

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sona eren yıla
ait konsolide finansal tablolar ve bağımsız
denetçi raporu**

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Bağımsız denetçi raporu	1 - 5
Konsolide finansal durum tablosu	6 - 8
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	9
Konsolide özkaynak değişim tablosu	10
Konsolide nakit akış tablosu	11
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	12 – 70

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağılı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit denetim konuları	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
<p><u>Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılıkları</u></p> <p>31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda taşınan 363.501.144 TL tutarındaki ticari alacaklar üzerinde toplam 35.468.212 TL tutarında değer düşüklüğü karşılığı bulunmaktadır. (Not 7)</p> <p>Ticari alacakların tahsil edilebilirliği Grup'un, kredi riski ve işletme sermayesi yönetimi için önemli unsurlardan bir tanesidir ve yönetimin önemli yargılarını ve tahminlerini içerir.</p> <p>Ticari alacaklar için tahsilat riskinin ve ayrılacak karşılığın belirlenmesi veya bir ticari alacağın tahsil edilebilir olup olmadığının belirlenmesi önemli yönetim muhakemesi gerektirmektedir. Grup yönetimi bu konuda ticari alacakların yaşlandırması, Grup avukatlarından mektup alınarak devam eden dava risklerinin incelenmesi, kredi riski yönetimi kapsamında alınan teminatlar ve söz konusu teminatların nitelikleri, cari dönem ve bilanço tarihi sonrası dönemde yapılan tahsilat performansları ile birlikte tüm diğer bilgileri değerlendirmektedir</p> <p>Yönetim değer düşüklüklerini söz konusu standarda göre konsolide finansal tablolarda yansıtmaktadır.</p> <p>Tutarların büyüklüğü ve ticari alacakların tahsil edilebilirlik değerlendirmelerinde gerekli olan muhakeme ve TFRS 9'un getirmiş olduğu uygulamaların karmaşık ve kapsamlı olması dolayısıyla, ticari alacakların mevcudiyeti ve tahsil edilebilirliği hususu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.</p>	<p>Ticari alacaklar için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı tutarının denetimi ile ilgili aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır</p> <ul style="list-style-type: none"> - Alacak yaşlandırma tablolarının analitik olarak incelenmesi ve tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması, - Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi, - Bilanço tarihinden sonraki dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi, - Alacaklara ilişkin alınan teminatların örneklem yoluyla test edilmesi ve nakde dönüştürülebilir kabiliyetinin değerlendirilmesi, - Yönetimin kullanmış olduğu kilit muhakemeler ve tahminler ile değer düşüklüğü hesaplamasında kullanılan yöntemler ve veri kaynaklarının makul olup olmadığının ve uygunluğunun, "TFRS 9 Finansal Araçlar" standardı kapsamında, değerlendirilmesi, - Ticari alacaklar için ayrılan özel karşılıkların uygunluğunun denetimi için alacaklar ile ilgili ihtilaf ve davaların araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili teyit yazısı alınması, - Ticari alacaklara ve ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğüne ilişkin açıklamaların yeterliliğinin ve TFRS'ye uygunluğunun değerlendirilmesi.

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

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yüklölükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 19 Şubat 2020 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

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

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

Ethem Kutucular, SMMM
Sorumlu Denetçi

19 Şubat 2020
İstanbul, Türkiye

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal durum tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari dönem	Geçmiş dönem
VARLIKLAR	Not	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dönen varlıklar			
- Nakit ve nakit benzerleri	4	207.946.450	276.072.429
- Ticari alacaklar	7	363.501.144	434.450.244
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7, 29	40.576.094	81.482.247
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	322.925.050	352.967.997
- Diğer alacaklar	8	45.180.927	3.876.696
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8, 29	43.984.454	3.042.045
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	1.196.473	834.651
- Türev araçlar	6	1.222.607	-
- Stoklar	9	134.484.055	136.786.306
- Peşin ödenmiş giderler	10	3.062.487	5.222.926
- Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	11, 27	7.689.397	3.726.041
- Diğer dönen varlıklar	18	3.265.200	8.358.106
ARA TOPLAM		766.352.267	868.492.748
- Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	26	5.320.001	3.426.866
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		771.672.268	871.919.614
Duran varlıklar			
- Diğer alacaklar	8	1.210.681	1.403.407
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	1.210.681	1.403.407
- Maddi duran varlıklar	12.1	401.171.711	394.421.374
- Kullanım hakkı varlıkları	12.2	44.778.937	-
- Maddi olmayan duran varlıklar	13	6.373.753	6.240.123
- Peşin ödenmiş giderler	10	4.962.067	5.385.152
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		458.497.149	407.450.056
TOPLAM VARLIKLAR		1.230.169.417	1.279.369.670

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal durum tablosu (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari dönem	Geçmiş dönem
KAYNAKLAR	Not	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli yükümlülükler			
- Kısa vadeli borçlanmalar	5.1	114.031.771	112.777.438
- Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5.1	91.424.537	92.184.381
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	5.2	13.622.056	-
- Ticari borçlar	7	296.609.533	363.184.297
- İlişkili taraflara ticari borçlar	7, 29	25.589.908	16.706.885
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	271.019.625	346.477.412
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	4.328.829	5.348.060
- Diğer borçlar	8	78.882	21.458
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	78.882	21.458
- Türev araçlar	6	-	14.762.427
- Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	16	96.089.155	79.157.200
- Kısa vadeli karşılıklar	14	6.741.354	5.888.905
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	6.741.354	5.888.905
- Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	3.861.824	6.881.623
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		626.787.941	680.205.789
Uzun vadeli yükümlülükler			
- Uzun vadeli borçlanmalar	5.1	117.110.613	144.368.008
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	5.2	37.085.244	-
- Uzun vadeli karşılıklar	17	19.226.400	12.918.828
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	19.226.400	12.918.828
- Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	4.371.310	10.928.371
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		177.793.567	168.215.207

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal durum tablosu (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem
KAYNAKLAR	Not	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		425.475.311	430.931.463
- Ödenmiş sermaye	19	80.980.793	80.980.793
- Sermaye düzeltme farkları	19	7.840.703	7.840.703
- Geri alınmış paylar (-)		(8.024.832)	(5.193.952)
- 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		82.104.603	87.117.893
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		90.907.689	91.251.885
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		(8.803.086)	(4.133.992)
- Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		3.131.067	(801.709)
- Yabancı para çevrim farkları		3.131.067	(801.709)
- Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler		32.379.717	28.761.185
- Geçmiş yıllar kârları		195.957.918	132.057.817
- Dönem net kârı		36.985.960	106.049.351
Kontrol gücü olmayan paylar		112.598	17.211
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		425.587.909	430.948.674
TOPLAM KAYNAKLAR		1.230.169.417	1.279.369.670

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem
	Not	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Hasılat	20	1.047.210.199	1.105.842.698
Satışların maliyeti (-)	20	(754.321.357)	(754.554.441)
Brüt kar (zarar)		292.888.842	351.288.257
Genel yönetim giderleri (-)	21	(69.201.962)	(52.695.401)
Satış, pazarlama ve dağıtım (-)	21	(115.470.643)	(121.432.771)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	21	(2.279.524)	(1.777.342)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	56.371.432	141.954.435
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(61.663.677)	(103.070.961)
Esas faaliyet karı (zararı)		100.644.468	214.266.217
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	24.105.845	12.870.502
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	23	(258.475)	(257.297)
Finansman gideri öncesi faaliyet kârı (zararı)		124.491.838	226.879.422
Finansman gelirleri	25	30.173.663	64.387.127
Finansman giderleri (-)	25	(124.332.660)	(164.538.828)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		30.332.841	126.727.721
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri (gideri)		6.653.119	(20.678.370)
Dönem vergi geliri (gideri)	27	1.263.332	(9.169.992)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	27	5.389.787	(11.508.378)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		36.985.960	106.049.351
Dönem karı (zararı)		36.985.960	106.049.351
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç	28	0,0046	0,0131
Dönem karı (zararının) dağılımı			
Ana ortaklık payları		36.980.951	106.049.351
Kontrol gücü olmayan paylar		5.009	-
Diğer kapsamlı gelir/(gider)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(4.669.094)	(191.559)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	17	(5.836.368)	(239.449)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi	27	1.167.274	47.890
Kar veya zararda olarak yeniden sınıflandırılacaklar		3.204.277	309.714
- Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		3.204.277	309.714
Diğer kapsamlı gelir (gider) (vergi sonrası)		(1.464.817)	118.155
Toplam kapsamlı gelir (gider)		35.521.143	106.167.506
Toplam kapsamlı gelir (gider) dağılımı			
Ana ortaklık payları		35.516.134	106.167.506
Kontrol gücü olmayan paylar		5.009	-

