

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**1 Ocak - 31 Mart 2018 hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolar ve dipnotlar**

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Konsolide finansal durum tablosu	1 - 3
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Konsolide özkaynak değişim tablosu	5
Konsolide nakit akış tablosu	6
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	7 – 69

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari dönem	Geçmiş dönem
VARLIKLAR	Not	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Dönen varlıklar			
- Nakit ve nakit benzerleri	4	32.101.098	56.899.490
- Ticari alacaklar	7	579.491.030	488.037.490
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7, 29	45.922.725	38.783.850
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	533.568.305	449.253.640
- Diğer alacaklar	8	7.315.475	2.678.925
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8, 29	2.651.671	2.257.750
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	4.663.804	421.175
- Türev araçlar	6	3.307.158	-
- Stoklar	9	147.322.121	108.907.413
- Peşin ödenmiş giderler	10	3.610.812	4.250.577
- Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	11, 27	86.135	4.840.602
- Diğer dönen varlıklar	18	3.153.843	3.058.253
ARA TOPLAM		776.387.672	668.672.750
- Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar ve durdurulan faaliyete ait varlıklar	26	2.644.068	2.785.774
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		779.031.740	671.458.524
Duran varlıklar			
- Diğer alacaklar	8	559.106	317.175
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	559.106	317.175
- Maddi duran varlıklar	12	358.160.951	362.276.349
- Maddi olmayan duran varlıklar	13	6.378.432	6.419.235
- Peşin ödenmiş giderler	10	6.167.867	2.786.573
- Ertelenmiş vergi varlığı	27	232.480	532.117
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		371.498.836	372.331.449
TOPLAM VARLIKLAR		1.150.530.576	1.043.789.973

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari dönem	Geçmiş dönem
KAYNAKLAR	Not	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli yükümlülükler			
- Kısa vadeli borçlanmalar	5	35.120.181	63.125.545
- Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	63.294.922	80.054.306
- Ticari borçlar	7	244.324.103	213.822.406
- İlişkili taraflara ticari borçlar	7, 29	5.056.620	3.994.779
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	239.267.483	209.827.627
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	4.632.973	5.658.780
- Diğer borçlar	8	15.596.367	41.232.359
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8, 29	15.596.367	41.232.359
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	-	-
- Türev araçlar	6	314.255	3.974.203
- Ertelenmiş gelirler	16	203.009.139	128.151.335
- Kısa vadeli karşılıklar	14	6.029.140	5.433.376
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	6.029.140	5.433.376
- Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	3.063.560	3.016.273
ARA TOPLAM		575.384.640	544.468.583
- Satış amaçlı sınıflandırılan varlıklara ve durdurulan faaliyetlere ilişkin yükümlülükler	26	-	-
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		575.384.640	544.468.583
Uzun vadeli yükümlülükler			
- Uzun vadeli borçlanmalar	5	181.363.668	134.615.504
- Diğer borçlar		-	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		-	-
- Uzun vadeli karşılıklar	17	13.521.327	11.693.653
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	13.521.327	11.693.653
- Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	-	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		194.884.995	146.309.157

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari dönem	Geçmiş dönem
KAYNAKLAR	Not	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		380.260.941	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	(1.651.510)	(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		86.714.956	87.801.538
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		91.510.031	91.743.971
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		(4.795.075)	(3.942.433)
- Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(1.154.269)	(1.111.423)
- Yabancı para çevrim farkları		(1.154.269)	(1.111.423)
- Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler		26.406.430	26.406.430
- Geçmiş yıllar kârları (zararları)		158.319.206	91.176.098
- Dönem net kârı (zararı)		28.685.250	67.143.208
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		380.260.941	353.012.233
TOPLAM KAYNAKLAR		1.150.530.576	1.043.789.973

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmemiş Geçmiş dönem Yeniden düzenlenmiş(*) 1 Ocak 2017 – 31 Mart 2017
	Not	1 Ocak 2018 – 31 Mart 2018	
Hasılat	20	236.202.469	173.764.159
Satışların maliyeti (-)	20	(158.200.422)	(132.653.559)
Brüt kar (zarar)		78.002.047	41.110.600
Genel yönetim giderleri (-)	21	(10.722.041)	(9.434.038)
Pazarlama giderleri (-)	21	(28.761.972)	(24.677.626)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	21	(412.142)	(362.547)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	17.903.331	33.770.912
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(14.181.762)	(33.796.189)
Esas faaliyet karı (zararı)		41.827.461	6.611.112
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	814.315	1.674.268
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	23	(2.437)	(64.328)
Finansman gideri öncesi faaliyet kârı (zararı)		42.639.339	8.221.052
Finansman gelirleri	25	2.258.287	5.577.568
Finansman giderleri (-)	25	(17.595.147)	(11.401.270)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		27.302.479	2.397.350
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri (gideri)		1.382.771	447.027
Dönem vergi geliri (gideri)	27	(55.593)	(2.270.584)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)		1.438.364	2.717.611
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		28.685.250	2.844.377
Durdurulan faaliyetler dönem karı (zararı)		-	469.653
Dönem karı (zararı)		28.685.250	3.314.030
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç	28	0,3542	0,0416
Dönem karı (zararının) dağılımı			
Ana ortaklık payları		28.685.250	2.873.078
Kontrol gücü olmayan paylar		-	440.952
Diğer kapsamlı gelir(gider)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(1.086.582)	(3.044.691)
Maddi duran varlıkyeniden değerlendirme artışları (azalışları)	12	(292.425)	(6.994)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	17	(1.065.802)	(3.797.121)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	27	271.645	759.424
Maddi duran varlıkyeniden değerlendirme artışları (azalışları), vergi etkisi		58.485	(1.399)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi		213.160	760.823
Kar veya zararda olarak yeniden sınıflandırılacaklar		42.846	(1.538.074)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		42.846	(1.538.074)
Diğer kapsamlı gelir (gider) (vergi sonrası)		(1.043.736)	(4.582.765)
Toplam kapsamlı gelir (gider)		27.641.514	(1.268.735)
Toplam kapsamlı gelir (gider) dağılımı			
Ana ortaklık payları		27.641.514	(1.555.754)
Kontrol gücü olmayan paylar		-	287.019

(*) Geçmiş dönem konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun yeniden düzenlenmesine ilişkin açıklamalar Not 2.5'te yer almaktadır.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine 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 işletmelerin 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 bakiyeler (önceden raporlanan)	79.600.000	7.840.703	-	-	-	346.724	3.526.619	(948.915)	13.825.129	114.652.013	60.346.312	279.188.585	-	279.188.585
Yeniden düzenleme etkisi	-	-	(796.369)	80.551	67.279.390	(329.173)	51.430.305	113.294	6.675.632	(47.850.816)	(177.420)	76.425.394	10.818.207	87.243.601
1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler (yeniden düzenlenmiş)	79.600.000	7.840.703	(796.369)	80.551	67.279.390	17.551	54.956.924	(835.621)	20.500.761	66.801.197	60.168.892	355.613.979	10.818.207	366.432.186
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.873.078	2.873.078	440.952	3.314.030
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	-	-	-	(3.052.844)	-	(1.385.145)	-	-	-	(4.437.990)	(153.933)	(4.591.923)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(3.052.844)	-	(1.385.145)	-	-	2.873.078	(1.564.912)	287.019	(1.277.893)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(21.586)	60.10.478	(60.168.892)	(0)	-	(0)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(16.398)	-	-	-	-	-	-	-	-	(16.398)	(2.321)	(18.719)
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	-	-	-	-	-	-	(37.982)	-	37.982	-	-	-	-	-
31 Mart 2017 tarihi itibarıyla bakiye	79.600.000	7.840.703	(812.767)	80.551	67.279.390	(3.035.293)	54.918.942	(2.220.766)	20.517.157	126.991.675	2.873.078	354.032.670	11.102.905	365.135.575
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla bakiye	80.980.793	7.840.703	(1.344.496)	91.952	(5.972.570)	(3.942.433)	91.743.931	(1.111.423)	26.406.430	91.176.098	67.143.208	353.012.233	-	353.012.233
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28.685.250	28.685.250	-	28.685.250
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(852.642)	(233.940)	42.84€	-	-	-	(1.043.736)	-	(1.043.736)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(852.642)	(233.940)	42.84€	-	-	28.685.250	27.641.515	-	27.641.514
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67.143.208	(67.143.208)	-	-	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(307.014)	-	-	-	-	-	-	-	-	(307.014)	-	(307.014)
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	-	-	-	-	-	-	-	(85.692)	-	-	-	(85.692)	-	(85.692)
31 Mart 2018 tarihi itibarıyla bakiye	80.980.793	7.840.703	(1.651.510)	91.952	(5.972.570)	(4.795.075)	91.510.031	(1.154.269)	26.406.430	158.319.206	28.685.250	380.260.941	-	380.260.941

