

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 TARİHLİ  
HEŞAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE  
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....	1-3
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....	4-5
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU .....	6
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....	7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR .....	8-70
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	8-9
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI .....	9-32
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	33-35
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....	36
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR .....	36-38
DİPNOT 6 STOKLAR .....	38
DİPNOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER .....	39
DİPNOT 8 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	39
DİPNOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	40-42
DİPNOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI .....	43
DİPNOT 11 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ .....	44-47
DİPNOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....	47-49
DİPNOT 13 ERTELENMİŞ GELİRLER .....	49
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	49-51
DİPNOT 15 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ .....	51-53
DİPNOT 16 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....	53
DİPNOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER .....	53
DİPNOT 18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ .....	54
DİPNOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER .....	54-55
DİPNOT 20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER .....	55
DİPNOT 21 FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ .....	55-56
DİPNOT 22 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER .....	56-57
DİPNOT 23 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) .....	58-59
DİPNOT 24 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP) .....	60
DİPNOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	60-68
DİPNOT 26 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) .....	68-70

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARI İLE  
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	<b>Dipnot Referansları</b>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i> <b>31 Aralık 2020</b>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i> <b>31 Aralık 2019</b>
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	337.916.490	207.946.450
Ticari Alacaklar		573.227.412	363.501.144
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	76.265.584	40.576.094
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	496.961.828	322.925.050
Diğer Alacaklar		62.346.404	45.180.927
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	60.126.052	43.984.454
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		2.220.352	1.196.473
Türev Araçlar	14	-	1.222.607
Stoklar	6	158.915.230	134.484.055
Peşin Ödenmiş Giderler	7	14.842.704	3.062.487
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	23	3.267.872	7.689.397
Diğer Dönen Varlıklar	8	2.769.186	3.265.200
<b>ARA TOPLAM</b>		<b>1.153.285.298</b>	<b>766.352.267</b>
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	22	4.012.783	5.320.001
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>1.157.298.081</b>	<b>771.672.268</b>
<b>DURAN VARLIKLAR</b>			
Diğer Alacaklar		339.562	1.210.681
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		339.562	1.210.681
Maddi Duran Varlıklar	9	512.665.843	401.171.711
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	51.883.290	44.778.937
Maddi Olmayan Duran Varlıkları		6.175.697	6.373.753
Peşin Ödenmiş Giderler	7	3.860.703	4.962.067
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>574.925.095</b>	<b>458.497.149</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>1.732.223.176</b>	<b>1.230.169.417</b>

İzleyen dipnotlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019
<b>YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			
<b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	11	62.881.384	114.031.771
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	11	45.257.520	91.424.537
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	11	15.684.631	13.622.056
Ticari Borçlar		417.959.042	296.609.533
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	18.867.113	25.589.908
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	399.091.929	271.019.625
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	8.959.059	4.328.829
Diğer Borçlar		10.827	78.882
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		10.827	78.882
Türev Araçlar	14	4.212.055	-
Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)	13	218.859.895	96.089.155
Kısa Vadeli Karşılıklar		7.900.351	6.741.354
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	7.900.351	6.741.354
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	8	13.746.584	3.861.824
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>795.471.348</b>	<b>626.787.941</b>
<b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	11	162.352.555	117.110.613
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	11	51.097.710	37.085.244
Uzun Vadeli Karşılıklar		19.955.439	19.226.400
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	19.955.439	19.226.400
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	14.212.099	4.371.310
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>247.617.803</b>	<b>177.793.567</b>
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>1.043.089.151</b>	<b>804.581.508</b>

İzleyen dipnotlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>689.134.025</b>	<b>425.475.311</b>
Ödenmiş Sermaye	15	80.980.793	80.980.793
Sermaye Düzeltme Farkları	15	7.840.703	7.840.703
Geri Alınmış Paylar (-)		-	(8.024.832)
Paylara İlişkin Primler		91.952	91.952
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri - İçeren Birleşmelerinin Etkisi	15	(6.972.661)	(5.972.570)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler - Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	15	190.032.609	82.104.603
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları / (Kazançları)		(5.615.168)	(8.803.086)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler - Yabancı Para Çevrim Farkları		(497.568)	3.131.067
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	25.668.230	32.379.717
Geçmiş Yıllar Karları		239.457.811	195.957.918
Net Dönem Karı		152.532.156	36.985.960
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>		<b>-</b>	<b>112.598</b>
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>689.134.025</b>	<b>425.587.909</b>
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>1.732.223.176</b>	<b>1.230.169.417</b>