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide özkaynak değişim tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

						Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Birikmiş karlar						
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Geri alınmış paylar (-)	Paylara ilişkin primler	Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karları/ (zararları)	Net dönem karı/ (zararı)	Anaortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla bakiye	80.980.793	7.840.703	(1.344.496)	91.952	(5.972.570)	(3.942.433)	91.743.971	(1.111.423)	26.406.430	91.176.098	67.143.208	353.012.233	-	353.012.233
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106.049.351	106.049.351	-	-	106.049.351
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	-	-	-	(191.559)	-	309.714	-	-	-	118.155	-	118.155
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(191.559)	-	309.714	-	-	106.049.351	106.167.506	-	106.167.506
Transferler	-	-	-	-	-	-	(492.086)	-	2.354.755	65.280.539	(67.143.208)	-	-	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(3.849.456)	-	-	-	-	-	-	436.180	-	(3.413.276)	-	(3.413.276)
Kar payları (Not 19)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24.835.000)	-	(24.835.000)	-	(24.835.000)
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17.211	17.211
31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bakiye	80.980.793	7.840.703	(5.193.952)	91.952	(5.972.570)	(4.133.992)	91.251.885	(801.709)	28.761.185	132.057.817	106.049.351	430.931.463	17.211	430.948.674
1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla bakiye	80.980.793	7.840.703	(5.193.952)	91.952	(5.972.570)	(4.133.992)	91.251.885	(801.709)	28.761.185	132.057.817	106.049.351	430.931.463	17.211	430.948.674
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36.985.960	36.985.960	-	-	36.985.960
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(4.669.094)	-	3.932.775	-	-	-	(736.319)	-	(736.319)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	(4.669.094)	-	3.932.775	-	-	36.985.960	36.249.641	-	36.249.641
Transferler	-	-	-	-	-	-	(344.196)	-	3.618.532	102.775.015	(106.049.351)	-	-	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(2.830.880)	-	-	-	-	-	-	649.025	-	(2.181.855)	-	(2.181.855)
Kar payları (Not 19)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(40.234.200)	-	(40.234.200)	-	(40.234.200)
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	710.261	-	710.261	95.387	805.648
31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bakiye	80.980.793	7.840.703	(8.024.832)	91.952	(5.972.570)	(8.803.086)	90.907.689	3.131.067	32.379.717	195.957.918	36.985.960	425.475.311	112.598	425.587.909

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide nakit akış tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)**

		Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem
	Not	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		108.457.765	278.028.686
Dönem karı		36.985.960	106.049.351
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		36.985.960	106.049.351
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		85.906.062	93.301.599
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	27	(6.653.119)	20.678.370
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	23	(1.453.212)	(1.414.390)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	24	46.701.029	25.050.474
Reeskont (gelir) giderleri ile ilgili düzeltmeler		(4.603.533)	(1.352.693)
Stok değer düşüklüğü karşılığı gideri (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	(111.693)	676.015
Alacaklarda değer düşüklüğü karşılığı gideri (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(3.953.884)	(8.922.490)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17	4.838.969	3.064.646
Dava ve/veya ceza karşılıkları gideri (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	88.257	580.374
Garanti karşılıkları gideri (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	764.192	(124.845)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	6	(1.222.607)	14.762.427
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(22.394.158)	(11.198.815)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	39.022.247	33.521.468
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	25	34.883.574	17.981.058
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(7.391.522)	91.334.949
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	9	2.413.944	(28.554.908)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		75.956.947	60.903.597
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	7	(66.574.764)	149.361.891
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(32.138.000)	(3.725.225)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		12.950.351	(86.650.406)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		115.500.500	290.685.899
Vergi iadeleri (ödemeleri)	27	(4.331.405)	(12.896.033)
Şüpheli alacaklardan yapılan tahsilatlar	7	1.656.435	2.317.740
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	17	(4.367.765)	(2.078.920)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(12.555.224)	(46.989.923)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12.1,13	(39.209.818)	(57.619.311)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	12.1,13	3.848.980	2.017.314
Verilen nakit avans ve borçlar	10	411.456	(2.586.741)
Alınan faiz		22.394.158	11.198.815
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(168.689.794)	(12.175.539)
Borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri		201.683.091	364.688.770
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(219.554.633)	(293.951.151)
Ödenen faiz		(39.022.248)	(32.724.615)
Diğer nakit çıkışları		(34.883.574)	(17.981.058)
Ödenen temettü	19	(40.234.200)	(24.835.000)
Geri alınmış paylara ilişkin nakit çıkışları		(2.181.855)	(3.413.276)
Türev işlemlerden kaynaklanan nakit girişleri çıkışları), net		(14.762.427)	(3.959.208)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5.2	(19.733.948)	-
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(72.787.253)	218.863.225
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		4.661.274	309.714
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(68.125.979)	219.172.939
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	276.072.429	56.899.490
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	207.946.450	276.072.429

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

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

Merkez adresi aşağıdaki gibidir:

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

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
	Pay oranı (%)	Pay oranı (%)
Deceuninck N.V.	95,88	95,88
Halka açık kısım	4,12	4,12
	100	100

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket hisselerinin %4,12'si Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. Geri alınmış paylara ilişkin bilgiler Not 19'da açıklanmıştır. Şirket'in ana ve nihai ana ortağı Deceuninck N.V.'dir.

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kategori bazında çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İdari	277	311
Üretim	712	702
Toplam	989	1.013

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

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

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve bağlı ortaklıkların yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, TFRS'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

Grup'un fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi Türk Lirası ("TL")'dır. Şirket'in Hindistan ve Şili'de faaliyet gösteren şube ve bağlı ortaklıklarının fonksiyonel para birimleri sırasıyla, Hindistan Rupisi ve Şili Pesosu'dur. Finansal durum tablosu kalemleri raporlama dönemi sonundaki kur ile, gelir ve giderler ise dönemin ortalama kuru ile TL'ye çevrilmiştir. Yapılan çevrim işleminden doğan kar ya da zarar, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda "yabancı para çevrim farkları" hesabında gösterilmektedir. 31 Aralık 2019 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 19 Şubat 2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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 TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

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

Konsolidasyon ilkeleri

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

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar ile etkinlik ortaklık oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Deceuninck Importadora Limitada (Şili)	%99,9	%99,9
Deceuninck Profiles India Private Limited (Hindistan) (*)	%99,0	%99,0

(*) Şirket, 22 Haziran 2018 tarihinde Deceuninck Grubu'na ait olan Deceuninck Profiles India Private Limited'in %98 oranındaki hissesini 1.303.801 TL bedelle ana ortağı olan Deceuninck N.V.'den, %1 oranındaki hissesini 13.304 TL bedelle Deceuninck Grubu'na ait olan Decalu NV'den devralmıştır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkan vermek üzere Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 31 Aralık 2019 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Aralık 2018 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.3 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar:

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

1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda belirtilen ve 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 16 "Kiralama işlemleri" standartı haricinde, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

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

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

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

TFRS 16'ya geçiş:

Grup, TFRS 16'yı kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşım ile uygulamıştır. Grup, daha önce TMS 17 Kiralama İşlemleri ve TFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi'ni uygulayarak kiralama olarak tanımladığı sözleşmelere bu Standardı uygulamayı tercih etmiştir. Bu sebeple Grup daha önce TMS 17 ve TFRS Yorum 4'e göre kiralama olarak tanımlamadığı sözleşmelere bu Standardı uygulamıştır.