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide nakit akış tablosu (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		Cari dönem	Geçmiş dönem
			Yeniden düzenlenmiş (*)
	Not	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(12.801.923)	(19.340.178)
Dönem karı/(zararı)		28.685.250	3.314.030
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		28.685.250	2.844.377
Durdurulan faaliyetler dönem net karı (zararı)		-	469.653
Dönem net karı zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		10.787.532	9.981.874
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		(1.382.771)	(447.027)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	23	(255.374)	(491.985)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	24	6.129.329	5.213.271
Reeskont (gelir) giderleri ile ilgili düzeltmeler		(1.096.679)	(355.492)
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	584.806	(675.965)
Alacaklarda değer düşüklüğü karşılığı gideri (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(1.639.238)	(460.135)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17	1.103.196	682.377
Dava ve/veya ceza karşılıkları gideri (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	50.350	(200.642)
Garanti karşılıkları gideri (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	545.414	28.747
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	6	314.255	2.431.451
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(556.504)	(1.117.955)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	6.990.748	5.375.228
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(51.847.245)	(28.423.966)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(38.999.513)	(56.379.627)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(88.717.623)	30.608.639
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		30.501.697	9.200.615
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(2.874.999)	(10.197.118)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		48.243.193	(1.656.475)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(12.374.463)	(15.128.063)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(86.135)	(4.192.570)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(341.325)	(19.546)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.253.484)	(4.942.849)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12,13	(2.485.829)	(4.864.476)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		534.135	821.269
Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetlere ilişkin nakit çıkışı, net		141.706	(2.017.597)
Alınan faiz		556.504	1.117.955
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(12.595.706)	(2.162.339)
Borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri		30.468.422	26.027.234
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(28.485.005)	(28.642.161)
Odenen faiz		(6.990.748)	(5.375.228)
Odenen temettü		-	-
Geri alınmış paylara ilişkin nakit çıkışları		(307.014)	(16.398)
Türev işlemlerden kaynaklanan nakit girişleri/(çıkışları), net		(7.281.361)	5.844.214
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(26.651.113)	(26.445.367)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		1.852.721	(1.238.206)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(24.798.392)	(27.683.573)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	56.899.490	109.761.990
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	32.101.098	82.078.417

(*) Geçmiş dönem konsolide nakit akış tablosunun yeniden düzenlenmesine ilişkin açıklamalar Not 2.5'te yer almaktadır.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine 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 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 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 Mart 2018 tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin %4,12'si Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. Şirket'in ana ve nihai ana ortağı Deceuninck N.V.'dir.

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İdari	285	286
Üretim	821	815
Toplam	1.106	1.101

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 üzerinden de satış yapmaktadır. Şirket 21 Haziran 2017 tarihli yönetim kurulu kararı ile Brezilya'da kurulu bağlı ortaklığının satışını gerçekleştirmiştir.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine 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) Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (Tebliğ) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/IFRS) esas alınmıştır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni'nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, konsolide finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına 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 geçerli fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi Türk Lirası ("TL")'dir. 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 kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "yabancı para çevrim farkları" hesabında gösterilmektedir. 31 Mart 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 7 Mayıs 2018 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 Mart 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.

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Deceuninck Importadora Limitada (Şili)	%99,9	%99,9

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.

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 elimine 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 Mart 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 kontrol altındaki işletme birleşmeleri

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.

Grup'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarının 2017 yılı içinde gerçekleşen Pimaş'ın ortak kontrole tabi işletme birleşmesi işleminin hakların birleşmesi yöntemiyle muhasebeleştirilmesi kapsamında yeniden düzenlenmesine ilişkin açıklamalar aşağıda Not 2.5'te yer almaktadır.

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet 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 Şirket'in 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. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**31 Mart 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. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece “gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan” olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

KGK Aralık 2017’de, TFRS 4 ‘Sigorta Sözleşmeleri’ standardında değişiklikler yayımlamıştır. TFRS 4’te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleyici yaklaşım (deferral approach)’. Yeni değiştirilmiş standart:

a. Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır, ve

b. Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere TFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan TMS 39 ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

KGK Aralık 2017’de, TFRS 4 ‘Sigorta Sözleşmeleri’ standardında değişiklikler yayımlamıştır. TFRS 4’te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleyici yaklaşım (deferral approach)’. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

**31 Mart 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 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 yükümlülüklerini 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 Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

KGK Aralık 2017'de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde öz kaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

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

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 değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Mart 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 Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

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

- TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.
- 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 değişikliklerin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayımlanmıştır. 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. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

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

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

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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. Şirket konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 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 - 2011–2013 Dönemi

UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

İşletme, mevcut bir standardı ya da henüz zorunlu olmayan ancak erken uygulamaya izin veren yeni bir standardı uygulamak konusunda, işletmenin ilk UFRS finansal tablolarında sunulan dönemler boyunca tutarlı olarak uygulanmak koşulu ile seçim yapabilir. Değişiklik derhal uygulanacaktır.

UFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “UMS 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 değerlendirmedini;
- (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, öz kaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

**31 Mart 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)

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017’de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilirliği için UFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 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.

Şirket, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017’de, “IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi”ni yayınlamıştır.

- *UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar* — UFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- *UMS 12 Gelir Vergileri* — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- *UMS 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.

Şirket, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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

UMSK Şubat 2018’de muhasebe uygulamalarını uyumlu hale getirmek ve karar verme sürecinde konuya ilişkin daha fazla bilgi sağlamak için UMS 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 Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**31 Mart 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)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal araçlar

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

Bir finansal varlık:

- Nakit
- Diğer bir işletmeden nakit veya diğer finansal varlık alınmasına ilişkin sözleşmeye dayanan bir hak
- Olası lehte koşullar altında diğer bir işletmeden finansal araçların takas edilmesine ilişkin sözleşmeye dayanan bir hak
- Diğer bir işletmenin özkaynak aracı olan tüm varlıklardır.

Bir finansal yükümlülük:

- Diğer bir işletmeye nakit veya diğer bir finansal varlık verilmesine, veya
- Olası aleyhte koşullar altında diğer bir şirket ile finansal varlıkların takasına ilişkin sözleşmeye dayanan bir yükümlülüktür.

Bir finansal varlık veya yükümlülük ilk olarak muhasebeleştirildiğinde ilgili varlık veya yükümlülük için verilen (varlık için) veya alınan (yükümlülük için) bedelin gerçeğe uygun değeri olan maliyetinde ölçülmektedir.

Etkin faiz yöntemi

Finansal araçların 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.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Mart 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 varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlığı, ilgili sene sonu itibarıyla vadesi gelmiş çekleri, bankalardaki nakit para ve orijinal vadesi 3 aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Kasadaki paralar Türk Lirası ve dövizli bakiyelerden oluşmaktadır. Türk Lirası bakiyeler kayıtlı değerleriyle, dövizli bakiyeler ise raporlama dönemi sonundaki T.C. Merkez Bankası döviz kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

Banka mevduatları, vadeli ve vadesiz mevduatlardan ve bu mevduatların faizlerinden oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatları maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise raporlama tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

Alınan çeklerin vadesi raporlama dönemini aşanlar ticari alacaklar içinde gösterilmiş olup raporlama döneminde reeskonta tabi tutulmuştur.

Yabancı para cinsinden nakit ve nakit benzerlerinin, raporlama tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir.

Banka mevduatları, kasanın kayıtlı değerlerinin ve alınan çeklerin, bu varlıkların kısa vadelerde elden çıkarılmaları ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değerleriyle aynı olduğu varsayılmaktadır.

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar içine sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler fatura edilmiş tutardan şüpheli ticari alacak karşılığı düşüldükten sonra, taşınan değerleri ile yansıtılmakta ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden ölçülmektedir. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge varsa şüpheli alacak karşılığı ayrılır. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar tespit edildikleri durumlarda kayıtlardan tamamen silinirler. Karşılık, Şirket yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır.

Ticari alacakların etkin faiz yöntemi uyarınca iskonto edilmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

**31 Mart 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 yükümlükler

Kısa ve uzun vadeli banka kredileri ve ticari borçlar

Kısa ve uzun vadeli banka kredileri, anapara ve raporlama dönemi sonu itibariyle tahakkuk eden faiz giderlerinin toplanması sonucu oluşan maliyet değerleri etkin faiz oranı yöntemi ile iskonto edilmiş tutarları ile kayıtlarda gösterilmektedir.