İzleyen dipnotlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2019
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>			
Hasılat	16	1.323.254.745	986.275.790
Satışların Maliyeti	16	(898.586.984)	(713.092.726)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>424.667.761</b>	<b>273.183.064</b>
Genel Yönetim Giderleri	18	(70.900.809)	(67.771.573)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	18	(112.612.889)	(105.346.810)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	18	(2.079.010)	(2.279.524)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	64.453.395	58.827.644
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	19	(76.817.139)	(56.982.074)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>226.711.309</b>	<b>99.630.727</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	26.990.841	24.105.845
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	20	-	(258.475)
<b>FİNANSMAN (GİDERİ)/GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>253.702.150</b>	<b>123.478.097</b>
Finansal Gelirler	21	106.706.303	26.588.508
Finansal Giderler	21	(177.422.823)	(124.102.060)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>182.985.630</b>	<b>25.964.545</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri</b>		<b>(27.163.195)</b>	<b>9.148.676</b>
- Dönem Vergi Gideri	23	(31.264.517)	1.431.488
- Ertelenmiş Vergi Gideri	23	4.101.322	7.717.188
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI</b>		<b>155.822.435</b>	<b>35.113.221</b>
<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI)/ KARI</b>	<b>22</b>	<b>(3.290.279)</b>	<b>1.872.739</b>
<b>DÖNEM NET KARI</b>		<b>152.532.156</b>	<b>36.985.960</b>
<b>Dönem Karının Dağılımı</b>			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	5.009
- Ana Ortaklık Payları		152.532.156	36.980.951
<b>Pay Başına Kazanç</b>			
- Sürdürülen Faaliyetlerden 1 Kr Nominal Değerli 1 Adet Pay Başına Kazanç	24	0,0192	0,0043
- Durdurulan Faaliyetlerden 1 Kr Nominal Değerli 1 Adet Pay Başına (Kayıp)/ Kazanç	24	(0,0004)	0,0002

İzleyen dipnotlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

<b>Dipnot Referansları</b>	<b>Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>	<b>Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2019</b>
<b>DÖNEM NET KARI</b>	<b>152.532.156</b>	<b>36.985.960</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER) KISMI</b>		
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>	<b>30.408</b>	<b>3.204.277</b>
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim	30.408	3.204.277
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak</b>	<b>108.272.202</b>	<b>(4.669.094)</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	12 3.984.897	(5.836.368)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları), Vergi Etkisi	(796.979)	1.167.274
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	9 118.350.439	-
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları, Vergi Etkisi	9 (13.266.155)	-
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)</b>	<b>108.302.610</b>	<b>(1.464.817)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>	<b>260.834.766</b>	<b>35.521.143</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:</b>		
Ana Ortaklık Payları	260.834.766	35.516.134
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	5.009

İzleyen dipnotlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT  
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Geri alınmış paylar	Paylara ilişkin primler	Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin etkisi	Kar veya zararda Yeniden		Kar veya zararda Yeniden		Geçmiş yıl karları/ (zararları)	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
						Sınıflandırılmayacaklar		Sınıflandırılacaklar						
						Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları (azalışları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Yabancı Para Çevrim Farkı					
<b>1 Ocak 2019</b>	<b>80.980.793</b>	<b>7.840.703</b>	<b>(5.193.952)</b>	<b>91.952</b>	<b>(5.972.570)</b>	<b>(4.133.992)</b>	<b>91.251.885</b>	<b>(801.709)</b>	<b>28.761.185</b>	<b>132.057.817</b>	<b>106.049.351</b>	<b>430.931.463</b>	<b>17.211</b>	<b>430.948.674</b>
Transferler	-	-	-	-	-	-	(344.196)	-	3.618.532	102.775.015	(106.049.351)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	(4.669.094)	-	3.932.775	-	-	36.985.960	36.249.641	-	36.249.641
-Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	(4.669.094)	-	3.932.775	-	-	-	(736.319)	-	(736.319)
-Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36.985.960	36.985.960	-	36.985.960
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Meydana Gelen Artış	-	-	(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nedeniyle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	710.261	-	710.261	95.387	805.648
<b>31 Aralık 2019</b>	<b>80.980.793</b>	<b>7.840.703</b>	<b>(8.024.832)</b>	<b>91.952</b>	<b>(5.972.570)</b>	<b>(8.803.086)</b>	<b>90.907.689</b>	<b>3.131.067</b>	<b>32.379.717</b>	<b>195.957.918</b>	<b>36.985.960</b>	<b>425.475.311</b>	<b>112.598</b>	<b>425.587.909</b>
<b>1 Ocak 2020- önceden raporlanan</b>	<b>80.980.793</b>	<b>7.840.703</b>	<b>(8.024.832)</b>	<b>91.952</b>	<b>(5.972.570)</b>	<b>(8.803.086)</b>	<b>90.907.689</b>	<b>3.131.067</b>	<b>32.379.717</b>	<b>195.957.918</b>	<b>36.985.960</b>	<b>425.475.311</b>	<b>112.598</b>	<b>425.587.909</b>
Hatalara ilişkin düzeltmeler (Dipnot 2.2.4)	-	-	1.941.540	-	(1.000.091)	-	-	(3.706.374)	(6.711.487)	9.476.412	-	-	-	-
<b>1 Ocak 2020- düzeltilmiş</b>	<b>80.980.793</b>	<b>7.840.703</b>	<b>(6.083.292)</b>	<b>91.952</b>	<b>(6.972.661)</b>	<b>(8.803.086)</b>	<b>90.907.689</b>	<b>(575.307)</b>	<b>25.668.230</b>	<b>205.434.330</b>	<b>36.985.960</b>	<b>425.475.311</b>	<b>112.598</b>	<b>425.587.909</b>
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36.985.960	(36.985.960)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	3.187.918	104.740.088	30.408	-	344.196	152.532.156	260.834.766	-	260.834.766
-Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	3.187.918	104.740.088	30.408	-	344.196	-	108.302.610	-	108.302.610
-Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	152.532.156	152.532.156	-	152.532.156
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Meydana Gelen Artış	-	-	6.083.292	-	-	-	-	-	-	(3.259.344)	-	2.823.948	-	2.823.948
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybı Dolayısıyla Meydana Gelen Artış/ (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	47.331	-	(47.331)	-	-	(112.598)	(112.598)
<b>31 Aralık 2020</b>	<b>80.980.793</b>	<b>7.840.703</b>	<b>-</b>	<b>91.952</b>	<b>(6.972.661)</b>	<b>(5.615.168)</b>	<b>195.647.777</b>	<b>(497.568)</b>	<b>25.668.230</b>	<b>239.457.811</b>	<b>152.532.156</b>	<b>689.134.025</b>	<b>-</b>	<b>689.134.025</b>