Grup, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır. Grup'un ofis ekipman kiralamaları düşük değerli kiralama olarak değerlendirilmiştir.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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 16'ya geçiş etkilerinin özetle şu şekildedir:

1 Ocak 2019 tarihli açılış konsolide finansal durum tablosu üzerindeki etkiler artış/(azalış):

Varlıklar

Kullanım hakkı varlıkları : 53.356.658 TL

Kaynaklar

Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler : 53.356.658 TL

Yeni muhasebe politikalarının özeti:

Aşağıda, Grup'un TFRS 16'yı uygulaması üzerine yeni muhasebe politikaları yer almaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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)

Kira Yükümlülükleri

Grup, kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kısa vadeli kiralamar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamar

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle göre gider olarak kaydedilir.

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.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişikliklerle KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedeği ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulanmaktadır. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

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

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

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

ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu yorumun Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

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

- *TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar* — TFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11'deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- *TMS 12 Gelir Vergileri* — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- *TMS 23 Borçlanma Maliyetleri* — Değişiklikler, ilgili varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, şirketin genel borçlanmaları için aktifleştirme oranı hesaplanırken söz konusu özel borçlanmaların genel borçlanmadan elde edilen fonların bir parçası haline geldiği konusunda açıklık getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 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 Aralık 2019 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)

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

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

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

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

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

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 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 sınırsız olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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)

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

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

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturaktır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür. Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7 deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

UMS 1'deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

23 Ocak 2020'de UMSK, "UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler UMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

i) Sınıflandırma

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

ii) Muhasebeleştirme ve ölçümlenme

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

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

i) Finansal tablo dışı bırakma

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

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

ii) Değer düşüklüğü

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

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

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Ticari alacaklar

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

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

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

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

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

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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 yükümlülükler

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

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

Ticari borçlar

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

Etkin faiz yöntemi

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

Türev finansal araçlar

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

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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 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.

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

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

Stoklar

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

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

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Maddi duran varlıklar

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

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

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

Maddi duran varlıkların amortisman için öngörülen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar, ödeme 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 gerçeğe uygun değerden düşük olanıyla gösterilmektedir. Mahkeme emri veya müşterinin rızasıyla varlığın kullanım hakkı elde edildiğinde, ilgili şüpheli ticari alacak tutarı bilirkişi raporlarında belirlenen değerden netleştirilerek satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar hesabına sınıflandırılır ve varlığın gerçeğe uygun değeri ile ticari alacak tutarı arasındaki fark gelir tablosuna yansıtılır. Şirket, operasyonları için kullanmadığı müddetçe, bu varlıklara amortisman ayırmamaktadır. Bu varlıklar satıldığında, satış geliri ve varlığın taşınan değeri arasındaki fark kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Yabancı para işlemler

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

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	ABD Doları / TL	Avro / TL
31 Aralık 2019	5,9402	6,6506
31 Aralık 2018	5,2609	6,0280

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

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

Cari dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi

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

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

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

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde beyan edilen matrahlar üzerinden %22 oranında (sadece 2018, 2019 ve 2020 yılları vergilendirme dönemleri için %22 geçerli olacaktır) geçici vergi ödenmektedir. Hindistan'daki kurumlar vergisi oranı %25, Şili'deki kurumlar vergisi oranı %27'dir.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

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

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

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

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

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

Gelir ve giderler

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

Mal ve hizmet satışları

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

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

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

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

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

Faiz gelirleri

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

Hisse başına kazanç

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

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

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler:

Karşılıklar

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

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

Garanti karşılığı

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

Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

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

Çalışanlara sağlanan faydalar:

Tanımlananmış fayda planı (kıdem tazminatı karşılıkları)

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

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

Birikmiş izin karşılıkları

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

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Kiralamalar

Finansal kiralama

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

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

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

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

Şerefiye

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

Sermaye ve temettüleri

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

Paylara ilişkin primler

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

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi

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

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

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

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

Nakit akış tablosu

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

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

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

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

Netleştirme

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

Geri alınmış paylar

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

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe tahmin, varsayım ve kararları

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

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

- Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı basitleştirilmiş yaklaşım altında BKZ modeli uyarınca hesaplanmaktadır. Söz konusu model uyarınca Şirket müşterilerini geçmiş dönemlerde gerçekleşen ödeme performansları ve alacak yaşlandırmaları kapsamında takip etmektedir. Değer düşüklüğü karşılığının hesaplanmasında ilgili gruptaki müşteri bazında almış olduğu teminatları da dikkate alarak net risk hesaplaması yapmakta ve geçmiş dönem tecrübeleri üzerinden tespit etmiş olduğu beklenen kredi zararı oranlarını kullanmaktadır. Grup yönetimi her raporlama döneminde söz konusu beklenen kredi zararı oranları ile kredi riski hesaplamasında dikkate alınan portföylerindeki teminatların gerçeğe uygun değerlerini gözden geçirmektedir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı ve müşterilerinden almış olduğu portföyündeki teminalara dair açıklamalar Not 7 ve Not 2.5'te yer almaktadır.
- Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının amortisman süreleri için faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin amortisman ve itfa payları Not 2.5'te yer alan ekonomik ömürler dikkate alınarak muhasebeleştirilmektedir (Not 12 ve 13).
- Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için muhasebe politikaları kapsamında karşılık ayrılmaktadır. Raporlama tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin detaylar Not 9'da yer almaktadır.
- Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve birikmiş zararlardan faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi 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 gelecekteki kar veya zarar projeksiyonlarını dikkate alarak vergilendirilebilir kar tutarını belirlemektedir. Ayrıca, Grup yönetimi, faaliyet gösterdikleri ülkelerdeki yürürlükteki vergi kanunları çerçevesinde vergi müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda gerekli tüm değerlendirmeleri yaparak vergi varlık ve yükümlülüklerini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu vergi varlık ve yükümlülüklerine ilişkin açıklamalar Not 27'de yer almaktadır.
- Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 17'de yer almaktadır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

3. Bölümlere göre raporlama

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

4. Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kasa	2.984	7.849
Bankalar		
- Vadeli TL mevduat (***)	119.816.913	163.059.000
- Vadeli döviz mevduat (****)	67.893.444	79.183.200
- Vadesiz TL mevduat	3.233.049	6.738.258
- Vadesiz döviz mevduat	5.296.453	643.020
Tahsildeki çekler (*)	6.933.243	26.439.446
Diğer (**)	4.770.364	1.656
	207.946.450	276.072.429

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

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

(***) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bankalarda bulunan vadeli TL mevduatları faiz oranı aralığı %9,75 - %11,50 (31 Aralık 2018: %18,50 - %22,75) olup, vade süreleri 1-3 gün aralığındadır.

(****) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bankalarda bulunan vadeli döviz mevduatlarının faiz oranı %0,5 - %0,6 (31 Aralık 2018: %2,25 - %4,00) olup, vade süreleri 1-3 gün aralığındadır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

5. Finansal borçlanmalar ve kiralama işlemlerinden yükümlülükler

5.1 Finansal borçlanmalar

Kısa vadeli finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019			31 Aralık 2018		
	Orijinal para birimi cinsinden tutarı	TL karşılığı	Ağırlıklı ortalama faiz oranı (%)	Orijinal para birimi cinsinden tutarı	TL karşılığı	Ağırlıklı ortalama faiz oranı (%)
Kısa vadeli krediler		114.031.771			112.777.438	
TL (faizsiz)	-	1.041.146		-	60.285	
TL (*)	-	60.000.000	23,60	-	65.000.000	23,67
TL(**)	-	-		-	10.000.000	39,75
Avro(**)	7.500.000	49.879.500	0,68	5.000.000	30.140.000	3,00
TL(****)	-	-		-	-	-
Faiz tahakkukları	-	3.111.125		-	7.577.153	
		-			-	
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı		91.424.537			92.184.381	
TL (*)		6.000.000	13,88	-	12.000.000	13,88
TL (***)		20.000.000	15,25	-	50.000.000	14,72
Avro (*)	4.545.454	30.229.996	3,17	4.545.454	27.399.997	3,17
Avro (***)	5.000.000	33.253.000	4,5			
Faiz tahakkukları		1.941.541			2.784.384	
		-			-	
		205.456.308			204.961.819	