Ticari ve diğer borçlar ve ticari borçların içerisinde yansıtılan ileri tarihli verilen çekler mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış veya faturalanmamış tutarların rayiç değerlerini temsil eden iskonto edilmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Kısa ve uzun vadeli banka kredilerinin gerçeğe uygun değerinin; bahse konu finansal borçların maliyetine, etkin faiz oranı üzerinden hesaplanıp raporlama dönemi sonu itibariyle tahakkuk etmiş faiz borçlarının eklenmesi suretiyle oluşturulan kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır. Benzer şekilde, ticari borçların iskonto edilmiş maliyet değerleri gerçeğe uygun değerleri olarak kabul edilmiştir.

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.

(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 tanımlanmışlardır.

**31 Mart 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)

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

Grup, Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür gibi üst düzey yöneticileri üst yönetim olarak tanımlamaktadır.

Stoklar

Stoklar, maliyet değeri veya net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. 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 aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre hesaplanmıştır. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından satış esnasına kadar oluşacak ek maliyetler düşülerek tahmin edilen tutardır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, yeniden değerlendirme modeli uyarınca gerçeğe uygun değerlerinden yansıtılan kullanım amaçlı 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.

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 amortisman tabi tutulmaktadır. Bu varlıklar satıldıklarında veya elden çıkarıldıklarında ilgili maddi duran varlığın net defter değeri üzerinden oluşan kar veya zarar gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler (giderler) hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

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 fark özkaynaklar altında yer alan "Maddi duran varlık yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)" hesabında ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş olarak takip edilmektedir. Grup'un yeniden değerlendirme modeli uyarınca ölçülen maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değer çalışması en son 2017 yılında Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslı bir gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından yapılmıştır.

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 varlık yeniden değerlendirme fonundan geçmiş yıllar karları (zararları) hesabına aktarılmaktadır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Mart 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)

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

Maddi duran varlıkların amortisman için öngörülen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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 rayiç 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 olup 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.

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.

**31 Mart 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)

Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma giderleri olduğu dönem içerisinde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Geliştirme faaliyetleri (ya da Şirket içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınırlar:

- maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması, ve
- varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

Yukarıdaki kriterleri karşılamayan diğer geliştirme giderleri, gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilir. Önceki dönemde gider kaydedilen araştırma ve geliştirme giderleri sonraki dönemler aktifleştirilemez.

Aktifleştirilen geliştirme maliyetlerine ilişkin sonraki dönemlerde oluşan ilave geliştirme ve iyileştirme maliyetleri de yukarıda belirtilen kriterler çerçevesinde kayıtlara alınarak ilgili maddi olmayan duran varlığın ekonomik ömrü nezdinde değerlendirilerek muhasebeleştirilir. Grup yönetimi, devam eden ürün geliştirme maliyetlerini her raporlama döneminde proje bazında değerlendirerek olası değer düşüklüğü bakımından gözden geçirmektedir.

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar, ödeme güçlüğüne 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 rayiç değerden düşük olmasıyla 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 rayiç 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 gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 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)

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 kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

Yabancı para cinsinden tarihi maliyetleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler işlem tarihindeki kurlar kullanılarak TL'ye çevrilir. Yeniden çevrimden dolayı oluşan yabancı para kur farkları kâr veya zarar hesaplarında eğer ticari faaliyetlerden ise esas faaliyet gelirleri ve giderleri, eğer yatırım faaliyetlerinden ise yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler ve finansman faaliyetlerinden ise finansman gelirleri ve giderleri altında gösterilen kur farkları kârı veya zararı hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	ABD Doları / TL	Avro / TL
31 Mart 2018	3,9489	4,8673
31 Aralık 2017	3,7719	4,5155

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.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

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.

**31 Mart 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)

Cari kurumlar vergisi

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının 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. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %20'dir (Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'ncu madde uyarınca %20'lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır (2016: %20). 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 tek taksitte ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 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 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir bağlı ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

31 Mart 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.

**31 Mart 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)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuwetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 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 yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuwetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

Ertelenmiş vergi geliri veya gideri ertelenmiş verginin doğrudan özkaynak altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmadığı durumlarda, dönemin kar veya zararına dahil edilir. Ertelenmiş vergi özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemde kaynaklanıyorsa, ilgili özkaynaklar kalemi altında muhasebeleştirilir.

**31 Mart 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)

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 konsolide finansal tablolarda hesaplanmaktadır. Eğer yeterli vergilendirilebilir geçici fark var ise ve bu farkların vergi varlıklarından kaynaklanan mali zararın ileriye taşındığı dönemlerde kapanması bekleniyorsa, indirilebilir geçici farklardan faydalanmaya yetecek kadar mali karın oluşacağı muhtemel kabul edilir ve bununla ilgili vergi varlıkları indirilebilir vergi farkının ortaya çıktığı dönemde konsolide finansal tablolara alınır.

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 ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir. Ertelenmiş vergi varlık veya yükümlülükleri konsolide finansal tablolarda uzun vadeli olarak sınıflandırılmıştır.

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.

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.

Temettü gelirleri, tahsil edilme hakkı ortaya çıktığında finansal tablolara alınmaktadır.

Hasılat

Satış hasılatı, alınan veya alınacak bedelin gerçeğe uygun değeri ile ölçülmektedir.

Mal satışına ilişkin hasılat, malların sahipliğinden doğan risk ve getirilerin önemli ölçüde alıcıya devredilmiş olması, mallar üzerinde sahiplikten kaynaklanan yönetsel veya fiili kontrolün olmaması, hasılat tutarının güvenilir şekilde ölçülebilmesi, hasılatın doğacak ekonomik faydanın işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması ve hasılatla ilişkin yüklenilen veya yüklenilecek maliyetin güvenilir biçimde ölçülebiliyor olması durumunda gelir olarak kaydedilmektedir.

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, TMS 39 (Finansal Araçlar: Kayda Alma ve Ölçüm)'a göre riskten korunma muhasebesi için yeterli şartları sağlamadığından, alım satım amaçlı olarak tanımlanarak finansal tablolarda diğer kısa vadeli finansal yükümlülüklerle ve varlıklara gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılırlar ve gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler kar veya zarar tablosunda finansman gelir ve giderleri hesaplarına yansıtılır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Mart 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)

Hisse başına kazanç

Hisse başına kazanç / (kayıp), 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 / (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.

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 belirli kriterlere uygun koşullarda değiştirme ve bakım ve tamir imkanı sağlamaktadır. Şirket, söz konusu taahhüt için geçmiş tecrübelerine dayanarak yıllık satışının binde ikisi oranında karşılık ayırmaktadır.

Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Şarta bağlı yükümlülükler geçmiş olaylardan kaynaklanan ve işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan veya geçmiş olaylardan kaynaklanan; fakat aşağıda yer alan nedenlerle finansal tablolara yansıtılamayan mevcut yükümlülüktür:

- (i) Yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin bulunmaması veya,
- (ii) Yükümlülük tutarının, yeterince güvenilir olarak ölçülememesi.

Şarta bağlı varlıklar geçmiş olaylardan kaynaklanan ve işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilecek olan varlıktır.

Koşullu varlıkların finansal tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar finansal tablolarda yer almamaktadır. Ancak, gelirin elde edilmesi neredeyse kesin ise, ilgili varlık koşullu bir varlık değildir ve finansal tablolara yansıtılmaktadır.

**31 Mart 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)

Çalışanlara sağlanan faydalar:

Tanımlanmış 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.

Kiralamalar

Finansal kiralama

Şirket'e kiralanın varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralamalar, finansal kiralamanın başlangıç tarihinde, kiralamaya söz konusu olan varlığın rayiç 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 amortismanı tabi tutulmaktadır.

Operasyonel kiralama

Kiraya veren tarafın kiralanın 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.

Sermaye ve temettüler

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

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Mart 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)

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.

Geri alınmış paylar

Şirket'in kendi paylarını alması durumunda bu paylara ilişkin nominal bedellerini aşan kısımları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri özkaynaktan düşülerek "Geri alınmış paylar" olarak sunulmaktadır. Grup'un bu şekilde geri alınmış paylara ilişkin işlemlerden elde edilen kar veya zararlar yine özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir.

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 (esas) faaliyetlerden 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.