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.



# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2019
<b>A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>239.395.278</b>	<b>108.457.765</b>
Net dönem karı (I)		152.532.156	36.985.960
<b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler (II)</b>		<b>133.352.876</b>	<b>87.562.497</b>
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9	50.158.277	46.701.029
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	23	27.163.195	(6.653.119)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	20	(2.982.400)	(1.453.212)
Vadeli alımlardan/satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman gider - net		3.941.994	(4.603.533)
Stok değer düşüklüğü karşılığı (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	1.609.192	(111.693)
Alacaklarda değer düşüklüğü karşılığı (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	20.085.179	(2.297.449)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	8.329.457	4.838.969
Dava ve/veya ceza karşılıkları gideri (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	945.225	88.257
Garanti karşılıkları gideri (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	213.771	764.192
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		-	(1.222.607)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(17.993.233)	(22.394.158)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	23.960.455	39.022.247
Bağlı ortaklıklardaki payların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/ kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(1.318.137)	-
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9	4.045.465	-
- Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	23	651.606	-
- Bağlı ortaklık satış karı	22	(6.015.208)	-
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		19.239.901	34.883.574
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler (III)</b>		<b>(16.605.184)</b>	<b>(7.391.522)</b>
Stoklardaki azalışlar / (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(26.040.367)	2.413.944
Ticari alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler		(210.908.859)	75.956.947
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		99.508.555	(66.574.764)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		(16.382.188)	(32.138.000)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		137.217.675	12.950.351
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları (I+II+III)</b>		<b>269.279.848</b>	<b>117.156.935</b>
Vergi iadeleri (ödemeleri)	23	(27.507.538)	(4.331.405)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(2.377.032)	(4.367.765)
<b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>		<b>(16.099.118)</b>	<b>(12.555.224)</b>
Bağlı ortaklıklardaki payların kontrol kaybına neden olacak şekilde elden çıkarılmasından nakit girişleri	22	2.038.481	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(30.634.362)	(39.209.818)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	9	3.291.322	3.848.980
Verilen nakit avans ve borçlar	7	(10.095.010)	411.456
Alınan faiz		17.993.233	22.394.158
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	22	2.658.510	-
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit çıkışları	22	(1.351.292)	-
<b>C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>(123.541.104)</b>	<b>(168.689.794)</b>
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit girişleri/(çıkışları)		2.823.948	(2.181.855)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	11	152.423.510	201.683.091
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	11	(235.288.645)	(219.554.633)
Ödenen faiz		(16.393.600)	(39.022.248)
Diğer nakit çıkışları		-	(34.883.574)
Ödenen temettü		-	(40.234.200)
Türev işlemlerden kaynaklanan nakit girişleri çıkışları), net		5.434.662	(14.762.427)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	10	(32.540.979)	(19.733.948)
<b>D. Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış (A+B+C)</b>		<b>99.755.056</b>	<b>(72.787.253)</b>
<b>E. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>		<b>30.214.984</b>	<b>4.661.274</b>
<b>Nakit ve nakit benzerindeki net artış/(azalış) (D+E)</b>		<b>129.970.040</b>	<b>(68.125.979)</b>
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>4</b>	<b>207.946.450</b>	<b>276.072.429</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>4</b>	<b>337.916.490</b>	<b>207.946.450</b>