Uzun vadeli finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019			31 Aralık 2018		
	Orijinal para birimi cinsinden tutarı	TL karşılığı	Ağırlıklı ortalama faiz oranı (%)	Orijinal para birimi cinsinden tutarı	TL karşılığı	Ağırlıklı ortalama faiz oranı (%)
TL (***)	-	50.000.000	12,3	-	20.000.000	15,25
TL (*)	-	-		-	6.000.000	13,88
Avro (*)	10.090.911	67.110.613	1,96	14.636.365	88.228.008	2,82
Avro(***)	-	-		5.000.000	30.140.000	4,50
		-			-	
		117.110.613			144.368.008	

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

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

5. Finansal borçlanmalar (devamı)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla, Grup'un uzun vadeli finansal borçlanmaların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1 – 2 yıl arası	80.229.996	83.539.997
2 – 3 yıl arası	30.230.017	54.800.011
3- 4 yıl arası	6.650.600	6.028.000
	117.110.613	144.368.008

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun vadeli borçlanmalarına ilişkin banka kredilerine istinaden vermiş olduğu bir teminat/ipotek bulunmamaktadır.

5.2 Kiralama işlemlerinden yükümlülükler

31 Aralık 2019	Tutar
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden yükümlülükler	13.622.056
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden yükümlülükler	37.085.244
	50.707.300

Kiralama işlemlerinden yükümlülüklerin hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	Kiralama işlemlerinden yükümlülükler
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi, 1 Ocak 2019	53.356.658
İlaveler	8.193.226
Faiz gideri	5.260.215
TFRS 16 kira yükümlülüklerindeki değişimler	(826.118)
Gerçekleşmemiş kur farkları etkisi	4.457.267
Dönem içi ödemeler (-)	(19.733.948)
31 Aralık 2019	50.707.300

6. Türev araçlar

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

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla henüz vadesi gelmemiş vadeli döviz alım/satım anlaşmalarının toplam nominal değeri 2.000.000 ABD Doları (31 Aralık 2018 – 10.600.000 ABD Doları), 17.000.000 Avro (31 Aralık 2018 – 28.500.000 Avro) ve 4.784.024.400 Şili Pezosu'dur (31 Aralık 2018 – 4.420.347.150 Şili Pezosu).

Grup, henüz vadesi gelmemiş söz konusu açık vadeli döviz alım/satım sözleşmelerinin tümü kısa vadeli olup, gerçeğe uygun değer ölçümleri sonucunda 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tablolarında 1.222.607 TL tutarında türev finansal araçlardan varlık muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2018 – 14.762.427 TL türev finansal araçlardan yükümlülük muhasebeleştirilmiştir).

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

7. Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 29)	40.576.094	81.482.247
	40.576.094	81.482.247
Ticari alacaklar	87.850.194	59.802.690
Vadeli çekler ve alacak senetleri	240.607.863	305.787.145
Ticari alacak reeskontu (-)	(5.533.007)	(12.621.838)
Şüpheli alacaklar	35.468.212	37.765.661
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(35.468.212)	(37.765.661)
	322.925.050	352.967.997
	363.501.144	434.450.244

Ticari alacaklara ilişkin olarak etkin faiz yöntemi ile reeskont hesaplaması için kullanılan efektif faiz oranları TL için %13,75 (31 Aralık 2018: %24,58), ABD Doları ve Avro için ilgili oldukları ABD Doları Libor ve Euribor oranlarıdır.

Ticari alacakların ortalama vadesi 72 gündür (31 Aralık 2018: 95 gün).

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Açılış bakiyesi	37.765.661	44.370.411
Cari dönemde yapılan tahsilatlar	(1.656.435)	(2.317.740)
Cari dönem karşılık gideri / (geliri), net	(641.014)	(4.287.010)
Kapanış bakiyesi	35.468.212	37.765.661

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş fakat karşılık ayrılmayan ticari alacakların (ilişkili taraflardan alacaklar dahil) detayı aşağıdaki gibidir:

	Vadesi geçmiş fakat karşılık ayrılmayan alacaklar					
	Toplam	30 gün geçmiş	30-60 gün arası	60-90 gün arası	90-180 gün arası	180 gün geçmiş
31 Aralık 2019	25.948.830	5.764.816	3.044.172	3.793.941	5.836.889	7.509.012
31 Aralık 2018	44.799.507	8.139.359	7.961.346	2.896.706	5.352.241	20.449.855

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş fakat karşılık ayrılmayan alacaklar ile ilgili müşterilerden alınmış olan teminat tutarları, tahsil edilmemiş alacak tutarlarını karşıladığından dolayı, bu tutarlarla ilgili olarak ilişikte yer alan finansal tablolara ek bir karşılık tutarı yansıtılmamıştır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un toplam ticari alacaklarına karşılık olarak alınmış olan 134.441.507 TL tutarında banka teminat mektubu 10.143.083 TL tutarında teminat senedi ve 261.059.123 TL tutarında 1. derece ipotek bulunmaktadır (Not 15). Grup'un kredi riski yönetimine ilişkin açıklamalar Not 30'da yer almaktadır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

7. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 29)	25.589.908	16.706.885
	25.589.908	16.706.885
Ticari borçlar	263.823.069	199.768.571
Borç senetleri	7.901.707	149.899.290
Ticari borç reeskontu (-)	(705.151)	(3.190.449)
	271.019.625	346.477.412
	296.609.533	363.184.297

Ticari borçlara ilişkin olarak etkin faiz yöntemi ile reeskont hesaplaması için kullanılan efektif faiz oranları TL için %13,75 (31 Aralık 2018: %24,58), ABD Doları ve Avro için ilgili oldukları ABD Doları Libor ve Euribor oranlarıdır.

Ticari borçların ortalama vadesi 130 gündür (31 Aralık 2018: 150 gün).

8. Diğer alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 29)	43.984.454	3.042.045
Verilen depozito ve teminatlar	790.799	751.736
Personelden alacaklar	131.454	6.015
Diğer çeşitli alacaklar	274.220	76.900
	45.180.927	3.876.696

Uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen depozito ve teminatlar	1.210.681	1.403.407
	1.210.681	1.403.407

Diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Diğer borçlar	78.882	21.458
	78.882	21.458

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

9. Stoklar

Stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzemeler	35.874.516	46.074.937
Yarı mamul	10.884.619	19.431.694
Mamul	45.695.703	37.763.651
Ticari mallar	46.674.686	38.273.186
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(4.645.469)	(4.757.162)
	134.484.055	136.786.306

Stok değer düşüklüğü karşılığının 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla sona eren yıla ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Açılış bakiyesi	4.757.162	4.081.147
Dönem içindeki artış / (azalış), net	(111.693)	676.015
Kapanış bakiyesi	4.645.469	4.757.162

31 Aralık 2019 itibarıyla stok değer düşüklüğünün, 616.382 TL'lik kısmı ilk madde ve malzeme, 3.094.005 TL'lik kısmı mamül, 935.082 TL'lik kısmı ticari mallardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2018: ilk madde ve malzeme için 389.870 TL, mamül için 3.391.426 TL, ticari mallar için 975.864 TL değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.)