2.4 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

**31 Mart 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 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkan vermek üzere Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

Şirket, 21 Haziran 2017 tarihinde 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. Bu sebeple 31 Aralık 2016 tarihli finansal durum tablosu ile 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait kar veya zarar tablosu devralınan ortak kontrole tabii işletme olan Pimaş'ın finansal tablolarını da içerecek şekilde yeniden düzenlenmiştir. Dolayısıyla 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Pimaş'ın varlık ve yükümlülükleri maliyet bedelleri ile kayıtlara alınmış ve ödenen tutar ile net varlık tutarı arasındaki fark "ortak kontrole tabii işletmeler içeren birleşme etkisi" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

2.6 Önemli muhasebe tahmin, varsayım ve kararları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama tarihi itibarı ile 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 ve raporlama tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli tahmin, varsayım ve kararlar aşağıdaki gibidir:

- a) Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin raporlama tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili taraflar dışında kalan müşterilerin geçmiş dönem tahsilat performansları, kredi riski yönetimi dahilinde alınmış teminatları ve raporlama tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar dikkate alınmaktadır. Şüpheli alacak karşılıklarına ilişkin detaylar Not 7'de yer almaktadır.
- b) 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 2.3'de yer alan ekonomik ömürler dikkate alınarak muhasebeleştirilmektedir (Not 12 ve 13).
- c) Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar düzenli olarak takip edilmekte, yaşlandırması incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenerek ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Stok değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin detaylar Not 9'da yer almaktadır.
- d) Grup yönetimi özellikle satış amacıyla elde tutulan varlıklarına ilişkin değer düşüklüğüne işaret eden durumların var olup olmadığını her raporlama döneminde değerlendirmekte olup; yeniden değerleme modeli uyarınca ölçülen kullanım amaçlı arsalar ve binalar için bağımsız gayrimenkul değerlendirme çalışmalarını kullanmaktadır. Yapılan değerlendirmeler sonucunda Grup yönetimi finansal olmayan varlıklarında değer düşüklüğüne işaret eden herhangi bir durum olmadığı sonucuna varmıştır.

**31 Mart 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)

- e) Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve birikmiş zararlardan faydalanmanın kuwetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıklarının tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmak gerekmektedir. Grup yönetimi, söz konusu vergi avantajlarından ertelenmiş vergi muhasebeleştirirken öngörülebilir gelecek olarak belirlediği 3 yıl için kar veya zarar projeksiyonları yaparak 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 muhasebeleştirmektedir. Söz konusu vergi varlık ve yükümlülüklerine ilişkin açıklamalar Not 27'de yer almaktadır.
- f) 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 24 ve Not 17'de yer almaktadır.
- g) 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. 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla karşılıklara ilişkin detaylar Not 14'te yer almaktadır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

3. Bölümlere göre raporlama

Türkiye’de kurulmuş olan Şirket’in faaliyet konusu her nevi plastik boru ve yedek parçaları ile her türlü profiller ve plastik eşya imal ve satımıdır. Ayrıca Şirket’in Hindistan’da faaliyet göstermekte olan şubesi ve Şili’de faaliyet gösteren bağlı ortaklığının faaliyet alanı, ürünlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, üretim süreçleri, müşterilerin risklerine göre sınıflandırılması ve ürünlerin dağıtımında kullanılan yöntemler benzer olmakla birlikte Şirket kar veya zararını iç piyasa ve dış piyasa olarak coğrafi bölümlere göre raporlayarak yönetmektedir. Bu sebeplerden dolayı, Şirket’in operasyonları iç piyasa ve dış piyasa şeklinde iki faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Şirket’in faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

31 Mart 2018 tarihinde sona eren hesap döneminde bölümlere göre raporlama aşağıdaki gibidir:

	İç Piyasa (*)	Dış Piyasa (**)	Ortak (***)	Toplam
Hasılat	211.863.154	24.339.315		236.202.469
Satışların maliyeti (-)	(147.140.395)	(11.060.027)		(158.200.422)
BRÜT KAR/(ZARAR)	64.722.760	13.279.288	-	78.002.047
Genel yönetim giderleri (-)	1.261.449	256.212	(12.239.702)	(10.722.041)
Pazarlama giderleri (-)	(15.402.869)	(4.013.693)	(9.345.410)	(28.761.972)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(116)	-	(412.026)	(412.142)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	882.915	254.999	16.765.417	17.903.331
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	-	(3.535)	(14.178.227)	(14.181.762)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	51.464.139	9.773.270	(19.409.947)	41.827.461
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	42.926	771.389	814.315
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	(2.437)	(2.437)
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/(ZARARI)	51.464.139	9.816.196	(18.640.995)	42.639.339
Finansman gelirleri	-	-	2.258.287	2.258.287
Finansman giderleri (-)	-	-	(17.595.147)	(17.595.147)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	51.464.139	9.816.196	(33.977.855)	27.302.479
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	1.382.771	1.382.771
Dönem vergi (gideri)/geliri	-	-	(55.593)	(55.593)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	-	-	1.438.364	1.438.364
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	51.464.139	9.816.196	(32.595.084)	28.685.250
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	-	-	-	-
DÖNEM KARI/(ZARARI)	51.464.139	9.816.196	(32.595.084)	28.685.250

(*) Türkiye

(**) Avrupa ülkeleri, Ortadoğu ülkeleri, Türk Cumhuriyetleri, Afrika ülkeleri, Diğer Asya ülkeleri ve Diğer ülkeler

(***) Dağıtılamayan Gelir/Gider

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

3. Bölümlere göre raporlama (devamı)

31 Mart 2017 tarihinde sona eren hesap döneminde bölümlere göre raporlama aşağıdaki gibidir:

	İç Piyasa*	Dış Piyasa**	Ortak***	Toplam
Hasılat	147.267.278	26.496.881	-	173.764.159
Satışların maliyeti (-)	(118.174.668)	(14.478.891)	-	(132.653.559)
BRÜT KAR/(ZARAR)	29.092.610	12.017.990	-	41.110.600
Genel yönetim giderleri (-)	-	-	(9.434.038)	(9.434.038)
Pazarlama giderleri (-)	(7.305.737)	(6.113.963)	(11.257.926)	(24.677.626)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	-	-	(362.547)	(362.547)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	-	-	33.770.912	33.770.912
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	-	-	(33.796.189)	(33.796.189)
ESAS FAALİYET KAR/(ZARARI)	21.786.873	5.904.027	(21.079.788)	6.611.112
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	-	-	1.674.268	1.674.268
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	-	(64.328)	(64.328)
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/(ZARARI)	21.786.873	5.904.027	(19.469.848)	8.221.052
Finansman gelirleri	-	-	5.577.568	5.577.568
Finansman giderleri (-)	-	-	(11.401.270)	(11.401.270)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARARI)	21.786.873	5.904.027	(25.293.550)	2.397.350
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri	-	-	447.027	447.027
Dönem vergi (gideri)/geliri	-	-	(2.270.584)	(2.270.584)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	-	-	2.717.611	2.717.611
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KAR/(ZARARI)	21.786.873	5.904.027	(24.846.523)	2.844.377
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KAR/(ZARARI)	469.653			469.653
DÖNEM KAR/(ZARARI)	22.256.526	5.904.027	(24.846.523)	3.314.030

(*) Türkiye

(**) Avrupa ülkeleri, Ortadoğu ülkeleri, Türk Cumhuriyetleri, Afrika ülkeleri, Diğer Asya ülkeleri ve Diğer ülkeler

(***) Dağıtılamayan gelir/gider

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

4. Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kasa	17.071	15.063
Bankalar		
- vadesiz TL mevduat	2.769.557	5.255.357
- vadesiz döviz mevduat	457.735	740.623
- vadeli TL mevduat	200.000	15.436.000
- vadeli döviz mevduat	5.071.736	9.384.436
Tahsildeki çekler (*)	23.584.866	25.208.924
Diğer (**)	133	859.087
	32.101.098	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 Mart 2018 tarihi itibarıyla bankalarda bulunan vadeli TL mevduatları faiz oranı aralığı %8,50-%14,50 (31 Aralık 2017: %9,50-%14,75) olup, vade süreleri 1-3 gün aralığındadır.

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla bankalarda bulunan vadeli döviz mevduatlarının faiz oranı %0,10-%2,40 (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 Mart 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 Mart 2018	31 Aralık 2017		
	Orijinal para birimi cinsinden	TL karşılığı	Faiz oranı (%)	Orijinal para birimi cinsinden	TL karşılığı	Faiz oranı (%)
	tutarı			tutarı		
Kısa vadeli krediler		35.120.181			63.125.545	
TL (faizsiz)		179.725			75.754	
TL (***)		2.000.000	6,59		3.000.000	6,59
TL (****)		30.000.000	12,10-12,50		60.000.000	12,10-12,50
TL		2.900.000				
Faiz tahakkukları		40.455			49.791	
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı		63.294.922			80.054.306	
TL (***)	-	16.000.000	(***)6,25-13,95		36.000.000	6,25-13,95
TL (**)	-	20.000.000	(***)14,60		20.000.000	14,60
Avro (*)	4.545.454	22.124.088	(***)3,17	4.545.454	20.524.998	3,17
Avro (***)	-	-			-	-
Faiz tahakkukları		5.170.834			3.529.308	
		98.415.103			143.179.851	

