1.732.640	1.270.832
Ödenecek sosyal güvenlik kesintisi	1.004.119	2.644.040
Toplam	5.348.060	5.658.780

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	11.121.404	9.881.880
Kullanılmamış izin karşılığı	1.797.424	1.811.773
Toplam	12.918.828	11.693.653

Kıdem tazminatı karşılığı:

Aşağıda açıklanan yasal zorunluluk dışında yapılmış Şirket'in hiçbir emeklilik planı anlaşması yoktur.

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

Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için 1 aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) ile sınırlandırılmıştır. 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli kıdem tazminatı tavanı 6.017,60 TL dir.

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

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

17. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar ve karşılıklar (devamı)

TMS 19, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Faiz oranı (%)	15,00	11,00
Maaşlarda beklenen artış oranı (Enflasyon oranı) (%)	15,00	7,00
Net iskonto oranı (%)	5,50	3,74
Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı (%)	96,67	94,76

Temel varsayım, yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Açılış bakiyesi	9.881.880	4.772.881
Faiz maliyeti	1.482.282	501.153
Servis maliyeti	1.596.713	625.165
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	239.449	4.891.736
Yıl içinde ödenen karşılıklar	(2.078.920)	(909.055)
Kapanış bakiyesi	11.121.404	9.881.880

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla kullanılmamış izin hakları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Açılış bakiyesi	1.811.773	1.382.576
Cari yıl eklenen/(iptal edilen), net	(14.349)	429.197
Kapanış bakiyesi	1.797.424	1.811.773

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

18. Diğer varlık ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Devreden KDV	7.392.741	1.736.074
İş avansları	819.052	553.941
Diğer avanslar	146.313	768.238
Toplam	8.358.106	3.058.253

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek vergi ve fonlar	5.637.907	2.406.508
Gider karşılıkları	1.243.716	609.765
Toplam	6.881.623	3.016.273

19. Özkaynaklar

(a) Ödenmiş sermaye:

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermaye tutarı ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	TL	Pay (%)
Deceuninck NV	77.641.840	95,88
Halka açık kısım	3.338.953	4,12
Yasal kayıtlardaki ödenmiş sermaye	80.980.793	100
Enflasyon düzeltme farkı	7.840.703	
Toplam	88.821.496	

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 120.000.000 TL'dir. Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla tarihsel ödenmiş sermaye tutarı 80.980.793 TL olup, bu tutar her biri 1 kuruş tutarındaki 8.098.079.300 adet hisseden oluşmaktadır.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

19. Özkaynaklar (devamı)

(b) Geri alınmış paylar:

Şirket'in SPK mevzuatı çerçevesinde yürüttüğü likidite sağlayıcılığı işlemleri kapsamında geri almış olduğu paylarından oluşmaktadır. Şirket'in geri alınmış payları Borsa İstanbul'da işlemin gerçekleştiği tarihte oluşan piyasa fiyatları üzerinden gerçekleştirmekte olup; geri alınan hisselerin nominal bedellerini aşan kısımları dahil olacak şekilde "Geri alınmış paylar" hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

(c) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler:

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, genel kanuni yedek akçelerden oluşmuş olup, Türk Ticaret Kanunu (TTK)'ya göre yasal yedekler I. Tertip ve II. Tertip olmak üzere aşağıdaki şekilde ayrılmaktadır:

- i. I. Tertip Yedek: Net karın %5'i ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşıncaya kadar I. Tertip yedek akçe olarak ayrılır.
- ii. II. Tertip Yedek: Safi kardan I. Tertip yedek akçe ve pay sahipleri için sermayenin %5'i tutarında kar payı ayrıldıktan sonra, dağıtılmasına karar verilen karın %10'u II. Tertip yedek akçe olarak ayrılır.

Genel kanuni yedek akçeler sermayenin yarısını geçmedikçe, münhasıran zararların kapatılmasında veya işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmenin idamesine, işsizliğin önüne geçmeye veya sonuçlarını hafifletmeye yönelik önlemler alınması amacıyla kullanılabilir.