10. Peşin ödenmiş giderler

Kısa ve uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Gelecek aylara ait olan giderler	2.686.259	2.948.893
Stok alımlarına ilişkin verilen avanslar	376.228	2.274.033
	3.062.487	5.222.926
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Sabit kıymet alımlarına ilişkin verilen avanslar	4.939.521	5.350.977
Gelecek yıllara ait olan giderler	22.546	34.175
	4.962.067	5.385.152

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

11. Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Peşin ödenen vergi ve fonlar (Not 27)	7.689.397	3.726.041
	7.689.397	3.726.041

12.1 Maddi duran varlıklar

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Girişler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Maliyet veya yeniden değerlendirilmiş tutar					
Arsa	108.654.488	-	-	-	108.654.488
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	6.847.531	908.186	-	-	7.755.717
Binalar	140.603.302	589.636	-	-	141.192.938
Makina ve teçhizat	258.768.734	23.475.622	20.968.577	(3.381.360)	299.831.573
Taşıt araçları	791.670	423.727	-	-	1.215.397
Demirbaşlar	17.003.467	769.071	-	(57.487)	17.715.051
Yapılmakta olan yatırımlar	28.652.721	12.681.613	(20.968.577)	-	20.365.757
	561.321.913	38.847.855	-	(3.438.847)	596.730.921
Eksi : Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(2.063.039)	(272.623)	-	-	(2.335.662)
Binalar	(15.127.922)	(3.773.350)	-	-	(18.901.272)
Makina ve teçhizat	(138.733.777)	(23.580.261)	-	1.023.082	(161.290.956)
Taşıt araçları	(490.540)	(152.339)	-	-	(642.879)
Demirbaşlar	(10.485.261)	(1.923.175)	-	19.995	(12.388.441)
	(166.900.539)	(29.701.748)	-	1.043.077	(195.559.210)
Net defter değeri	394.421.374				401.171.711

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

12.1 Maddi duran varlıklar (devamı)

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

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

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Aktif değerlerin toplam sigorta tutarları	1.236.638.189	1.059.400.402

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

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

12.2 Kullanım hakkı varlıkları

Maliyet değeri	Binalar	Taşıtlar	Makine, ekipman ve demirbaşlar	Toplam
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi	35.872.060	4.247.620	13.236.978	53.356.658
Alımlar	5.508.364	652.247	2.032.615	8.193.226
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	41.380.424	4.899.867	15.269.593	61.549.884
Birikmiş itfa ve tükenme payları (-)				
Dönem Başı, 1 Ocak	-	-	-	-
Dönem gideri	(7.783.786)	(1.739.476)	(7.247.685)	(16.770.947)
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	(7.783.786)	(1.739.476)	(7.247.685)	(16.770.947)
31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla net defter değeri	33.596.638	3.160.391	8.021.908	44.778.937

13. Maddi olmayan duran varlıklar

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	Açılış 1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış 31 Aralık 2019
Lisans	877.469	-	-	877.469
Ticari marka	3.987.406	-	-	3.987.406
Endüstriyel tasarım	71.645	-	-	71.645
Bayi listesi	2.274.223	-	-	2.274.223
Haklar ve diğer	823.022	361.964	-	1.184.986
Ara toplam	8.033.765	361.964	-	8.395.729
Birikmiş itfa payları (-)				
Endüstriyel tasarım	(71.645)	-	-	(71.645)
Bayi listesi	(1.472.911)	(159.547)	-	(1.632.458)
Haklar ve diğer	(904.968)	(68.787)	-	(973.755)
Ara toplam	(2.449.524)	(228.334)	-	(2.677.858)
Net defter değeri	5.584.241	133.630	-	5.717.871

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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 2018	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış 31 Aralık 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	17.734	(95.500)	840.756
Ara Toplam	8.111.531	17.734	(95.500)	8.033.765
Birikmiş itfa payları (-)				
Endüstriyel tasarım	(71.645)	-	-	(71.645)
Bayi listesi	(1.364.534)	(108.377)	-	(1.472.911)
Haklar ve diğer	(911.999)	(32.269)	39.300	(904.968)
Ara toplam	(2.348.178)	(140.646)	39.300	(2.449.524)
Net defter değeri	5.763.353			5.584.241

Şerefiye

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla şerefiye tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Winsa	655.882	655.882
Toplam	655.882	655.882

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

14. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dava karşılığı (*)	4.303.465	4.215.208
Garanti karşılığı	1.901.629	1.137.437
Vergi cezası karşılığı (**)	536.260	536.260
Toplam	6.741.354	5.888.905

- (*) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla dava karşılıklarının büyük bir kısmı, Pimaş şirket merkezinin taşınması sebebiyle, Gebze'de bulunan fabrikanın kapatılması sonucu oluşan işçilik alacaklarına ilişkindir.
- (**) Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi tarafından 2011 yılında 2007 yılına ait işlemlerle ilgili yapılan vergi incelemesi sonucunda düzenlenen raporlar uyarınca, Şirket'e 2 Nisan 2012 tarihinde tebliğ edilen toplam 3.605.914 TL tutarında vergi tarhi ve vergi cezalarına karşı Şirket, İzmir 4. Vergi Mahkemesi'nde 30 Nisan 2012 tarihinde dava açmıştır. 6 Aralık 2012 tarihinde yapılan ilk duruşma neticesinde tebliğ edilen toplam vergi tarhi ve cezalarının 2.358.150 TL tutarındaki kısmı mahkeme kararıyla kaldırılmış olup, geri kalan kısmın davası hali hazırda danıştay incelemesindedir.

Garanti karşılığı

	2019	2018
Açılış bakiyesi	1.137.437	1.262.282
Cari dönem karşılık gideri, net	764.192	(124.845)
Kapanış bakiyesi	1.901.629	1.137.437

Dava karşılığı

	2019	2018
Açılış bakiyesi	4.215.208	3.634.834
Cari yıl eklenen/(iptal edilen)	88.257	580.374
Kapanış bakiyesi	4.303.465	4.215.208

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipoteklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	TL karşılığı	Orijinal para birimi	TL karşılığı	Orijinal para birimi
Alınan teminat mektupları				
Avro	3.158.349	474.897	301.400	50.000
ABD Doları	4.169.664	701.940	-	-
TL	127.113.495	127.113.495	113.017.143	113.017.143
Alınan teminat senetleri				
Avro	1.424.559	214.200	1.632.081	270.750
TL	8.718.525	8.718.525	9.088.525	9.088.525
Alınan ipotekler				
Avro	961.963	144.643	871.908	144.643
TL	260.097.160	260.097.160	257.872.840	257.872.840
Alınan teminat ve ipotek toplamı (*)	405.643.715		382.783.897	
Verilen teminatlar				
Avro	49.879.500	7.500.000	-	-
TL	13.575.482	13.575.482	8.753.984	8.753.984
Verilen teminat toplamı	63.454.982		8.753.984	

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

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
a. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	63.454.982	8.753.984
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	63.454.982	8.753.984

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili kuruluşlardan aldığı ya da ilişkili kuruluşlara verdiği herhangi bir teminat, rehin ya da ipotek bulunmamaktadır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu diğer teminat, rehin ve ipoteklerin (TRİ) özkaynaklara oranı %0'dır (31 Aralık 2018 - %0).

Grup'un ihracat taahhütleri aşağıdaki gibidir:

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

- 2018 yılı içinde kullanmış olduğu 24 ay vadeli toplam 5. 000.000 EUR tutarlı kredi sözleşmeleri ile 5.456.250 EUR
- 2018 yılı içinde kullanmış olduğu 24 ay vadeli toplam 20. 000.000 TL tutarlı kredi sözleşmeleri ile 4.567.183 EUR
- 2018 yılı içinde kullanmış olduğu 12 ay vadeli toplam 5. 000.000 EUR tutarlı kredi sözleşmeleri ile 5.152.083 EUR
- 2019 yılı içinde kullanmış olduğu 24 ay vadeli toplam 25.000.000 TL tutarlı kredi sözleşmeleri ile 4.901.806 EUR
- 2019 yılı içinde kullanmış olduğu 12 ay vadeli toplam 10.000.000 TL tutarlı kredi sözleşmeleri ile 1.994.718 EUR
- 2019 yılı içinde kullanmış olduğu 12 ay vadeli toplam 15.000.000 TL tutarlı kredi sözleşmeleri ile 3.037.180 EUR
- 2019 yılı içinde kullanmış olduğu 12 ay vadeli toplam 10.000.000 TL tutarlı kredi sözleşmeleri ile 1.710.909 EUR
- 2019 yılı içinde kullanmış olduğu 12 ay vadeli toplam 850.000 EUR tutarlı kredi sözleşmeleri ile 856.375 EUR
- 2019 yılı içinde kullanmış olduğu 12 ay vadeli toplam 850.000 EUR tutarlı kredi sözleşmeleri ile 856.375 EUR
- 2019 yılı içinde kullanmış olduğu 12 ay vadeli toplam 850.000 EUR tutarlı kredi sözleşmeleri ile 856.375 EUR
- 2019 yılı içinde kullanmış olduğu 12 ay vadeli toplam 900.000 EUR tutarlı kredi sözleşmeleri ile 906.750 EUR
- 2019 yılı içinde kullanmış olduğu 12 ay vadeli toplam 650.000 EUR tutarlı kredi sözleşmeleri ile 654.875 EUR
- 2019 yılı içinde kullanmış olduğu 12 ay vadeli toplam 850.000 EUR tutarlı kredi sözleşmeleri ile 855.072 EUR
- 2019 yılı içinde kullanmış olduğu 12 ay vadeli toplam 900.000 EUR tutarlı kredi sözleşmeleri ile 906.750 EUR