Uzun vadeli finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

			31 Mart 2018	31 Aralık 2017		
	Orijinal para birimi cinsinden	TL karşılığı	Faiz oranı (%)	Orijinal para birimi cinsinden	TL karşılığı	Faiz oranı (%)
	tutarı			tutarı		
Avro (***) (**)	19.181.819	93.363.668	(***)0,75-3,17	19.181.819	86.615.504	0,75-3,17
TL (***) (**)	-	18.000.000	(***)13,90		18.000.000	13,68
TL (**)	-	70.000.000	(***)14,60-15,25		30.000.000	14,60
		181.363.668			134.615.504	

- (**) Üç ay da bir faiz ödemeli; sabit faiz oranlı.
 (***) Altı ay da bir faiz ödemeli; sabit faiz oranlı
 (****) Dönem sonu faiz ödemeli; değişken faiz oranlı
 (*****) Peşin faiz ödemeli; sabit faiz oranlı

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
1 yıl ve üzeri	84.124.088	62.524.997
2 yıl ve üzeri	48.124.088	26.524.998
3 yıl ve üzeri	22.124.088	20.524.998
4 yıl ve üzeri	26.991.403	25.040.511
	181.363.668	134.615.504

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

6. Türev araçlar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Türev finansal varlıklar	3.307.158	-
Türev finansal yükümlülükler	(314.255)	(3.974.203)

7. Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 29)	45.922.725	38.783.850
	45.922.725	38.783.850
Ticari alacaklar	44.292.744	41.200.332
Vadeli çekler ve alacak senetleri	502.242.234	421.129.267
Ticari alacak reeskontu (-)	(12.966.673)	(13.075.959)
Şüpheli alacaklar	42.731.173	44.370.411
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(42.731.173)	(44.370.411)
	533.568.305	449.253.640
	579.491.030	488.037.490

Ticari alacaklara ilişkin olarak etkin faiz yöntemi ile reeskont hesaplaması için kullanılan efektif faiz oranları TL için %15,0684 (31 Aralık 2017: %15,284), ABD Doları ve Avro için ilgili oldukları ABD Doları Libor ve Euribor oranlarıdır.

Ticari alacakların ortalama vadesi 131 gündür (31 Aralık 2017: 121 gün).

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 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)

31 Mart 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	(3.152.805)	(1.054.503)
Cari dönem karşılık gideri	1.513.567	594.368
Kapanış bakiyesi	42.731.173	50.202.194

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 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 Mart 2018	29.435.501	3.604.782	3.759.875	3.338.747	13.067.328	5.664.769
31 Aralık 2017	15.834.967	2.835.233	1.139.404	706.637	1.677.828	9.475.865

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 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.

Ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 29)	5.056.620	3.994.779
	5.056.620	3.994.779
Ticari borçlar	126.422.430	114.543.150
Borç senetleri	114.149.437	97.576.354
Ticari borç reeskontu (-)	(1.304.484)	(2.291.877)
	239.267.483	209.827.627
	244.324.103	213.822.406

Ticari borçlara ilişkin olarak etkin faiz yöntemi ile reeskont hesaplaması için kullanılan efektif faiz oranları TL için %15,0684 (31 Aralık 2017: %15,284), ABD Doları ve Avro için ilgili oldukları ABD Doları Libor ve Euribor oranlarıdır.

Ticari borçların ortalama vadesi 113 gündür (31 Aralık 2017: 91 gün).

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

8. Diğer alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 29)	2.651.671	2.257.750
Verilen depozito ve teminatlar	355.267	346.852
Personelden alacaklar	185.913	8.006
Diğer çeşitli alacaklar(*)	4.122.626	66.317
	7.315.476	2.678.925

İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Verilen depozito ve teminatlar	559.106	317.175
	559.106	317.175

(*) 4.080.491 TL vergi dairesinden alacaklardan oluşmaktadır.

Diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 29)	15.596.367	41.232.359
	15.596.367	41.232.359

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 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 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzemeler	43.611.428	34.817.505
Yarı mamul	17.816.036	14.063.795
Mamul	50.873.987	34.011.829
Ticari mallar	39.686.622	30.095.431
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(4.665.953)	(4.081.147)
	147.322.121	108.907.413

Stok değer düşüklüğü karşılığının 31 Mart 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	584.806	(675.965)
Kapanış bakiyesi	4.665.953	6.078.433

10. Peşin ödenmiş giderler

Kısa ve uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Gelecek aylara ait olan giderler	2.647.003	3.531.676
Stok alımlarına ilişkin verilen avanslar	963.809	718.901
	3.610.812	4.250.577

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Sabit kıymet alımlarına ilişkin verilen avanslar	6.129.689	2.764.236
Gelecek yıllara ait olan giderler	38.178	22.337
	6.167.867	2.786.573

11. Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Peşin ödenen vergi ve fonlar	86.135	4.840.602
	86.135	4.840.602

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

12. Maddi duran varlıklar

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

	1 Ocak 2018	Girişler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2018
Maliyet veya yeniden değerlendirilmiş tutar					
Arsa	108.654.488	-	-	-	108.654.488
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.251.793	-	-	-	4.251.793
Binalar	140.057.860	16.500	-	-	140.074.360
Makina ve teçhizat	228.716.430	2.746.893	618.755	(458.729)	231.189.724
Taşıt araçları	671.531	14.338	-	-	685.869
Demirbaşlar	15.786.245	62.159	-	-	15.848.404
Yapılmakta olan yatırımlar	8.051.329	-	(618.755)	-	7.432.574
Diğer maddi duran varlıklar	232.368	-	-	-	232.368
	506.422.043	2.406.265	-	(458.729)	508.369.579
Eksi : Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.927.499)	(33.814)	-	-	(1.961.313)
Binalar	(10.420.858)	(915.577)	-	-	(11.336.435)
Makina ve teçhizat	(122.258.515)	(4.683.098)	-	(53.971)	(126.995.587)
Taşıt araçları	(454.377)	(28.161)	-	-	(482.538)
Demirbaşlar	(8.889.070)	(345.046)	-	-	(9.234.115)
Diğer maddi duran varlıklar	(195.376)	(3.264)	-	-	(198.640)
	(144.145.694)	(6.008.962)	-	(53.971)	(150.208.628)
Net defter değeri	362.276.347	(3.602.697)	-	(512.700)	358.160.951

12. Maddi duran varlıklar (devamı)

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

	1 Ocak 2017	Girişler	Çıkışlar	Yeniden değerlendirme	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

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 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 Mart 2018	31 Aralık 2017
Aktif değerlerin toplam sigorta tutarları	901.784.507	836.605.087

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

Şirket'in arsa ve binaları 2017 yılı içinde SPK tarafından lisanslı bir gayrimenkul değerleme şirketi tarafından yeniden değerlendirilmiştir. Söz konusu değerlendirme yurtiçindeki ilgili piyasa fiyatları baz alınarak emsal karşılaştırma ve maliyet modeli dikkate 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.

13. Maddi olmayan duran varlıklar

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

Maliyet	Açılış 1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış 31 Mart 2018
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	918.522	79.564	-	998.086
	8.111.531	79.564	-	8.191.095
Birikmiş itfa payları (-)				
Endüstriyel tasarım	(71.645)	-		(71.645)
Bayi listesi	(1.364.534)	(28.428)		(1.506.673)
Haklar ve diğer	(911.999)	(91.939)		(1.023.316)
	(2.348.178)	(120.367)	-	(2.601.633)
Toplam	5.763.353	(40.803)		5.722.550
Şerefiye	655.882	-	-	655.882
Net defter değeri	6.419.235		-	6.378.432

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Mart 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 (devamı)

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
	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)
	(3.083.969)	(206.170)	941.961	(2.348.178)
Toplam	5.941.119			5.763.353
Şerefiye	773.352	-	(117.470)	655.882
Net defter değeri	6.714.471			6.419.235

Şerefiye

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Winsa	655.882	655.882
	655.882	655.882

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Garanti karşılığı	1.807.696	1.262.282
Dava karşılığı (*)	3.685.184	3.634.834
Vergi cezası karşılığı (**)	536.260	536.260
Toplam	6.029.140	5.433.376

(*) 31 Aralık 2017 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 daniştay incelemesindedir.