(d) Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler veya karlar

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu Grup'un maddi duran varlıklarından arsa/arazi, yer altı ve yer üstü düzenler ve binaları için TMS 16 uyarınca yeniden değerlendirme modeli uygulaması kapsamında muhasebeleştirilmiştir. Yeniden değerlendirme fonundaki bakiyeyi oluşturan maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri uyarınca cari dönem amortismanlarına isabet eden fon tutarı yıllık olarak geçmiş yıllar karları/(zararları) hesaplarına aktarılmaktadır. Ayrıca söz konusu yeniden değerlemeye konu bir maddi duran varlığın elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme artışları fonunun satılan varlıklara ilişkin kısmı doğrudan geçmiş yıl karlarına devredilir.

Tanımlanmış fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp) fonu

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde "Tanımlanmış Fayda Planlarına İlişkin Aktüeryal Kazanç / (Kayıp) Fonu" hesabında muhasebeleştirilmiştir. Aktüeryal (kayıp)/kazanç fonu, kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir/gider niteliğindedir.

(e) Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler

Yabancı para çevirim farkları

Grup' un Türkiye dışındaki bağlı ortaklıklarının finansal tablolarının TL raporlama para birimine dönüştürülmesi ile oluşan ve özkaynaklara yansıtılan yabancı para çevirim farklarından oluşmaktadır. Cari dönemde tasfiyesi sonuçlandırılan Rus Enwin'den kaynaklı yabancı para çevrim farkları finansal gelir (gider) hesaplarına sınıflanmıştır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

19. Özkaynaklar (devamı)

(f) Geçmiş yıl kar / (zararları):

Kar dağıtımı

Kar dağıtımının SPK'nın Seri: II-19.1 sayılı "Kar Payı Tebliği"nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir. Ayrıca anılan Tebliğ'de, konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabilir kar tutarını, Seri: II-14.1 sayılı Tebliğ çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir.

Halka açık ortaklıklarda kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır.

Grup, 24 Nisan 2018 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısında 24.835.000 TL (2017: 22.612.209 TL) nakit temettü (brüt hisse başına düşen kar payı: 0,0031 TL (2017: 0,0028 TL) dağıtılmasına ilişkin karar almıştır ve tüm kar payı ödemesi yılı içinde tamamlanmıştır.

Kar dağıtımına konu edilebilecek kaynaklar

Şirket'in raporlama tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında yer alan net dağıtılabilir dönem karı ile kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların tutarı aşağıda belirtilmiştir.

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Net dönem karı (zararı)	69.557.268	41.870.561
Olağanüstü yedek	17	17
Özel fonlar	16.132.119	16.132.119
Geçmiş yıl karları	124.342.176	109.661.369

(g) Kontrol gücü olmayan paylar

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özkaynak hesap grubu kalemlerinden ana ortaklık dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide finansal durum tablosunda özkaynak hesap grubunda "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" kaleminde gösterilir. Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kar veya zararlarından ana ortaklık dışındaki paylara isabet eden kısım dönem karı/ (zararı) kaleminden sonra dönem karı / (zararının) dağılımı altında kontrol gücü olmayan paylar adıyla gösterilir.

20. Hasılat ve satışların maliyeti

Net satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Yurtiçi satışlar	968.382.863	768.877.380
Yurtdışı satışlar	137.459.835	141.444.393
Toplam	1.105.842.698	910.321.773

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

20. Hasılat ve satışların maliyeti (devamı)

Satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Direkt hammadde yarı mamul ve malzeme giderleri	543.239.842	470.765.708
Direkt işçilik giderleri	10.492.172	8.937.579
Tükenme payları ve amortisman giderleri	20.669.719	16.641.554
Diğer üretim giderleri	84.457.917	78.959.629
Toplam üretilen malın maliyeti	658.859.650	575.304.470
Yarı mamül değişimi	(5.367.899)	(7.462.871)
Dönem başı yarı mamül	14.063.795	6.600.924
Dönem sonu yarı mamül	(19.431.694)	(14.063.795)
Mamül değişimi	(3.751.822)	470.954
Dönem başı mamül	34.011.829	34.482.783
Dönem sonu mamül	(37.763.651)	(34.011.829)
Ticari mal değişimi	104.814.512	99.621.319
Dönem başı ticari mal	30.095.431	28.074.620
Alımlar	112.992.267	101.642.130
Dönem sonu ticari mal	(38.273.186)	(30.095.431)
Toplam	754.554.441	667.933.872