İzleyen dipnotlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Ege Profil”), 1981 yılında Namık Mazhar Zorlu ve Oğulları Plastik Profil Sanayii Kollektif Şirketi unvanıyla kurulmuştur. 1982 yılında unvan değişikliği ile bugünkü halini almıştır. Şirket’in ana faaliyet konusu, her nevi plastik boru ve yedek parçaları ile her türlü profiller ve plastik eşya üretim ve satışlarıdır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket paylarının %11,53’lük kısmı Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmektedir (31 Aralık 2019: %4,12). Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %88,47 (31 Aralık 2019: %95,88) oranında hissesine sahip olan Deceuninck NV Şirket’in ana ortağı konumundadır (Dipnot 15).

2004 yılında Şirket ile Pilsa A.Ş. arasında imzalanan sözleşmeyle, Winsa ticari markası adı altında yürütülen tüm faaliyetler Ege Profil bünyesine devir olmuştur.

Haziran 2017’de Deceuninck NV’nin Pimaş A.Ş.’de sahibi olduğu %87,60’lık pay, beher pay için 2,7081 TL, toplamda 85.400.364 TL bedelle Şirket tarafından satın alınmış, Ağustos 2017’de Pimaş A.Ş.’nin tüm aktif ve pasifleri ile bir bütün halinde devir alınması suretiyle, alınan birleşme kararına ilişkin süreç 25 Aralık 2017’de tamamlanmıştır.

Şirket Menemen Plastik İhtisas Organize Sanayi Bölgesi’nde yer alan tesislerinde ürettiği Egepen Deceuninck ve Kartepe/ Kocaeli tesislerinde ürettiği Pimapen ve Winsa markaları ile satışlarını gerçekleştirmektedir. Şirket Türkiye’deki faaliyetlerinin yanında Şili’de kurulu bağlı ortaklığı (\*) ile Hindistan’da kurulu şubesi ve Hindistan’da kurulu bağlı ortaklığı ile satış yapmaktadır. Şirket’in nihai müşterileri ağırlıklı olarak inşaat sektöründe yer almaktadır.

Şirket’in bağlı ortaklıklarının (bundan sonra hep birlikte “Grup” olarak adlandırılacaktır) detayı aşağıda verilmektedir:

Bağlı ortaklıklar	İşlem gördükleri borsalar	Faaliyet türleri	Esas faaliyet konuları
Deceuninck Importadora Limitada (“Deceuninck Şili”) (*)	İşlem görmemektedir.	Profil satışı	Plastik boru, profil, pazarlama/ dağıtım, laminasyon
Deceuninck Profiles India Pvt Limited (“Deceuninck Hindistan”) (*)	İşlem görmemektedir.	Profil satışı	Plastik boru, profil, pazarlama/ dağıtım

(\*) Şirket, 16 Aralık 2020 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile 99,9% oranında hissesine sahip olduğu bağlı ortaklığı Deceuninck Şili’de sahip olduğu hisselerin tamamını 17 Aralık 2020 tarihi itibarıyla düzenlenen hisse satış sözleşmesi uyarınca ana ortağı Deceuninck NV’ye yapılan değerlendirme çalışması neticesinde 2.038.481 TL bedel ile satmıştır. Satış tarihi itibarıyla Deceuninck Şili’nin toplam özkaynakları negatif 3.976.727 TL tutarında olup satış bedeli ile aradaki fark konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kategori bazında çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İdari	283	277
Üretim	739	712
	<b>1.022</b>	<b>989</b>

#### Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Grup’un konsolide finansal tabloları Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 25 Şubat 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. İlişikteki konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket’in Genel Kurul’u ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### 2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

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. Madde’sine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TFRS; Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda meydana gelen değişikliklere uyum amacıyla tebliğler ile güncellenmektedir.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Şili ve Hindistan’da kayıtlı olan ve konsolide edilen bağlı ortaklıklar, finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamış olup kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlemiştir.

Konsolide finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ile binaları ile yine makul değerleri ile taşınan finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

#### *Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi*

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve konsolide finansal tablolarını SPK Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

#### 2.2 Muhasebe Politikaları'ndaki Değişiklikler, Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

##### 2.2.1 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

#### a) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

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

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

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

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin’ değişiklikler;** 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Grup yönetimi, söz konusu değişikliğin konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağını öngörmektedir.
- b) **31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla geçerli olan diğer tüm yeni standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar, Grup’un faaliyetleri ile ilgili olmadığından veya finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olmadığından listelenmemiştir.**
- c) **31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan Grup faaliyetleri ile ilgili olan standartlar ve değişiklikler:**
  - **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
  - **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.
  - **TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.
  - **TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler, TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 17’nin uygulama tarihini iki yıl süreyle 1 Ocak 2023’e ertelemektedir ve TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4’teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023’e ertelenmiştir.