Garanti karşılığı

	2018	2017
Açılış bakiyesi	1.262.282	983.800
Cari dönem karşılık gideri, net	545.414	278.482
Kapanış bakiyesi	1.807.696	1.262.282

Dava karşılığı

	2018	2017
Açılış bakiyesi	3.634.834	4.013.480
Cari yıl eklenen/(iptal edilen)	50.350	(378.646)
Kapanış bakiyesi	3.685.184	3.634.834

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

	31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
	TL karşılığı	Orijinal para birimi	TL karşılığı	Orijinal para birimi
Alınan teminat mektupları				
Avro	248.500	50.000	-	-
ABD Doları	-	-	-	-
TL	88.568.398	88.568.398	86.681.046	86.681.046
Alınan teminat senetleri				
Avro	1.097.128	220.750	135.465	30.000
TL	7.968.525	7.968.525	3.130.000	3.130.000
Alınan ipotekler				
Avro	718.876	144.643	653.135	144.643
TL	248.243.840	248.243.840	245.870.840	245.870.840
Alınan teminat ve ipotek toplamı (*)	346.845.266		336.470.486	
Verilen teminatlar				
Avro	-	-	326.238	72.248
ABD Doları	36.292.896	9.073.224	65.396.033	17.337.690
TL	19.963.911	19.963.911	24.689.990	24.689.990
Verilen teminat toplamı	56.256.807		90.412.261	

(*) Alınan teminat ve ipotekler tamamen ticari faaliyetlerden kaynaklı alacakların kredi riski yönetimi kapsamında müşterilerden alınan teminatları ifade etmektedir.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
a. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	56.256.807	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	56.256.807	90.412.261

31 Mart 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 Mart 2018 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu diğer teminat, rehin ve ipoteklerin (TRİ) özkaynaklara oranı %0'dır (31 Aralık 2017 - %0).

Grup'un kullanmış olduğu ihracat taahhütlü krediler dolayısıyla yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Şirket, Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.'den (Eximbank) ve Ziraat Bankası'ndan;

- 2013 yılı Temmuz ayında kullandığı 60 ay vadeli 9.000.0000 TL tutarlı kredi sözleşmeleri ile 3.600.000 Avro,
- 2017 yılı içinde kullanmış olduğu 12 ay vadeli toplam 2.000.000 TL tutarlı kredi sözleşmeleri ile 567.963 USD,
- 2017 yılı içinde kullanmış olduğu 8 ay vadeli toplam 60.000.000 TL tutarlı kredi sözleşmeleri ile 16.742.880 USD
- 2017 yılı içinde kullanmış olduğu 18 ay vadeli toplam 30.000.000 TL tutarlı kredi sözleşmeleri ile 7.878.151 USD.
- 2018 yılı içinde kullanmış olduğu 18 ay vadeli toplam 20.000.000 TL tutarlı kredi sözleşmeleri ile 5.253.756 USD.
- 2018 yılı içinde kullanmış olduğu 24 ay vadeli toplam 20.000.000 TL tutarlı kredi sözleşmeleri ile 5.246.727 USD.

Grup'un operasyonel kiralama ile ilgili işlemleri aşağıdaki gibidir:

Grup'un toplam tutarı 9.055.891 Avro, 23.145.462 ABD Doları ve 9.972.070 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 4 yıl arasında değişmektedir. Operasyonel kiralama bedelinin, 8.280.000 ABD Doları ve 1.236.684 TL olan kısmının vadeleri 1 ila 8 yıldır.

16. Ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Alınan sipariş avansları (*)	203.009.139	128.151.335
Toplam	203.009.139	128.151.335

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

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 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

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek sosyal güvenlik kesintisi	1.885.936	2.644.040
Ücret tahakkukları	1.876.996	1.743.908
Ödenecek vergi ve fonlar	870.041	1.270.832
Toplam	4.632.973	5.658.780

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kullanılmamış izin karşılığı	2.312.419	1.811.773
Kıdem tazminatı karşılığı	11.208.908	9.881.880
Toplam	13.521.327	11.693.653

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

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

	2018	2017
Açılış bakiyesi	9.881.880	4.772.881
Faiz maliyeti	246.184	117.669
Servis maliyeti	356.366	143.822
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	1.065.803	3.834.112
Yıl içinde ödenen karşılıklar	(341.325)	(19.546)
Kapanış bakiyesi	11.208.908	8.848.938

31 Mart 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	500.646	420.886
Kapanış bakiyesi	2.312.419	1.803.462

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 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 Mart 2018	31 Aralık 2017
Devreden KDV	1.804.669	1.736.074
Diğer avanslar	64.256	768.238
İş avansları	1.284.918	553.941
Toplam	3.153.843	3.058.253

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek vergi ve fonlar	1.922.543	2.406.508
Gider karşılıkları	1.141.017	609.765
Toplam	3.063.560	3.016.273

19. Özkaynaklar

(a) Ödenmiş sermaye:

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

	31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Deceuninck NV	77.641.840	95,88	77.641.840	95,88
Halka açık kısım	3.338.953	4,12	3.338.953	4,12
Yasal kayıtlardaki ödenmiş sermaye	80.980.793	100	80.980.793	100
Enflasyon düzeltme farkı	7.840.703		7.840.703	
Toplam	88.821.496		88.821.496	

Şirket'in 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 120.000.000 TL'dir. Şirket'in 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla tarihsel ödenmiş sermaye tutarı 80.980.793 TL (31 Aralık 2017 – 80.980.793 TL) olup, bu tutar her biri 1 kuruş tutarındaki 8.980.793.000 adet (31 Aralık 2017 – 8.980.793.000 adet) hisseden oluşmaktadır.

Deceuninck NV kredi alan sıfatıyla, 11 Eylül 2009 tarihinde akdedilen Hisse Rehin Sözleşmesi'nin, kendisine 140.000.000 Avro refinansman sağlayacak 16 Temmuz 2012 tarihli bir tadil sözleşmesi uyarınca tadil edilmesi kapsamında, Deceuninck NV'nin Grup'te sahip olduğu, beheri 0,01 TL nominal değerinde ve Grup sermayesinin %97,5382'sini temsil eden toplam 58.100.520 adet hissesinin tamamı üzerinde 16 Ağustos 2012 tarihinde akdedilen Hisse Rehin Sözleşmesi uyarınca, teminat temsilcisi sıfatıyla hareket eden Fortis Bank NV/SA lehine rehin kurulmuştur.

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

19. Özkaynaklar (devamı)

Şirket ile Pimaş'ın birleşme işleminin görüşülmesine ilişkin Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı 7 Aralık 2017 tarihinde gerçekleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklığı durumundaki Pimaş'ın tüm aktif ve pasiflerinin bir bütün halinde "devir alınması" suretiyle Şirket bünyesinde birleştirilmesi Türk Ticaret Kanunu'nun 134 ve devamı ilgili maddeleri; Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19. ve 20. maddeleri, Birleşme ve Bölünme Tebliği (II-23.2) ve Önemli Nitelikteki İşlemlere İlişkin Ortak Esaslar ve Ayrılma Hakkı Tebliği (II-23.1) ve ilgili diğer mevzuat hükümleri dahilinde yapılan olağanüstü genel kurulda oy çokluğuyla kabul edilmiş olup; 25 Aralık 2017 tarihinde tescil edilmiştir.

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.

(b) Geri alınmış paylar ve ayrılma hakkı kullanımı:

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.

Şirket'in 7 Aralık 2017 tarihinde gerçekleştirilen Olağanüstü Genel Kurul Toplantısında kabul edilen, Şirket ile Pimaş'ın birleşme işleminden kaynaklanan ayrılma hakkı kullanımına ilişkin olarak geri alınan nominal bedeli 1.665.378 TL tutarındaki Pimaş paylarına ilişkin yapılan 7.690.383 TL tutarındaki ödemeler özkaynaklar altında nominal bedeli ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri etkisi fonundan; nominal bedelini aşan kısmı olan 6.025.005 TL tutarındaki kısmı ise geçmiş yıllar karları (zararları) 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 ulaşınca 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.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

19. Özkaynaklar (devamı)

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

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme kazanç (kayıpları)

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.

(f) Geçmiş yıl kar / (zararları):

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 Mart 2018	31 Aralık 2017
Net dönem karı (zararı)	29.177.843	42.105.391
Olağanüstü yedek	17	17
Özel fonlar	10.348.998	16.132.119
Geçmiş yıl karları	151.766.761	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. 25 Aralık 2017 tarihinde Şirket ve bağlı ortaklığı Pimaş'ın birleşme işlemlerinin tamamlanmasıyla 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Pimaş'tan kaynaklı kontrol gücü olmayan paylar ilgili özkaynak hesaplarına sınıflanmıştır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Mart 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

Net satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018- 31 Mart 2018	1 Ocak 2017- 31 Mart 2017
Yurtiçi satışlar	211.863.154	146.637.658
Yurtdışı satışlar	24.339.315	27.126.501
Toplam	236.202.469	173.764.159

Satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018- 31 Mart 2018	1 Ocak 2017- 31 Mart 2017
Direkt hammadde yarı mamul ve malzeme giderleri	122.428.762	102.300.693
Direkt işçilik giderleri	2.542.915	2.084.828
Tükenme payları ve amortisman giderleri	4.761.598	4.381.453
Diğer üretim giderleri	20.601.574	22.196.631
Toplam üretilen malın maliyeti	150.334.849	130.963.605
Yarı mamül değişimi	(3.752.241)	(4.189.265)
Dönem başı yarı mamül	14.063.795	8.913.597
Dönem sonu yarı mamül	(17.816.036)	(13.102.862)
Mamül değişimi	(16.862.158)	(12.806.682)
Dönem başı mamül	34.011.829	43.973.107
Dönem sonu mamül	(50.873.987)	(56.779.789)
Ticari mal değişimi	28.479.973	18.685.901
Dönem başı ticari mal	30.095.431	33.081.133
Alımlar	38.071.164	46.984.403
Dönem sonu ticari mal	(39.686.622)	(61.379.635)
Toplam	158.200.422	132.653.559