21. Araştırma ve geliştirme giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri

Araştırma ve geliştirme giderleri, pazarlama ve satış dağıtım giderleri ile genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Personel giderleri	1.629.987	1.379.638
Diğer	147.355	66.245
Toplam	1.777.342	1.445.883

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

21. Araştırma ve geliştirme giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri (devamı)**Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:**

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Personel giderleri	44.870.848	39.356.682
Gümrükleme ve nakliye giderleri	26.858.630	25.205.786
Kira giderleri	15.229.352	12.004.903
Reklam giderleri	12.013.694	7.639.390
Bayi teşvik ve toplantı giderleri	7.611.183	7.823.279
Fuar, sergi ve showroom giderleri	3.829.559	2.284.685
Tükenme payları ve amortisman giderleri	2.960.832	3.073.595
Diğer	8.058.673	8.065.794
Toplam	121.432.771	105.454.114

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Danışmanlık hizmetleri	26.927.829	12.648.261
Personel giderleri	15.325.631	13.375.488
Vergi ve benzeri giderler	1.911.315	1.478.399
Tükenme payları ve amortisman giderleri	1.272.568	1.108.585
Sigorta giderleri	850.261	946.045
Haberleşme giderleri	433.576	574.475
Diğer	5.974.221	5.750.821
Toplam	52.695.401	35.882.074

22. Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler**Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Kur farkı geliri	68.914.067	27.676.081
Türev işlemlerden karlar	41.484.720	21.870.081
Vade farkı geliri	12.917.059	11.312.118
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı, net	6.604.750	6.291.918
Hurda satışı	1.825.207	4.815.209
Türev araçların gerçeğe uygun değer ölçüm kazançları	822.088	-
Diğer	9.386.544	2.648.270
Toplam	141.954.435	74.613.677

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

22. Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler (devamı)**Esas faaliyetlerden diğer giderler**

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Kur farkı gideri	84.041.501	32.770.974
Türev işlemlerden zararlar	17.086.953	20.490.874
Türev araçların gerçeğe uygun değer ölçüm zararları	1.701.576	3.283.177
Vade farkı gideri	48.808	4.538.397
Diğer	192.123	3.210.047
Toplam	103.070.961	64.293.469

23. Yatırım faaliyetlerinden gelir/giderler**Yatırım faaliyetlerden gelirler**

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Faiz gelirleri	11.198.815	3.592.182
Sabit kıymet satış karları	1.671.687	5.473.904
Toplam	12.870.502	9.066.086

Yatırım faaliyetlerden giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Sabit kıymet satış zararları	257.297	2.523.484
Toplam	257.297	2.523.484

24. Çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler**Amortisman ve itfa giderleri**

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Üretim maliyeti	20.669.719	16.641.554
Satış pazarlama giderleri	2.960.832	3.073.045
Genel yönetim giderleri	1.272.568	1.108.585
Ar-ge giderleri	147.355	550
Toplam	25.050.474	20.823.734

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

24. Çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler (devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Maddi duran varlık amortismanı (Not 12)	24.909.828	20.617.564
Maddi olmayan duran varlık itfa gideri (Not 13)	140.646	206.170
Toplam	25.050.474	20.823.734

Çalışanlara sağlanan faydalar

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Maaşlar ve ücretler	83.030.932	74.371.149
Sosyal sigorta prim giderleri-işveren payı	8.041.980	6.582.438
Kıdem tazminatı ve kullanılmayan izin karşılığı, net	870.870	646.456
Diğer sosyal giderler	23.066.317	20.580.482
Toplam	115.010.099	102.180.525

25. Finansman gelirleri / giderleri

Finansman gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Türev işlemlerden karlar	51.501.034	7.918.489
Kur farkı geliri	12.884.416	9.383.519
Diğer	1.677	825.876
Toplam	64.387.127	18.127.884