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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)

- 2019 yılı içinde kullanmış olduğu 12 ay vadeli toplam 850.000 EUR tutarlı kredi sözleşmeleri ile 855.058 EUR
- 2019 yılı içinde kullanmış olduğu 12 ay vadeli toplam 800.000 EUR tutarlı kredi sözleşmeleri ile 804.787 EUR
- 2019 yılı içinde kullanmış olduğu 24 ay vadeli toplam 25.000.000 TL tutarlı kredi sözleşmeleri ile 4.893.919 EUR
- 2019 yılı içinde kullanmış olduğu 12 ay vadeli toplam 25.000.000 TL tutarlı kredi sözleşmeleri ile 4.470.005 EUR

kullanılan krediler karşılığında ihracat gerçekleştirmeyi taahhüt etmiştir.

16. Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alınan sipariş avansları (*)	96.089.155	79.157.200
Toplam	96.089.155	79.157.200

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

17. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar ve karşılıklar

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek ücretler	2.330.410	2.611.301
Ödenecek vergi ve fonlar	960.018	1.732.640
Ödenecek sosyal güvenlik kesintisi	1.038.401	1.004.119
Toplam	4.328.829	5.348.060

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	17.163.473	11.121.404
Kullanılmamış izin karşılığı	2.062.927	1.797.424
Toplam	19.226.400	12.918.828

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

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

Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için 1 aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) ile sınırlandırılmıştır. 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli kıdem tazminatı tavanı 6.730,15 TL dir.

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

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Faiz oranı (%)	12,15	15,00
Maaşlarda beklenen artış oranı (Enflasyon oranı) (%)	15,00	15,00
Net iskonto oranı (%)	3,19	5,50
Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı (%)	96,86	96,67

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

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Açılış bakiyesi	11.121.404	9.881.880
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	5.836.368	239.449
Servis maliyeti	3.244.173	1.596.713
Faiz maliyeti	1.329.293	1.482.282
Yıl içinde ödenen karşılıklar	(4.367.765)	(2.078.920)
Kapanış bakiyesi	17.163.473	11.121.404

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla kullanılmamış izin hakları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Açılış bakiyesi	1.797.424	1.811.773
Cari yıl eklenen/(iptal edilen), net	265.503	(14.349)
Kapanış bakiyesi	2.062.927	1.797.424

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

18. Diğer varlık ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Devreden KDV	806.281	7.392.741
Diğer avanslar (*)	2.458.919	965.365
Toplam	3.265.200	8.358.106

(*) Diğer avanslar içerisinde 1.722.569 TL tutarında Paynet avansları bulunmaktadır.

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek vergi ve fonlar (Not 27)	2.840.716	5.637.907
Gider karşılıkları	1.021.108	1.243.716
Toplam	3.861.824	6.881.623

19. Özkaynaklar

(a) Ödenmiş sermaye:

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermaye tutarı ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	TL	Pay (%)
Deceuninck NV	77.644.384	95,88
Halka açık kısım	3.336.409	4,12
Yasal kayıtlardaki ödenmiş sermaye	80.980.793	100%
Enflasyon düzeltme farkı	7.840.703	
Toplam	88.821.496	

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 120.000.000 TL'dir. Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla tarihsel ödenmiş sermaye tutarı 80.980.793 TL olup, bu tutar her biri 1 kuruş tutarındaki 8.098.079.300 adet hisseden oluşmaktadır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

19. Özkaynaklar (devamı)

(b) Geri alınmış paylar:

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

(c) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler:

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

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

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

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

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu

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

Tanımlanmış fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp) fonu

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

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

Yabancı para çevirim farkları

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

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

19. Özkaynaklar (devamı)

(f) Geçmiş yıl kar / (zararları):

Kar dağıtımı

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

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

Grup, 7 Mayıs 2019 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısında 40.234.200 TL (2018: 24.835.000 TL) nakit temettü (brüt hisse başına düşen kar payı: 0,0050 TL (2018: 0,0031 TL) dağıtılmasına ilişkin karar almıştır ve tüm kar payı ödemesi yılı içinde tamamlanmıştır.

Kar dağıtımına konu edilebilecek kaynaklar

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Net dönem karı (zararı)	39.480.497	69.557.268
Olağanüstü yedek	17	17
Özel fonlar	10.348.998	16.132.119
Geçmiş yıl karları	124.606.812	124.342.176

(g) Kontrol gücü olmayan paylar

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

20. Hasılat ve satışların maliyeti

Net satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Yurtiçi satışlar	828.964.976	968.382.863
Yurtdışı satışlar	218.245.223	137.459.835
Toplam	1.047.210.199	1.105.842.698

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

20. Hasılat ve satışların maliyeti (devamı)

Satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Direkt hammadde yarı mamul ve malzeme giderleri	446.170.725	543.239.842
Tükenme payları ve amortisman giderleri	32.517.487	20.669.719
Direkt işçilik giderleri	11.381.676	10.492.172
Diğer üretim giderleri	81.608.358	84.457.917
Toplam üretilen malın maliyeti	571.678.246	658.859.650
Yarı mamül değişimi	8.547.075	(5.367.899)
Dönem başı yarı mamül	19.431.694	14.063.795
Dönem sonu yarı mamül	(10.884.619)	(19.431.694)
Mamül değişimi	(7.932.052)	(3.751.822)
Dönem başı mamül	37.763.651	34.011.829
Dönem sonu mamül	(45.695.703)	(37.763.651)
Ticari mal değişimi	182.028.088	104.814.512
Dönem başı ticari mal	38.273.186	30.095.431
Alımlar	190.429.588	112.992.267
Dönem sonu ticari mal	(46.674.686)	(38.273.186)
Toplam	754.321.357	754.554.441

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

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

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Personel giderleri	1.904.287	1.629.987
Diğer	375.237	147.355
Toplam	2.279.524	1.777.342

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Personel giderleri	51.332.822	44.870.848
Gümrükleme ve nakliye giderleri	25.086.434	26.858.630
Tükenme payları ve amortisman giderleri	12.361.303	2.960.832
Bayi teşvik ve toplantı giderleri	7.471.077	7.611.183
Reklam giderleri	3.286.009	12.013.694
Kira giderleri	2.882.177	15.229.352
Fuar, sergi ve showroom giderleri	2.759.524	3.829.559
Diğer	10.291.297	8.058.673
Toplam	115.470.643	121.432.771

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Danışmanlık hizmetleri	44.476.378	26.927.829
Personel giderleri	16.688.427	15.325.631
Vergi ve benzeri giderler	1.858.775	1.911.315
Tükenme payları ve amortisman giderleri	1.447.002	1.272.568
Sigorta giderleri	1.060.388	850.261
Haberleşme giderleri	461.296	433.576
Diğer	3.209.696	5.974.221
Toplam	69.201.962	52.695.401

22. Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Kur farkı geliri	32.415.715	68.914.067
Türev işlemlerden karlar	7.886.425	41.484.720
Vade farkı geliri	6.434.598	12.917.059
Türev araçların gerçeğe uygun değer ölçüm kazançları	3.107.786	822.088
Hurda satışı	1.071.805	1.825.207
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı, net	641.014	6.604.750
Diğer	4.814.089	9.386.544
Toplam	56.371.432	141.954.435

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

22. Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler (devamı)