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Mart 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

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

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak 2018- 31 Mart 2018	1 Ocak 2017- 31 Mart 2017
Personel giderleri	395.902	354.525
Diğer	16.240	8.022
Toplam	412.142	362.547

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:

	1 Ocak 2018- 31 Mart 2018	1 Ocak 2017- 31 Mart 2017
Personel giderleri	11.589.323	10.162.249
Gümrükleme ve nakliye giderleri	6.278.145	5.494.336
Kira giderleri	3.341.715	2.877.119
Bayi teşvik ve toplantı giderleri	897.426	927.138
Reklam giderleri	1.390.467	1.046.942
Tükenme payları ve amortisman giderleri	802.296	714.825
Fuar, sergi ve showroom giderleri	2.024.314	1.497.736
Satış, prim ve komisyonları	38.564	202.235
Diğer	2.399.721	1.755.046
Toplam	28.761.972	24.677.626

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak 2018- 31 Mart 2018	1 Ocak 2017- 31 Mart 2017
Personel giderleri	4.503.468	3.450.014
Danışmanlık hizmetleri	4.214.789	3.069.197
Vergi ve benzeri giderler	670.677	271.415
Tükenme payları ve amortisman giderleri	306.497	116.859
Sigorta giderleri	177.192	240.045
Haberleşme giderleri	108.250	133.201
Kıdem tazminatı ve yıllık izin giderleri	515.688	504.231
Diğer	225.482	1.288.101
Toplam	10.722.041	9.434.038

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Mart 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**Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

	1 Ocak 2018- 31 Mart 2018	1 Ocak 2017- 31 Mart 2017
Kur farkı geliri	10.866.081	13.322.264
Vadeli işlem karları	3.304.626	12.530.886
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı, net	1.639.238	1.281.245
Hurda satışı	927.560	-
Vade farkı geliri	755.281	763.506
Diğer	410.546	389.301
Toplam	17.903.331	33.770.912

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak 2018- 31 Mart 2018	1 Ocak 2017- 31 Mart 2017
Vadeli işlem zararları	2.709.828	14.797.547
Kur farkı gideri	10.609.448	18.873.354
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	271.752	125.288
Diğer	590.735	-
Toplam	14.181.762	33.796.189

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

	1 Ocak 2018- 31 Mart 2018	1 Ocak 2017- 31 Mart 2017
Sabit kıymet satış karları	257.810	556.313
Faiz gelirleri	556.504	1.117.955
Toplam	814.315	1.674.268

Yatırım faaliyetlerden giderler

	1 Ocak 2018- 31 Mart 2018	1 Ocak 2017- 31 Mart 2017
Sabit kıymet satış zararları	2.437	64.328
Toplam	2.437	64.328

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 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

Amortisman ve itfa giderleri

	1 Ocak 2018- 31 Mart 2018	1 Ocak 2017- 31 Mart 2017
Üretim maliyeti	4.761.598	4.381.453
Genel yönetim giderleri	306.497	116.859
Satış pazarlama giderleri	802.296	714.825
Ar-ge giderleri	16.240	134
Toplam	5.886.630	5.213.271

25. Finansman gelirleri / giderleri

Finansman gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri

	1 Ocak 2018- 31 Mart 2018	1 Ocak 2017- 31 Mart 2017
Kur farkı geliri	921.789	3.293.743
Vadeli işlem karları	1.334.884	2.283.625
Diğer	1.614	200
Toplam	2.258.287	5.577.568

Finansman giderleri

	1 Ocak 2018- 31 Mart 2018	1 Ocak 2017- 31 Mart 2017
Kur farkı gideri	8.030.037	5.242.599
Faiz gideri	6.990.748	5.375.228
Vadeli işlem zararları	838.899	333.089
Diğer	1.735.462	450.354
Toplam	17.595.147	11.401.270

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 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 ve durdurulan faaliyetler

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

	31 Mart 2017	31 Aralık 2017
Açılış bakiyesi	2.785.774	1.478.707
Dönem içi girişler	4.273.495	7.598.951
Dönem içi çıkışlar (-)	(4.415.201)	(6.291.884)
Toplam	2.644.068	2.785.774

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 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

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2017 ve 2016 yılları için %20’dir. Ancak 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. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin düşülmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Şili’deki kurumlar vergisi oranı %25,5’tir.

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Türkiye’de ödenecek cari dönem vergi yükümlülükleri peşin ödenen vergiler ile netleştirilerek aşağıdaki gösterilmiştir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Cari yıl kurumlar vergisi karşılığı	55.593	-
Dönem içinde peşin ödenen vergi (-)	(86.135)	(4.840.602)
Ödenecek kurumlar vergisi (peşin ödenmiş vergiler)	(30.542)	(4.840.602)

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

27. Vergiler (devamı)

b) Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

	Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	
	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Yatırım teşvik indirimi uygulamaları etkisi (*)	13.377.877	13.377.877
Mali zararlar (**)	-	2.084.471
Kıdem tazminatı karşılığı	2.443.721	1.976.376
Şüpheli alacak karşılığı	2.917.831	856.671
Garanti ve dava karşılığı	810.740	726.967
Alacak/(borç) reeskontları, net	942.047	647.077
Kullanılmamış izin karşılığı	491.460	362.355
Konsolidasyonun eliminasyon düzeltmeleri etkisi	763.597	538.615
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(24.377.757)	(23.317.945)
Diğer geçici farklar	2.862.964	3.279.653
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	232.480	532.117

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço gösterimi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş vergi varlığı	232.480	532.117
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	-	-
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	232.480	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. Şirket, yatırım teşviği avantajını öngörülebilir gelecek olarak belirlediği 3 yıl içinde elde etmeyi planladığı avantaj tutarı ile sınırlandırmıştır ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla bu yatırım teşvik belgesine ilişkin olarak toplam 13.377.877 TL tutarında ertelenen vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2016: 12.847.212 TL).

Şirket 2017 yılında 193 milyon TL tutarında bir Yatırım Teşvik Belgesi daha almıştır. %20 yatırıma katkı oranına sahip olan bu teşvik kapsamında bugüne kadar yaklaşık 12 milyon TL yatırım harcaması yapılmıştır ve bu harcama ile elde edilen tüm avantajı cari dönem vergisinde kullanmıştır.

(**) Detayları Not 2.5 de açıklandığı üzere 2017 yılı sonu itibarıyla Pınar'ın tüm aktif ve pasiflerinin bir bütün halinde "devir alınması" suretiyle birleşme tamamlanmış olup; Pınar'ın 2017 mali yılına ilişkin birleşme tarihine kadarki cari dönemde oluşan 9.474.870 TL tutarındaki mali zararlar üzerinden muhasebeleştirilen vergi varlıklarından oluşmaktadır. Şirket, 2018 yılında elde edilecek mali karlardan indirim konusu yapabileceği varsayımı altında söz konusu mali zararlardan %22 oranında ertelenmiş vergi aktifini muhasebeleştirilmiştir.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

28. Hisse başına kazanç

Hisse başına kazanç aşağıdaki gibi hesaplanmıştır:

	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
Net dönem karı/(zararı)	28.685.250	2.844.377
Dönem başı ağırlıklı ortalama adi hisse senedi adedi	7.960.000.000	7.960.000.000
Dönem sonu ağırlıklı ortalama adi hisse senedi adedi (*)	8.098.079.300	7.960.000.000
Hisse başına kazanç/(zarar) (TL)	0,3542	0,0416

(*) 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.