Finansman giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Kur farkı gideri	45.512.500	30.260.822
Türev işlemlerden zararlar	51.377.063	3.431.348
Faiz gideri	33.521.468	22.865.534
Banka ve komisyon giderleri	17.981.058	3.126.002
Türev araçların gerçeğe uygun değer ölçüm zararları	13.882.939	691.026
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	1.482.282	501.153
Diğer giderler	781.518	622.360
Toplam	164.538.828	61.498.245

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

26. Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Açılış bakiyesi	2.785.774	1.478.707
Dönem içi girişler	1.238.220	7.598.951
Dönem içi çıkışlar (-)	(597.128)	(6.291.884)
Kapanış bakiyesi	3.426.866	2.785.774

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar şüpheli alacağa dönüşmüş alacaklara istinaden müşterilerden alınan arsa, dükkân ve binalardır. Grup yönetiminin amacı söz konusu gayrimenkullerin kısa bir süre içerisinde elden çıkarılmasıdır.

27. Vergiler

a) Kurumlar vergisi

Şirket ve konsolidasyon kapsamındaki Türkiye’de ve diğer ülkelerde kurulmuş bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek yönetime tabi ortaklıkları, faaliyetlerini sürdürdükleri ülkelerin yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’ncu madde uyarınca %20’lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

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

Türkiye’de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup’un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

27. Vergiler (devamı)

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla ödenecek vergi tutarları peşin ödenen vergiler ile netleştirilerek aşağıdaki gösterilmiştir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Cari yıl kurumlar vergisi karşılığı	9.169.992	-
Dönem içinde peşin ödenen vergi (-)	(12.896.033)	(4.840.602)
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	(3.726.041)	(4.840.602)

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla vergi öncesi kar üzerine yasal vergi oranı uygulanarak bulunan vergi gideri ile kapsamlı gelir tablosundaki toplam vergi karşılığı arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Vergi öncesi kar	126.679.831	73.098.279
%22 üzerinden vergi gideri (2017 dönemi için %20)	(27.869.563)	(14.619.656)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(761.985)	(734.102)
Kurumlar vergisinden istisna gelirlerin etkisi	421.875	663.948
Cari dönemde yararlanılan (feragat edilen) mali zararlar etkisi	(1.042.236)	2.084.471
İndirimli kurumlar vergisi istisnası kapsamında kullanılan yatırım tutarları değişikliğinin etkisi ve yatırım teşviği istisnası	-	530.877
KVK 32/A maddesi kapsamında yatırım teşvik istisnası etkisi	7.894.142	-
Vergi istisnası ile kurumlar vergisi oranındaki değişikliklerin etkisi, net	-	5.320.201
Diğer düzeltme kalemlerin etkisi	679.397	511.328
Kar veya zarar tablosunda raporlanan toplam vergi gideri	(20.678.370)	(6.242.933)

b) Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)		
Yatırım teşvik indirimi uygulamaları (*)	10.447.199	13.377.877
Mali zararlar	-	2.084.471
Kıdem tazminatı karşılığı	2.188.137	1.976.376
Ciro primleri ve diğer düzeltmelerin etkisi	(2.677.628)	(1.103.705)
Şüpheli alacak karşılığı	2.704.051	1.960.376
Garanti ve dava karşılığı	927.346	726.967
Alacak/(borç) reeskontları, net	66.382	647.077
Kullanılmamış izin karşılığı	371.331	362.355
Konsolidasyonun eliminasyon düzeltmeleri etkisi	1.037.523	538.615
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(23.232.277)	(23.317.945)
Diğer geçici farklar	(2.760.435)	3.279.653
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	(10.928.371)	532.117

(*) Şirket, yatırım teşviklerini düzenleyen Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Bakanlar Kurulu kararı kapsamında Menemen tesis yatırımları için 2015 yılı Ekim ayında 174 milyon TL tutarında Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. %20 yatırıma katkı oranına sahip olan bu teşvik kapsamında bugüne kadar 127 milyon TL yatırım harcaması yapılmıştır. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bu yatırım teşvik belgesine ilişkin olarak toplam 10.447.199 TL tutarında ertelenen vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2017: 13.377.877 TL).