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
  - **TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
  - **TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
  - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

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

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

#### 2.2.2 Karşılaştırmalı bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

#### 2.2.3 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Grup sunulan dönemlere ilişkin finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup bunların dışında cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

#### 2.2.4 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Grup yönetimi cari dönem içerisinde geçmiş döneme ait özkaynaklar tablosunda yer alan hesaplarında birtakım hatalar tespit etmiştir. Söz konusu hatalar muhasebenin önemlilik ilkesi doğrultusunda 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda düzeltilmiş olup geçmişe yönelik finansal tablolar yeniden düzenlenmemiştir. Söz konusu hataların etkileri aşağıda yer almakta olup Grup’un net dönem karı veya toplam özkaynaklarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

1 Ocak 2020	Önceden raporlanan	Hatalara ilişkin düzeltmeler	Yeniden düzenlenmiş
Geri Alınmış Paylar	(8.024.832)	1.941.540	(6.083.292)
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	(5.972.570)	(1.000.091)	(6.972.661)
Yabancı Para Çevrim Farkları	3.131.067	(3.706.374)	(575.307)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	32.379.717	(6.711.487)	25.668.230
Geçmiş Yıllar Karları	195.957.918	9.476.412	205.434.329

#### 2.3 Yabancı para çevrimi

##### i) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup’un her bir şirketinin finansal tablo kalemleri, söz konusu şirketin içinde bulunduğu ve operasyonlarını sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür (“fonksiyonel para birimi”). Konsolide finansal tablolar ana şirketin fonksiyonel ve Grup’un raporlama para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden hazırlanmış ve sunulmuştur.

##### ii) İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin dönem sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri nakit akış ve net yatırımın korunması olarak değerlendirilip özkaynaklar altında takip edilenler dışında kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

#### iii) Yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıkların finansal tablolarının çevrimi

Yabancı ülkelerde kayıtlı bulunan bağlı ortaklıkların finansal tabloları buldukları ülkelerin standart, kanun ve düzenlemelerine göre hazırlanmış olup ana ortaklık finansal tabloları ile uyumlu bir sunum ve içerik için TFRS'lere uyarlanmıştır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren söz konusu şirketlerin varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu ortaklıkların kapsamlı gelir tablosu kalemleri ise ortalama kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların açılış net varlıklarının yeniden çevrilmesi, ortalama kurlar ile bilanço tarihindeki kurlardan doğan farklılıklar özkaynaklar altındaki "yabancı para çevrim farkları" içerisinde takip edilmektedir.

Bilanço tarihlerindeki ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemleri için kullanılan ilgili dönemlerdeki ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

Dönem sonu:	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Türk Lirası/Hindistan Rupisi	9,95	10,3
Türk Lirası/Şili Pezosu	96,66	107,0
Ortalama:	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Türk Lirası/Hindistan Rupisi	10,52	12,40
Türk Lirası/Şili Pezosu	112,22	123,73

#### 2.4 Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar, aşağıda açıklanan esaslar doğrultusunda, ana şirket olan Ege Profil'in ve bağlı ortaklıklarının hesaplarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamına giren şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların çıkarıldığı tarihler itibariyle, TFRS'ye uygun olarak yeknesak muhasebe politikalarını uygulayarak ve aynı gösterimi sağlayarak hazırlanmıştır.

##### a) Bağı ortaklıklar

Grup'un üzerinde kontrolü olduğu tüm işletmeler, Grup'un bağı ortaklığı konumundadır. Grup, işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda, işletmeyi kontrol etmektedir. Bağı ortaklık üzerindeki kontrolün Grup'a geçtiği andan itibaren söz konusu bağı ortaklık konsolidasyon kapsamına alınır. Bağı ortaklık üzerindeki kontrolün sona erdiği andan itibaren ise söz konusu bağı ortaklık konsolidasyon kapsamından çıkarılır.

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin bilançoları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve aralarındaki önemli tutardaki tüm borç/ alacak bakiyeleri ile alım/satım işlemleri karşılıklı silinmiştir. İştirak tutarları ile iştirak edilen şirket özsermayeleri karşılıklı silinmiştir. Varlıklarda muhasebeleştirilmiş grup içi işlemlerden doğan karlar zararlar karşılıklı silinirken, gerçekleşmemiş zararlar ise işlemin transfer edilen varlıkta bir değer düşüklüğüne işaret etmediği durumlarda silinir.



# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Kontrol dışı payların, bağlı ortaklığın net varlık ve cari dönem kapsamlı gelir ya da giderindeki payı, muhasebenin önemlilik ilkesi dahilinde konsolide finansal durum tablosunda (bilançoda) geçmiş yıllar zararları içerisinde dahil edilmiştir.