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Kur farkı gideri	47.360.240	84.041.501
Türev araçların gerçeğe uygun değer ölçüm zararları	7.766.234	1.701.576
Türev işlemlerden zararlar	6.224.693	17.086.953
Vade farkı gideri	102.067	48.808
Diğer	210.443	192.123
Toplam	61.663.677	103.070.961

23. Yatırım faaliyetlerinden gelir/giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Faiz gelirleri	22.394.158	11.198.815
Sabit kıymet satış karları	1.711.687	1.671.687
Toplam	24.105.845	12.870.502

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Sabit kıymet satış zararları	258.475	257.297
Toplam	258.475	257.297

24. Çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler

Amortisman ve itfa giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Üretim maliyeti	32.517.487	20.669.719
Satış pazarlama giderleri	12.361.303	2.960.832
Genel yönetim giderleri	1.447.002	1.272.568
Ar-ge giderleri	375.237	147.355
Toplam	46.701.029	25.050.474

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

24. Çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler (devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Maddi duran varlık amortismanı (Not 12)	29.701.748	24.909.828
Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin itfa payı	16.770.947	-
Maddi olmayan duran varlık itfa gideri (Not 13)	228.334	140.646
Toplam	46.701.029	25.050.474

Çalışanlara sağlanan faydalar

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Maaşlar ve ücretler	90.785.317	83.030.932
Sosyal sigorta prim giderleri-işveren payı	9.214.392	8.041.980
Kıdem tazminatı ve kullanılmayan izin karşılığı, net	468.519	870.870
Diğer sosyal giderler	25.817.056	23.066.318
Toplam	126.285.284	115.010.100

25. Finansman gelirleri / giderleri

Finansman gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Kur farkı geliri	14.006.619	12.884.416
Türev işlemlerden karlar	9.522.963	51.501.034
Türev araçların gerçeğe uygun değer ölçüm kazançları	6.623.390	-
Diğer	20.691	1.677
Toplam	30.173.663	64.387.127

Finansman giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Faiz gideri	32.432.739	33.521.468
Banka ve komisyon giderleri	34.883.574	17.981.058
Türev işlemlerden zararlar	24.995.105	51.377.063
Kur farkı gideri	23.841.906	45.512.500
Kiralama işlemlerinden faiz giderleri	5.260.215	-
Türev araçların gerçeğe uygun değer ölçüm zararları	742.871	13.882.939
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	1.329.293	1.482.282
Diğer giderler	846.957	781.518
Toplam	124.332.660	164.538.828

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

26. Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Açılış bakiyesi	3.426.866	2.785.774
Dönem içi girişler	1.893.135	1.238.220
Dönem içi çıkışlar (-)	-	(597.128)
Kapanış bakiyesi	5.320.001	3.426.866

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar şüpheli alacağa dönüşmüş alacaklara istinaden müşterilerden alınan arsa, dükkân ve binalardır. Grup yönetiminin amacı söz konusu gayrimenkullerin kısa bir süre içerisinde elden çıkarılmasıdır.

27. Vergiler

a) Kurumlar vergisi

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

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

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

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

Türkiye’de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 gelir vergisine tabidir.

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

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup’un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

27. Vergiler (devamı)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla ödenecek vergi tutarları peşin ödenen vergiler ile netleştirilerek aşağıdaki gösterilmiştir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Cari yıl kurumlar vergisi karşılığı	(1.263.332)	9.169.992
Dönem içinde peşin ödenen vergi (-)	(4.331.405)	(12.896.033)
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	(5.594.737)	(3.726.041)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla vergi öncesi kar üzerine yasal vergi oranı uygulanarak bulunan vergi gideri ile kapsamlı gelir tablosundaki toplam vergi karşılığı arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Vergi öncesi kar	30.332.841	126.679.831
%22 üzerinden vergi gideri	(6.673.225)	(27.869.563)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(2.721.569)	(761.985)
Kurumlar vergisinden istisna gelirlerin etkisi	5.130.492	421.875
Cari dönemde yararlanılan (feragat edilen) mali zararlar etkisi	-	(1.042.236)
KVK 32/A maddesi kapsamında yatırım teşvik istinası etkisi	10.096.664	7.894.142
Diğer düzeltme kalemlerin etkisi	820.757	679.397
Kar veya zarar tablosunda raporlanan toplam vergi gideri	6.653.119	(20.678.370)

b) Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
		Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)
Yatırım teşvik indirimi uygulamaları (*)	16.499.722	10.447.199
Kıdem tazminatı karşılığı	3.358.827	2.188.137
Ciro primleri ve diğer düzeltmelerin etkisi	(3.968.906)	(2.677.628)
Şüpheli alacak karşılığı	2.223.725	2.704.051
Garanti ve dava karşılığı	418.358	927.346
Alacak/(borç) reeskontları, net	260.024	66.382
Kullanılmamış izin karşılığı	432.248	371.331
Konsolidasyonun eliminasyon düzeltmeleri etkisi	2.221.303	1.037.523
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(27.358.904)	(23.232.277)
Diğer geçici farklar	1.542.293	(2.760.435)
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	(4.371.310)	(10.928.371)

(*) 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 110 milyon TL yatırım harcaması yapılmıştır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bu yatırım teşvik belgesine ilişkin olarak toplam 12.647.291 TL tutarında ertelenen vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2018: 10.447.199 TL).

Şirket 2019 yılında 194 milyon TL tutarında bir Yatırım Teşvik Belgesi daha almıştır. %35 yatırıma katkı oranına sahip olan bu teşvik kapsamında bugüne kadar yaklaşık 57 milyon TL yatırım harcaması yapılmıştır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bu yatırım teşvik belgesine ilişkin olarak toplam 3.852.430 TL tutarında ertelenen vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

27. Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço gösterimi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ertelenmiş vergi varlığı	-	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(4.371.310)	(10.928.371)
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	(4.371.310)	(10.928.371)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait ertelenmiş vergi varlıkları (yükümlülükleri), net bakiyesinin hareketi aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Açılış bakiyesi, net	(10.928.371)	532.117
Kar veya zarar tablosunda yansıtılan ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	5.389.787	(11.508.378)
Diğer kapsamlı gelir (gider) hesabında muhasebeleştirilen tutar	1.167.274	47.890
Kapanış bakiyesi, net	(4.371.310)	(10.928.371)

28. Hisse başına kazanç

Hisse başına kazanç aşağıdaki gibi hesaplanmıştır:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Net dönem karı	36.985.960	106.049.351
Ağırlıklı ortalama adi hisse senedi adedi	8.098.079.300	8.098.079.300
Hisse başına kazanç (TL)	0,0046	0,0131

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

29. İlişkili taraf açıklamaları

i. İlişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Deceuninck Grup şirketleri	39.414.540	76.455.567
Deceuninck (ana ortak)	1.161.554	5.026.680
Toplam	40.576.094	81.482.247

ii. İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Deceuninck NV (*)	43.984.454	3.042.045
Toplam	43.984.454	3.042.045

(*) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar, Deceuninck NV ve Ege Profil Ticaret ve Sanayi A.Ş. arasında imzalanmış Alacağın Temliki sözleşmesi kaynaklı artış göstermektedir. Sözleşme kapsamında Brezilya, Avusturalya ve Kolombiya'da yer alan Grup Şirketlerinin Ege Profil Şirketine olan borçları Deceuninck NV'ye devredilmiştir.

iii. İlişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Deceuninck Grup şirketleri	5.851.983	9.731.512
Deceuninck (ana ortak)	19.737.925	6.975.373
Toplam (Not 7)	25.589.908	16.706.885

iv. 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Deceuninck (ana ortak)	317.008	7.153.158
Deceuninck Grup şirketleri	37.418.296	2.729.294
Toplam	37.735.304	9.882.452

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

29. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

v. 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflara yapılan satışlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak 31 Aralık 2018
Deceuninck Grup Şirketleri	72.704.010	60.127.445
Deceuninck (ana ortak)	5.017.052	3.343.286
Toplam	77.721.062	63.470.731

vi. 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alışları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak 31 Aralık 2018
Deceuninck (Ana ortak)	808.488	869.361
Diğer Deceuninck iştirakleri	3.788.201	726.182
Toplam	4.596.689	1.595.543

vii. 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflardan diğer gelir ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak 31 Aralık 2018
Deceuninck (Ana ortak) (*)	39.458.165	24.342.098
Deceuninck Grup Şirketleri (**)	10.096.830	3.502.145
Toplam	49.554.995	27.844.243

(*) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bu tutarın 19.742.013 TL'lik (31 Aralık 2018 – 11.395.925 TL) kısmı yönetim hizmet, 17.501.235 TL'lik (31 Aralık 2018 – 12.946.173) kısmı bilgi teknoloji sistemleri hizmet, 2.214.917 TL'lik kısmı isim hakkı bedellerinden oluşmaktadır.