Şirket 2018 yılında 193 milyon TL tutarında bir Yatırım Teşvik Belgesi daha almıştır. %35 yatırıma katkı oranına sahip olan bu teşvik kapsamında bugüne kadar yaklaşık 27 milyon TL yatırım harcaması yapılmıştır ve bu harcama ile elde edilen tüm avantajı cari dönem vergisinde kullanmıştır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

27. Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço gösterimi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş vergi varlığı	-	532.117
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(10.928.371)	-
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	(10.928.371)	532.117

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait ertelenmiş vergi varlıkları (yükümlülükleri), net bakiyesinin hareketi aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Açılış bakiyesi, net	532.117	6.844.576
Kar veya zarar tablosunda yansıtılan ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(11.508.378)	(5.613.368)
Diğer kapsamlı gelir (gider) hesabında muhasebeleştirilen tutar	47.890	(702.311)
Çevrim farkı etkisi	-	3.220
Kapanış bakiyesi, net	(10.928.371)	532.117

28. Hisse başına kazanç

Hisse başına kazanç aşağıdaki gibi hesaplanmıştır:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Net dönem karı	106.049.351	67.143.208
Dönem başı ağırlıklı ortalama adi hisse senedi adedi	8.098.079.300	7.960.000.000
Dönem sonu ağırlıklı ortalama adi hisse senedi adedi (*)	8.098.079.300	8.098.079.300
Hisse başına kazanç (TL)	0,0131	0,0083

(*) Birleşme işlemi nedeniyle Şirket sermayesinin 79.600.000 (yetmiş dokuz milyon altı yüz bin) TL'den 80.980.793 (seksen milyon dokuz yüz seksen bin yedi yüz doksan üç) TL'ye yükseltilmesi için SPK'na 26 Aralık 2017 tarihinde yapılan başvuru SPK tarafından onaylanarak 28 Aralık 2017 tarihinde tescil edilmiştir. Bedelsiz sermaye artışı niteliğinde olup; hisse başına kazanç / (kayıp) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç / (kayıp) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

29. İlişkili taraf açıklamaları

i. İlişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Deceuninck Grup şirketleri	76.455.567	37.358.630
Deceuninck (ana ortak)	5.026.680	1.425.220
Toplam	81.482.247	38.783.850

ii. İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Deceuninck Grup şirketleri	3.042.045	2.257.750
Toplam	3.042.045	2.257.750

iii. İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Deceuninck (ana ortak) (*)	-	41.232.359
Toplam	-	41.232.359

(*) Pimaş'ın Deceuninck NV'den satın alınmasına ilişkin 1 yıl vade içerisinde 10 eşit taksitte ödenecek olan diğer borçları ifade etmektedir.

iv. İlişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Deceuninck Grup şirketleri	9.731.512	1.290.546
Deceuninck (ana ortak)	6.975.373	2.704.233
Toplam (Not 7)	16.706.885	3.994.779

v. 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alışları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018- 31 Aralık 2018	1 Ocak 2017- 31 Aralık 2017
Deceuninck (ana ortak)	7.153.158	6.282.009
Deceuninck Grup şirketleri	2.729.294	1.706.334
Toplam	9.882.452	7.988.343

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

29. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

vi. 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflara yapılan satışlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018- 31 Aralık 2018	1 Ocak 2017 31 Aralık 2017
Deceuninck Grup Şirketleri	60.127.445	36.496.408
Deceuninck (ana ortak)	3.343.286	3.212.932
Toplam	63.470.731	39.709.340

vii. 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alışları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018- 31 Aralık 2018	1 Ocak 2017 31 Aralık 2017
Deceuninck (Ana ortak)	869.361	1.846.364
Diğer Deceuninck iştirakleri	726.182	300.361
Toplam	1.595.543	2.146.725

viii. 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflardan diğer gelir ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018- 31 Aralık 2018	1 Ocak 2017 31 Aralık 2017
Deceuninck (Ana ortak) (*)	24.342.098	11.259.779
Deceuninck Grup Şirketleri	3.502.145	2.246.874
Toplam	27.844.243	13.506.653

(*) 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bu tutarın 10.569.392 TL'lik (31 Aralık 2017 – 9.288.020 TL) kısmı yönetim hizmet, 12.376.070 TL'lik (31 Aralık 2017 – 1.971.759) kısmı bilgi teknoloji sistemleri hizmet, bedellerinden oluşmaktadır.