Grup tarafından kabul edilen muhasebe politikalarıyla tutarlı olmak adına, gerekli olduğu durumlarda bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları değiştirilmiştir.

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olan bağlı ortaklıkları ve Şirket’in kontrol paylarını göstermektedir:

Bağlı ortaklıklar	Şirket’in doğrudan ve dolaylı kontrol payları (%)	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Deceuninck Şili (*)	-	%99,9
Deceuninck Hindistan	%99,0	%99,0

(\*) Bakınız Dipnot 1.

#### *Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi*

Şirket ve Deceuninck NV ortaklıkları arasında gerçekleşen ve dolayısıyla ortak kontrol altındaki işletmeler arasında yapılan alım/satım işlemlerinde TFRS 3, “İşletme Birleşmeleri” nde yer alan hükümler, TFRS 3’ün ya da başka bir TFRS’nin söz konusu işlemleri kapsamaması nedeniyle uygulanmamıştır. Dolayısıyla, bu tip işlemlerde şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmaz. Söz konusu işlemler, KGK tarafından yayımlanan ortak kontrol altındaki işlemlere ilişkin muhasebe uygulamaları, TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar” ve yasal gerekliliklere uygun olarak geçmişe dönük olarak mali tablolara yansıtılır. Alış tutarı ile alınan şirketin net varlıkları arasında oluşan fark özkaynaklar içerisinde ayrı bir kalemde Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi” hesabında muhasebeleştirilir.

#### *Kontrol kaybına neden olan bağlı ortaklık oranındaki değişiklikler*

Bağlı ortaklıktaki kontrol kaybedildiğinde söz konusu bağlı ortaklığın varlık ve borçlarının, kontrolün kaybedildiği tarihteki defter değerleri ve ilgili kontrol gücü olmayan payların aynı tarihteki taşınan değerleri konsolide finansal tablolardan çıkarılır.

Öte yandan, kontrolün kaybı ile sonuçlanan işlem, olay ya da koşullardan elde edilen bedelin gerçeğe uygun değeri ve Grup’un bağlı ortaklıkta devam eden her türlü yatırımı, kontrolün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değerleri üzerinden konsolide finansal tablolara aktarılır. Söz konusu çıkış işlemi sonucunda oluşan farklar ise kazanç veya kayıp olarak ana ortaklığa ait kâr veya zararda muhasebeleştirilir. Buna ek olarak, söz konusu kontrol kaybı gerçekleşmiş işletme ile ilgili daha önce konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan diğer kapsamlı gelirler ilgili standartlar doğrultusunda birikmiş karlara transfer edilir.

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

#### b) 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.

#### 2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

##### 2.5.1 İlişkili taraflar

Bu konsolide finansal tablolar açısından, Grup üzerinde kontrolü, müşterek kontrolü veya önemli etkinliği olan ortaklar, Deceuninck Grubu Şirketleri, Grup'un veya ana ortak olarak Deceuninck NV'nin üst düzey yönetim kadrosu ve yönetim kurulu üyeleri ve bunlar tarafından kontrol edilen, müştereken kontrol edilen veya bunların üzerinde önemli etkinlikleri olan şirketler ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir (Dipnot 3). İlişkili taraflar aşağıdaki koşullar dikkate alınarak belirlenir.

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Grup ile ilişkili sayılır:  
Söz konusu kişinin,
  - i) Grup üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
  - ii) Grup üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
  - iii) Grup veya Grup'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Grup ile ilişkili sayılır:
  - i) İşletme ve Grup'un aynı grubun üyesi olması halinde,
  - ii) İşletme'nin, 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) işletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
  - v) İşletme'nin, Grup'un ya da Grup ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Grup'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Grup ile ilişkilidir),
  - vi) İşletme'nin (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 taraflarla yapılan işlemler Dipnot 3'te gösterilmiştir.

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

#### 2.5.2 Hasılatın kaydedilmesi

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi,
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması,
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde 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 taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak 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 yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

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.

#### *Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat*

Grup, profil, profil bağlantı elemanları ve bunların tatbikinde kullanılan araç ve gereçlerinin üretilmesi ile satılması sonucunda hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir (Dipnot 16).

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmetin yasal hakkına sahipliği,

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

- malın fiziki zilyetliğinin devri,
- malın mülkiyetinin getirdiği önemli risk ve getirilerine sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi şartlarını dikkate alır.

Her bir edim yükümlülüğü için Grup, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Grup, ürün satışlarından kaynaklanan hasılatı kontrolün müşteriye devrini takiben konsolide finansal tablolarına kaydeder.

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.

Grup, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı konsolide finansal tablolara almaktadır.

İşlem bedeli; indirimler ve müşterilere verilen ciro primleri gibi nedenler ile değişkenlik göstermekte olup söz konusu indirim ve iskontolar henüz faturalanmamış ise en muhtemel tutar yöntemi ile belirlenmekte ve tahakkuk edilmektedir.