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

viii. Üst yönetime cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 9.978.539 TL'dir. (31 Aralık 2018 - 7.711.634 TL)

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

30. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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

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

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

i. Fiyat riski

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

ii. Faiz oranı riski

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

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un değişken faiz oranlı varlık ve yükümlülükleri olmamasından dolayı, Grup faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

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

iii. Likidite riski

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

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

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla, vade tarihlerine göre ticari ve finansal borçlarının vade dağılımları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019		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	322.566.920	345.602.029	89.339.301	127.667.005	121.888.684	6.707.039
Borç senetleri	7.886.507	7.901.707	7.901.707	-	-	-
Ticari borçlar	263.807.869	264.513.020	167.451.638	97.061.382		
31 Aralık 2018		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay (II)	1-5 Yıl (III)	5 yıldan uzun (IV)
Beklenen veya sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri					
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	349.329.827	378.714.778	8.545.220	219.065.987	144.984.779	6.118.792
Borç senetleri	148.339.430	149.899.290	79.056.096	70.843.194	-	-
Ticari borçlar	199.768.571	204.260.006	139.961.375	64.298.631	-	-
Türev finansal yükümlülükler	14.762.427	14.762.427	14.239.346	523.081	-	-

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

iv. Kredi riski

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

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

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

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

	Ticari alacaklar (Not 7)	İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 7)	Tahsildeki çekler (Not 4)	Kasa ve bankalar (Not 4)
31 Aralık 2019				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	322.925.050	40.576.094	6.933.243	196.242.842
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	110.444.737	-	6.933.243	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	320.028.492	17.523.822	6.933.243	196.242.842
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	110.444.737	-	6.933.243	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	2.896.558	23.052.272	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş brüt defter değeri	27.697.380	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(27.697.380)	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş brüt defter değeri	7.770.832	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(7.770.832)	-	-	-
- 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 Aralık 2019 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 taraflardan ticari alacaklar (Not 7)	Tahsildeki çekler (Not 4)	Kasa ve bankalar (Not 4)
31 Aralık 2018				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	352.967.997	81.482.247	26.439.446	249.631.327
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	147.926.244	-	26.439.446	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	349.728.427	39.922.310	26.439.446	249.631.327
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	147.926.244	-	26.439.446	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	3.239.570	41.559.937	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş brüt defter değeri	28.467.094	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(28.467.094)	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş brüt defter değeri	9.298.567	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(9.298.567)	-	-	-
- 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.

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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki net yabancı para pozisyonu aşağıda detaylandırılmıştır.

Toplam bazında;

	31 Aralık 2019 (TL Tutarı)	31 Aralık 2018 (TL Tutarı)
A. Döviz cinsinden varlıklar	235.402.330	215.947.996
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	(363.154.266)	(457.703.894)
Net döviz pozisyonu (A+B)	(127.751.936)	(241.755.898)

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 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 2019 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	AUD
1. Ticari alacaklar	158.736.492	6.875.312	16.988.496	1.185.546
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	68.183.119	802.097	9.535.757	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	8.482.719	284.429	109.669	1.463.517
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	235.402.330	7.961.838	26.633.922	2.649.063
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)	235.402.330	7.961.838	26.633.921	2.649.064
10. Ticari borçlar	(182.157.888)	(7.199.567)	(20.959.165)	-
11. Finansal yükümlülükler	(113.885.766)	-	(17.124.134)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(296.043.654)	(7.199.567)	(38.083.299)	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(67.110.613)	-	(10.090.911)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(67.110.613)	-	(10.090.911)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(363.154.267)	(7.199.567)	(48.174.210)	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	124.940.600	2.000.000	17.000.000	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	124.940.600	2.000.000	17.000.000	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(2.811.337)	2.762.271	(4.540.289)	2.649.064
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(136.234.656)	477.842	(21.649.957)	1.185.546
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	124.940.600	2.000.000	17.000.000	-
23. İhracat(*)	172.601.210	4.902.670	20.824.380	2.252.689
24. İthalat(*)	292.187.392	14.195.762	32.240.606	95.357

(*) İhracat ve ithalat değerleri için ortalama döviz kuru kullanılmıştır

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	AUD
1. Ticari alacaklar	129.592.533	5.703.032	14.895.169	2.647.161
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	79.817.702	1.632.045	11.816.801	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	6.537.761	3.900	1.081.161	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	215.947.996	7.338.977	27.793.131	2.647.161
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	215.947.996	7.338.977	27.793.131	2.647.161
10. Ticari borçlar	(280.645.494)	(20.059.936)	(29.049.797)	-
11. Finansal yükümlülükler	(58.690.392)	-	(9.736.296)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(339.335.886)	(20.059.936)	(38.786.093)	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(118.368.008)	-	(19.636.365)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(118.368.008)	-	(19.636.365)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(457.703.894)	(20.059.936)	(58.422.458)	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	227.563.540	10.600.000	28.500.000	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	227.563.540	10.600.000	28.500.000	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	(14.192.358)	(2.120.959)	(2.129.327)	2.647.161
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(248.293.659)	(12.724.859)	(31.710.488)	2.647.161
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	227.563.540	10.600.000	28.500.000	-
23. İhracat(*)	142.771.542	4.267.046	20.228.075	2.075.305
24. İthalat(*)	387.836.118	30.028.231	42.821.012	-

(*) Ortalama kur kullanılmıştır.

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un vergi öncesi karının diğer değişiklikler sabit tutulduğunda, ABD Doları, Avro ve Avustralya Doları %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019			
	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	452.804	(452.804)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	1.188.040	(1.188.040)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.640.844	(1.640.844)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(14.325.585)	14.325.585	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	11.306.020	(11.306.020)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(3.019.565)	3.019.565	-	-
AUD'nin TL karşısında ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- AUD net varlık/yükümlülüğü	1.097.586	(1.097.586)	-	-
8- AUD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- AUD Net Etki (7+8)	1.097.586	(1.097.586)	-	-
Toplam (3+6+9+12)	(281.135)	281.135		
	31 Aralık 2018			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(6.692.370)	6.692.370	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	5.576.554	(5.576.554)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.115.816)	1.115.816	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(18.463.358)	18.463.358	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	17.179.800	(17.179.800)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.283.558)	1.283.558	-	-
AUD'nin TL karşısında ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- AUD net varlık/yükümlülüğü	980.138	(980.138)	-	-
8- AUD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- AUD Net Etki (7+8)	980.138	(980.138)	-	-
Toplam (3+6+9+12)	(1.419.236)	1.419.236		

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

vi. Sermaye riski yönetimi

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

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Toplam yükümlülükler	809.161.991	848.420.996
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (-) (Not 4)	(207.946.450)	(276.072.429)
Net yükümlülükler (A)	601.215.541	572.348.567
Toplam özkaynaklar (B)	425.587.909	430.948.664
Toplam yatırılan sermaye (A+B)	1.026.803.450	1.003.297.231
Net yükümlülükler / toplam yatırılan sermaye oranı	59%	57%

31. Finansal araçların gerçeğe uygun değer açıklamaları

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

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

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

Finansal varlıklar

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

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

31. Finansal araçların gerçeğe uygun değer açıklamaları (devamı)

Finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değeri taşınan değerine yakın olan parasal borçlar:

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal varlık ve yükümlülüklerin hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir:

	Seviye 1	Seviye 2 (*)	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	1.222.607	-
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-

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

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

(*) 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.