Diğer Deceuninck iştirakleri ile olan işlemler ise diğer sair giderlerden oluşmaktadır.

viii. Üst yönetime cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 7.711.634 TL'dir. (31 Aralık 2017 - 7.638.927 TL)

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

30. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Grup, faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, fiyat riski, kur riski, faiz oranı riski, kredi riski ve likidite riskidir. Grup'un genel risk yönetimi programı, mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup, Grup'un mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Grup'un başlıca finansal araçlardan bazıları banka kredileri, nakit, kısa ve uzun vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Grup'un operasyonları için finansman yaratmaktır. Grup ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

Grup yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir. Şirket, ayrıca finansal araçların kullanılmasından ortaya çıkabilecek piyasa riskini de takip etmektedir.

i. Fiyat riski

Fiyat riski, yabancı para, faiz ve piyasa riskinin bir kombinasyonu olup, Grup tarafından aynı para biriminden borç ve alacakların, faiz taşıyan varlık ve yükümlülüklerin birbirini karşılama yoluyla doğal olarak yönetilmektedir. Piyasa riski, Grup tarafından piyasa bilgilerinin incelenmesi ve uygun değerlendirme metodları vasıtasıyla yakından takip edilmektedir.

ii. Faiz oranı riski

Grup'un faize duyarlı önemli bir varlığı yoktur. Grup'un gelirleri ve faaliyetlerinden nakit akımları, büyük oranda piyasa faiz oranındaki değişimlerden bağımsızdır.

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un değişken faiz oranlı varlık ve yükümlülükleri olmamasından dolayı, Grup faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

Grup'un faiz oranı riski, kısa ve uzun dönem borçlanmasından kaynaklanmaktadır. Grup'un operasyonlarının devamı için gelecek dönemde alınacak krediler, gelecek dönemde gerçekleşecek faiz oranlarından etkilenmektedir.

iii. Likidite riski

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

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

30. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devam)

Grup'un 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla, vade tarihlerine göre ticari ve finansal borçlarının vade dağılımları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2018		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay (II)	1-5 Yıl (III)	5 yıldan uzun (IV)
Beklenen veya sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri					
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	349.329.827	378.714.778	8.545.220	219.065.987	144.984.779	6.118.792
Borç senetleri	148.339.430	149.899.290	79.056.096	70.843.194	-	-
Ticari borçlar	199.768.571	204.260.006	139.961.375	64.298.631	-	-
Türev finansal yükümlülükler	14.762.427	14.762.427	14.239.346	523.081	-	-
31 Aralık 2017		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay (II)	1-5 Yıl (III)	5 yıldan uzun (IV)
Beklenen veya sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri					
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	277.795.355	301.502.899	55.223.132	100.710.044	140.952.346	4.617.377
Borç senetleri	96.483.866	97.576.354	45.138.843	52.278.114	159.397	-
Ticari borçlar	113.343.761	114.543.150	91.422.942	23.120.208	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	41.232.359	42.700.226	26.207.282	16.492.944	-	-
Türev finansal yükümlülükler	3.974.203	3.974.203	3.974.203	-	-	-

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)****30. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devam)****iv. Kredi riski**

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Grup, bayilerinden ya da diğer müşterilerinden doğabilecek bu riski, bayiler için belirlenen kredi limitlerini alınan teminatlar ile sınırlandırarak, avansla çalışarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir.

Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

Grup kredi riskini, satış faaliyetlerini geniş bir alana yayarak belli bir sektör veya bölgedeki şahıslar veya gruplar üzerinde istenmeyen yoğunlaşmalardan kaçınarak yönetmeye çalışmaktadır. Grup ayrıca gerekli gördüğü durumlarda müşterilerinden teminat almaktadır.