Faiz geliri etkin faiz yöntemi uygulanarak dönemsel olarak kaydedilir. Bir alacak için değer düşüklüğü karşılığı ayrıldığında, Grup, ilgili alacağın taşınan değerini, söz konusu alacağın orijinal etkin faiz oranını baz alarak iskonto ettiği gelecekteki tahmin edilen nakit akışına göre, geri kazanılabilir değerine indirmekte ve bu iskontoyu faiz geliri olarak kaydetmektedir. Krediler üzerindeki faiz geliri etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak kaydedilir.

#### 2.5.3 Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stok maliyeti hesaplama sistemi safha maliyeti olup Grup stoklarını ilk giren ilk çıkar (FIFO) maliyet yöntemine göre değerlemektedir (Dipnot 6).

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için muhasebe politikaları kapsamında karşılık ayrılmaktadır. Raporlama tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin detaylar Dipnot 6'da yer almaktadır.

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

#### 2.5.4 Finansal varlıklar

##### *Sınıflandırma ve ölçüm*

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

##### *İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar*

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar”, “nakit ve nakit benzerleri” ve “diğer alacaklar” kalemlerini içermektedir.

##### *Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar*

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 gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir. 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle Grup’un gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkları yabancı para forward türev işlemlerinden oluşmaktadır.

##### *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 / yükümlülüklerle gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Söz konusu türev finansal araçların raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer ölçümünden kaynaklanan kazanç veya kayıplar ile dönem içinde gerçekleşen türev işlemlerden kaynaklanan kar veya zararlar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

#### 2.5.5 Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akış tablosu açısından, nakit ve nakit benzerleri; elde tutulan para ve bankalarda bulunan mevduatlardan oluşmaktadır. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri makul değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 4).

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

#### 2.5.6 Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar gibi) kullandığı ve bu faaliyetlerden elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzerleri, nakit, kredi kartı alacakları ve banka mevduatı ile tutarı belirli olan nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip, değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir. Grup, nakit ve nakit benzerleri için geçmiş kredi zarar deneyimleri ile geleceğe yönelik tahminleri dikkate alarak beklenen kredi zararı modeline göre değer düşüklüğü değerlendirmesi yapmaktadır.

#### 2.5.7 Ticari alacaklar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir (Dipnot 5).

Grup tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağına muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır.

Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Ayrıca Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir (Dipnot 19).

#### 2.5.8 Ticari Borçlar

Ticari borçlar, fatura tutarları üzerinden kayıtlara alınmakta ve sonrasında indirgenmiş değerleriyle taşınmaktadır. Taşınan ticari borç, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini yansıtmaktadır.

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

#### 2.5.9 Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler

Alınan krediler alındıkları tarihlerdeki gerçeğe uygun değerlerinden, işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki net değerleriyle kaydedilir. Alınan krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılarak konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Alınan kredilerin vadeleri finansal durum tablosu (bilanço) tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir (Dipnot 11).

Amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi zorunlu olarak uzun bir süreyi (bir yıl ve üzeri) gerektiren varlıklar özellikli varlıklar olarak tanımlanmaktadır. Özellikli varlığın iktisabı, yapımı ya da üretimi ile ilgili genel veya belirli borçlanma maliyetleri, ilgili varlığın yönetimin amaçları doğrultusunda faaliyet gösterebilmesi amacıyla gerekli oluşuma ve yere getirildiği ana kadar, söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir.

#### 2.5.10 Maddi duran varlıklar

Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ile binaları dışındaki, 1 Ocak 2005 tarihinden önce elde edilen diğer bütün maddi duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücü ile ifade edilmiş maliyetlerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra elde edilen kalemler ise elde etme maliyetlerinden bilanço tarihine kadar olan birikmiş amortisman düşülerek konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ile binalar ise 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bağımsız değerlendirme şirketi tarafından tespit edilen gerçeğe uygun değerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır (Dipnot 9). Yeniden değerlemenin yapıldığı tarih itibarıyla, değerlemeye konu olan ilgili maddi duran varlığın birikmiş amortismanı varlığın maliyeti ile netleştirilmekte ve müteakip dönemlerde yeniden değerlendirilmiş net defter değeri üzerinden takip edilmektedir.

Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ile binaların taşınan değerlerinde yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar altında yer alan yeniden değerlendirme fonu hesabına, ertelenmiş vergi etkisi düşülerek, alacak kaydedilmektedir. Daha önce kapsamlı gelir tablosuna değer düşüklüğü yansıtılan varlıklarla ilgili değerlendirme artışları gelir tablosuna yansıtılmış olan söz konusu değer düşüklüğü tutarında gelir tablosuna alacak kaydedilir. Aynı varlığın bir önceki dönemdeki fondaki artışlarına karşılık gelen azalışlar fondan düşülmüş; diğer tüm azalışlar ise gelir tablosuna yansıtılmıştır. Her yıl, yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden hesaplanan amortisman ile (kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan amortisman) varlığın yeniden değerlendirme öncesi maliyeti üzerinden ayrılan amortisman arasındaki fark yeniden değerlendirme fonundan geçmiş yıl zararlarına, ertelenmiş vergi etkisi düşülerek, transfer edilmiştir.