29. İlişkili taraf açıklamaları

i. İlişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Deceuninck Grup şirketleri	44.245.299	37.358.630
Deceuninck (ana ortak)	1.677.425	1.425.220
Toplam	45.922.725	38.783.850

ii. İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Deceuninck Grup Şirketleri	2.651.671	2.257.750
Toplam	2.651.671	2.257.750

iii. İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Deceuninck (ana ortak) (*)	15.596.367	41.232.359
Toplam	15.596.367	41.232.359

(*) Pimaş'ın Deceuninck NV'den satın alınmasına ilişkin ödenecek olan diğer borçları ifade etmektedir.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 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)

iv. İlişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Deceuninck (ana ortak)	2.256.353	2.704.233
Deceuninck Grup Şirketleri	2.800.267	1.290.546
Toplam (Not 7)	5.056.620	3.994.779

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

	1 Ocak 2018- 31 Mart 2018	1 Ocak 2017- 31 Mart 2017
Deceuninck (Ana ortak)	654.816	32.598
Deceuninck Grup Şirketleri	90.179	474.501
Toplam	744.995	507.099

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

	1 Ocak 2018- 31 Mart 2018	1 Ocak 2017- 31 Mart 2017
Deceuninck (Ana ortak)	896.311	930.528
Deceuninck Grup Şirketleri	8.358.185	5.846.936
Toplam	9.254.496	6.777.464

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

	1 Ocak 2018- 31 Mart 2018	1 Ocak 2017- 31 Mart 2017
Deceuninck (Ana ortak)	-	150.876
Diğer Deceuninck iştirakleri	412.751	21.223
Toplam	412.751	172.099

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Mart 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)

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

	1 Ocak 2018- 31 Mart 2018	1 Ocak 2017- 31 Mart 2017
Deceuninck (Ana ortak)	-	150.876
Diğer Deceuninck iştirakleri	412.751	21.223
Toplam	412.751	172.099

- vii. 31 Mart 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflardan diğer gelir ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018- 31 Mart 2018	1 Ocak 2017- 31 Mart 2017
Deceuninck (Ana ortak) (*)	3.429.011	2.391.992
Deceuninck Grup Şirketleri	837.354	959.930
Toplam	4.266.365	3.351.922

- (*) 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla bu tutarın 3.383.420 TL'lik (31 Mart 2017 – 1.953.987 TL) kısmı yönetim hizmet bedelinden oluşmaktadır.

Diğer Deceuninck iştirakleri ile olan işlemler diğer sair giderlerden oluşmakta, Ege Pen firmasıyla ilgili tutar ise marka kullanım giderinden oluşmaktadır.

- viii. Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür gibi üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 3.308.460 TL'dir. (31 Mart 2017 – 3.274.101 TL)

**31 Mart 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

Şirket, 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. Şirket ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

Şirket 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, Şirket tarafından aynı para biriminden borç ve alacakların, faiz taşıyan varlık ve yükümlülüklerin birbirini karşılama yoluyla doğal olarak yönetilmektedir. Piyasa riski, Şirket 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.

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

31 Mart 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	279.778.771	309.132.657	58.514.151	54.354.316	191.287.076	4.977.114
Borç senetleri	111.657.748	114.149.437	41.863.520	72.157.908	128.010	-
Ticari borçlar	127.609.735	126.422.530	85.437.148	40.985.382	-	-
Diğer borçlar (Ertelenmiş gelirler)	203.009.139	203.009.139	96.481.583	105.879.936	647.620	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	15.596.367	15.596.367	15.596.367			
Beklenen veya sözleşme uyarınca vadeler						
Türev finansal yükümlülükler	314.255	314.255	314.255			
31 Aralık 2017						
Beklenen veya sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	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)
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	-	-
Diğer borçlar (Ertelenmiş gelirler)	128.151.335	128.151.335	91.007.814	37.143.469	51	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	41.232.359	42.700.226	26.207.282	16.492.944	-	-
Beklenen veya sözleşme uyarınca vadeler						
Türev finansal yükümlülükler	3.974.203	3.974.203	3.974.203	-	-	-

**31 Mart 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. Şirket 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. Şirket, 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, Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

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

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 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:

31 Mart 2018	Ticari alacaklar (Not 7)	İlişkili tarafardan ticari alacaklar (Not 7)	Tahsildeki çekler (Not 4)	Kasa ve bankalar (Not 4)
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	533.568.305	45.922.725	23.584.866	8.516.099
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	346.845.266	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	504.132.804	45.922.725	23.584.866	8.516.099
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri				
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	29.435.501	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		-	-	-
- Vadesi geçmemiş brüt defter değeri	42.731.173	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(42.731.173)	-	-	-
- Vadesi geçmiş brüt defter değeri	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Not 7)	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Net değer 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 Mart 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 bankalar (Not 4)
31 Aralık 2017				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	449.253.640	38.783.830	25.208.924	30.831.479
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	336.470.486	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	433.418.673	38.783.830	25.208.924	30.831.479
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri				
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	15.834.967	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		-	-	-
- Vadesi geçmemiş brüt defter değeri	44.370.411	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(44.370.411)	-	-	-
- Vadesi geçmiş brüt defter değeri	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Not 7)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- 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 Mart 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)

v. Yabancı para riski

Yabancı para riski Grup'un başlıca Amerikan Doları ve Avro varlıklara ve yükümlülüklerine 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 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerindeki net yabancı para pozisyonu aşağıda detaylandırılmıştır.

Toplam bazında;

	31 Mart 2018 (TL Tutarı)	31 Aralık 2017 (TL Tutarı)
A. Döviz cinsinden varlıklar	118.063.888	113.882.390
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	(273.620.291)	(227.642.384)
Net döviz pozisyonu (A+B)	(155.556.048)	(113.759.994)

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	AUD
1. Ticari alacaklar	108.406.628	3.352.678	17.994.668	2.500.096
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	5.701.213	404.100	843.478	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	3.956.042	94.740	735.916	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	118.063.883	3.851.518	19.574.062	2.500.096
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)	118.063.883	3.851.518	19.574.062	2.500.096
10. Ticari borçlar	(156.794.192)	(25.269.208)	(11.712.575)	-
11. Finansal yükümlülükler	(23.462.431)	-	(4.820.420)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(180.256.623)	(25.269.208)	(16.532.995)	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(93.363.668)	-	(19.181.819)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(93.363.668)	-	(19.181.819)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(273.620.291)	(25.269.208)	(35.714.814)	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	149.190.778	21.079.000	13.550.000	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	149.190.778	21.079.000	13.550.000	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(6.365.630)	(338.690)	(2.590.752)	2.500.096
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(159.512.450)	(21.512.430)	(16.876.668)	2.500.096
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	149.190.778	21.079.000	13.550.000	-
23. İhracat(*)	27.254.236	949.619	5.758.673	302.537
24. İthalat(*)	77.446.364	9.864.891	10.516.985	-

(*) Ortalama kur kullanılmıştır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 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 Mart 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 Mart 2018 ve 31 Aralık 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 Mart 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	(8.457.632)	8.457.632	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	8.323.886	(8.323.886)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(133.745)	133.745	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(7.856.188)	7.856.188	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	6.595.192	(6.595.192)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.260.997)	1.260.997	-	-
AUD'nin TL karşısında ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- AUD net varlık/yükümlülüğü	758.179	(758.179)	-	-
8- AUD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- AUD Net Etki (7+8)	758.179	(758.179)	-	-
Toplam (3+6+9)	(636.563)	636.563	-	-

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	(8.251.770)	8.251.770	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	8.322.277	(8.322.277)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	70.507	(70.507)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(3.846.562)	3.846.562	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	3.386.625	(3.386.625)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(459.937)	459.937	-	-
AUD'nin TL karşısında ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- AUD net varlık/yükümlülüğü	722.332	(722.332)	-	-
8- AUD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- AUD Net Etki (7+8)	722.332	(722.332)	-	-
Toplam (3+6+9)	332.901	(332.901)	-	-

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 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

Grup sermaye riski yönetimi kapsamında hedefleri, paydaşlarına ve ortaklarına getiri/kar payı sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektedir.

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Grup'un sermaye riski yönetiminde net borçluluk sermaye oranını izlemektedir. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net yükümlülük, nakit ve nakit benzeri değerlerinin toplam yükümlülükler (finansal durum tablosunda belirtilen kısa vadeli ve uzun vadeli yükümlülükler toplamı) tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam özkaynaklar, net dönem kar (zararı) dahil finansal durum tablosunda belirtilen özkaynaklar toplamını ifade etmektedir.

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Toplam yükümlülükler	770.269.634	690.777.740
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (-) (Not 4)	32.101.098	(56.899.490)
Net yükümlülükler	738.168.536	633.878.250
Toplam özkaynaklar	380.260.942	353.012.233
Net yükümlülükler / toplam özkaynaklar oranı	194%	180%

Gerçeğe uygun değer

Rayiç bedel, 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 enstrümanların tahmini rayiç bedelleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak tespit edilmiştir. Rayiç bedel 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 makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

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, rayiç değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların reeskont karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Rayiç değeri taşınan değerine yakın olan parasal borçlar:

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç 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 rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Reeskont karşılığı düşüldükten sonra kalan ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 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)

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 Mart 2018 tarihi itibarıyla, Grup'un gerçeğe uygun değer ile takip ettiği finansal varlık ve yükümlülüklerin hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir:

	Seviye 1	Seviye 2 (*)	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	3.307.158	-
Türev finansal yükümlülükler	-	(314.255)	-

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, Grup'un gerçeğe uygun değer ile takip ettiği 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.