Alacaklar ile nakit ve nakit benzerlerinin vade aşımı ve teminat yapısına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar (Not 7)	İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 7)	Tahsildeki çekler (Not 4)	Kasa ve bankalar (Not 4)
31 Aralık 2018				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	352.967.997	81.482.247	26.439.446	249.631.327
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	147.926.244	-	26.439.446	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	349.728.427	39.922.310	26.439.446	249.631.327
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	147.926.244	-	26.439.446	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	3.239.570	41.559.937	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş brüt defter değeri	28.467.094	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(28.467.094)	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş brüt defter değeri	9.298.567	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(9.298.567)	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

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

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

30. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devam)

iv. Kredi riski (devamı)

Alacaklar ile nakit ve nakit benzerlerinin vade aşımı ve teminat yapısına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar (Not 7)	İlişkili tarafardan ticari alacaklar (Not 7)	Tahsildeki çekler (Not 4)	Kasa ve banka (Not 4)
31 Aralık 2017				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	449.253.640	38.783.850	25.208.924	30.831.479
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	160.722.120	-	25.208.924	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	433.418.673	32.284.738	25.208.924	30.831.479
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	160.722.120	-	25.208.924	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	15.834.967	6.499.112	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş brüt defter değeri	34.275.503	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(34.275.503)	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş brüt defter değeri	10.094.908	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(10.094.908)	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

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

v. Yabancı para riski

Yabancı para riski Grup'un başlıca Amerikan Doları ve Avro varlıklara ve yükümlülüklerle sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

Şirket ve Bağlı Ortaklıklarının ayrıca yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Grup'un değerlendirme para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapması ve yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından kaynaklanmaktadır.

Grup doğal bir riskten korunma yöntemi olan yabancı para cinsinden varlıklarını ve borçlarını dengede tutarak ve de fiyat politikasını kur değişimlerine göre ayarlayarak ve bunlara ek olarak yabancı para pozisyonunu analiz ederek kontrol etmekte ve sınırlandırmaktadır. Grup'un 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki net yabancı para pozisyonu aşağıda detaylandırılmıştır.

Toplam bazında;

	31 Aralık 2018 (TL Tutarı)	31 Aralık 2017 (TL Tutarı)
A. Döviz cinsinden varlıklar	215.947.996	113.882.390
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	(457.703.894)	(227.642.384)
Net döviz pozisyonu (A+B)	(241.755.898)	(113.759.994)

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

30. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devam)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	AUD
1. Ticari alacaklar	129.592.533	5.703.031	14.895.169	2.647.161
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	79.817.702	1.632.045	11.816.801	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	6.537.756	3.900	1.081.161	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	215.947.996	7.338.977	27.793.131	2.647.161
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	215.947.996	7.338.977	27.793.131	2.647.161
10. Ticari borçlar	(280.645.494)	(20.059.936)	(29.049.797)	-
11. Finansal yükümlülükler	(58.690.392)	-	(9.736.296)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(339.335.886)	(20.059.936)	(38.786.093)	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(118.368.008)	-	(19.636.365)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(118.368.008)	-	(19.636.365)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(457.703.894)	(20.059.936)	(58.422.458)	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	227.563.540	10.600.000	28.500.000	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	227.563.540	10.600.000	28.500.000	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(14.192.358)	(2.120.959)	(2.129.327)	2.647.161
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(248.293.654)	(12.724.859)	(31.710.488)	2.647.161
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	227.563.540	10.600.000	28.500.000	-
23. İhracat(*)	142.771.542	4.267.046	20.228.075	2.075.305
24. İthalat(*)	387.836.118	30.028.231	42.821.012	-

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

30. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devam)

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	AUD
1. Ticari alacaklar	100.902.057	3.233.995	18.044.538	2.458.359
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	10.276.647	1.824.707	751.641	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	2.703.686	5.040	594.547	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	113.882.390	5.063.742	19.390.725	2.458.359
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	113.882.390	5.063.742	19.390.725	2.458.359
10. Ticari borçlar	(120.075.876)	(26.940.701)	(4.087.681)	(111)
11. Finansal yükümlülükler	(20.951.018)	-	(4.639.800)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(141.026.894)	(26.940.701)	(8.727.481)	(111)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(86.615.490)	-	(19.181.816)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(86.615.490)	-	(19.181.816)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(227.642.384)	(26.940.701)	(27.909.297)	(111)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	117.089.018	22.063.885	7.500.000	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	117.089.018	22.063.885	7.500.000	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	3.329.012	186.926	(1.018.574)	2.458.248
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(116.463.694)	(21.881.999)	(9.113.121)	2.458.470
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	117.089.018	22.063.885	7.500.000	-
23. İhracat(*)	107.578.288	4.087.436	22.255.339	1.442.957
24. İthalat(*)	294.217.907	58.660.466	20.925.666	-

(*) Ortalama kur kullanılmıştır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

30. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devam)

Şirket ve Bağlı Ortaklıklarının yabancı Şirketlerle ticari faaliyetlerde bulunması sebebiyle döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Grup, ileride oluşacak ticari işlemler ve kayda alınan aktif ve pasiflerden ötürü ortaya çıkan kur riskini yönetmek için, döviz sepetini mümkün olduğunca çeşitlendirmeye yönelik bir politika izlemektedir.

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un vergi öncesi karının diğer değişiklikler sabit tutulduğunda, ABD Doları, Avro ve Avustralya Doları %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2018				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(6.692.370)	6.692.370	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	5.576.554	(5.576.554)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.115.816)	1.115.816	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(18.463.358)	18.463.358	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	17.179.800	(17.179.800)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.283.558)	1.283.558	-	-
AUD'nin TL karşısında ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- AUD net varlık/yükümlülüğü	980.138	(980.138)	-	-
8- AUD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- AUD Net Etki (7+8)	980.138	(980.138)	-	-
Toplam (3+6+9+12)	(1.419.236)	1.419.236		

31 Aralık 2017				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(16.503.540)	16.503.540	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	16.644.554	(16.644.554)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	141.014	(141.014)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(7.693.124)	7.693.124	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	6.773.250	(6.773.250)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(919.874)	919.874	-	-
AUD'nin TL karşısında ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- AUD net varlık/yükümlülüğü	1.444.664	(1.444.664)	-	-
8- AUD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- AUD Net Etki (7+8)	1.444.664	(1.444.664)	-	-
Toplam (3+6+9+12)	665.804	(665.804)	-	-

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

30. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devam)

vi. Sermaye riski yönetimi

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

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Grup'un sermaye yönetiminde, net yükümlülüklerin toplam yatırılan sermaye tutarına oranı izlenmektedir. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerinin toplam borç (finansal durum tablosunda belirtilen kısa vadeli ve uzun vadeli yükümlülükler toplamı) tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda belirtilen özkaynakların toplamıdır.

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Toplam yükümlülükler	848.420.996	690.777.740
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (-) (Not 4)	(276.072.429)	(56.899.490)
Net yükümlülükler (A)	572.348.567	633.878.250
Toplam özkaynaklar (B)	430.948.664	353.012.233
Toplam yatırılan sermaye (A+B)	1.003.297.231	986.890.483
Net yükümlülükler / toplam yatırılan sermaye oranı	57%	64%

31. Finansal araçların gerçeğe uygun değer açıklamaları

Gerçeğe uygun değer, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa, oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme metotları kullanılarak tespit edilmiştir. Gerçeğe uygun değer tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığını öngörmektedir.

Finansal varlıklar

Bu varlıklar, maliyet bedelleri ile finansal tablolarda yer alıp nakit ve nakit benzeri değerleri, bunların üzerindeki faiz tahakkukları ve diğer kısa vadeli finansal varlıkları içermektedir ve kısa vadeli olmalarından dolayı, gerçeğe uygun değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların reeskont karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

31. Finansal araçların gerçeğe uygun değer açıklamaları (devamı)

Finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değeri taşınan değerine yakın olan parasal borçlar:

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Grup, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerlendirme girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup'un gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal varlık ve yükümlülüklerin hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir:

	Seviye 1	Seviye 2 (*)	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler	-	14.762.427	-

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Grup'un gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal varlık ve yükümlülüklerin hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir:

	Seviye 1	Seviye 2 (*)	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler	-	3.974.203	-

(*) Gerçeğe uygun değeri, orijinal vadeli kurun, ilgili para birimi için sözleşmenin geri kalan kısmında geçerli olan piyasa faiz oranları referans alınarak hesaplanmıştır.

32. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.