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve amortisman tabi tutulmaya başlanırlar. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir. Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar duran varlıklar altında peşin ödenmiş giderlerde takip edilmektedir. Her raporlama döneminde, maddi duran varlıkların hurda değeri ve yaklaşık ekonomik ömürleri gözden geçirilmekte ve gerekli düzeltmeler ileriye dönük olarak yansıtılmaktadır.

Yeniden değerlendirilmiş ya da finansal durum tablosu (bilanço) tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmiş maddi duran varlıkların üzerinden doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak amortisman hesaplanmaktadır (Dipnot 9).

Arsalar sonsuz ömre sahip oldukları varsayılarak amortisman tabi tutulmamıştır. Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerine göre yıllık amortisman oranları aşağıdaki gibidir:

#### Faydalı ömür

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

Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara yansıtılır. Maddi duran varlıklar; taşınır değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Değer düşüklüğü saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır (nakit üreten birim). Bir maddi duran varlığın taşıdığı değer, geri kazanılabilir değerinden fazla ise karşılık ayrılarak defter değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, maddi duran varlığın kullanımındaki değeri veya varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatından yüksek olanıdır.

Söz konusu değer düşüklüğüne uğrayan maddi duran varlık yeniden değerlendirilmişse, değer düşüklüğü önceki dönemlerdeki yeniden değerlendirme fonundaki artışlara karşılık gelecek tutarda fondan düşülür ve geri kalan tutar kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Bakım ve onarım giderleri oluştuğu dönemin konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, maddi duran varlığın, söz konusu varlıkla ilgili gelecekte ekonomik faydanın Grup'a aktarılmasının kuvvetle muhtemel olması ve maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak konsolide finansal tablolara kaydedilir. Grup, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamındaki değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortisman tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini finansal durum tablosundan (bilançodan) çıkarır. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ekonomik ömürleri çerçevesinde amortisman tabi tutulurlar.



# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

#### 2.5.11 Kiralama işlemleri

##### Grup - kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması.
- d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
  - i. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
  - ii. Grup'un kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

##### Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve 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,
- c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler,
- d) Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16, "Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36, "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

#### Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

#### Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının bir kısmı Grup tarafından uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı bilanço tarihi itibarıyla makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından her raporlama döneminde gözden geçirilmektedir.

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

#### Değişken kira ödemeleri

Grup kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

#### Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen kiralamalarına ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 "Kiralamalar" Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir. Makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalardan oluşan bir portföye (benzer bir ekonomik ortamdaki benzer bir varlık sınıfı için geri kalan kiralama süresi benzer olan kiralamalar gibi) tek bir iskonto oranı uygulanmıştır.

#### **2.5.12 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 gerçeğe uygun bedel üzerinden aktifleştirilmektedir.

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.

#### **2.5.13 Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar**

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar, ödeme güçlüğüne düşmüş borçluların Grup'a olan yükümlülüklerine karşılık olarak alınmış gayrimenkulleri temsil etmektedir. Bu varlıklar tapularında belirlenen değeri göz önünde bulundurularak, Grup'un 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 birleşti 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.

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

#### 2.5.14 Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma giderleri oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmektedirler. Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı halinde, geliştirmeden (veya işletme bünyesinde yürütülen bir projenin geliştirme safhasından) kaynaklanan maddi olmayan duran varlıklar muhasebeleştirilir;

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması;
- İşletmenin maddi olmayan duran varlığı tamamlama ve bu varlığı kullanma veya satma niyetinin bulunması;
- Maddi olmayan duran varlığı kullanma veya satma imkanının bulunması;
- Maddi olmayan duran varlığın muhtemel gelecek ekonomik faydayı nasıl sağlayacağını belirli olması;
- Geliştirme safhasını tamamlamak ve maddi olmayan duran varlığı kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması; ve
- Geliştirme sürecinde maddi olmayan duran varlıkla ilgili yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması.

Bunun dışında kalan durumlarda, geliştirme harcamaları oluştukları anda giderleştirilir. Önceki dönemde giderleştirilen geliştirme harcamaları, mütakip dönemde varlık olarak kabul edilmezler. Araştırma ve geliştirme aşamalarının ayrıştırılmasının zor olduğu projelerde, ilgili proje araştırma aşamasında kabul edilip oluştukları anda giderleştirilir.

#### 2.5.15 Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net rayiç değeri ile kullanım değerinin yüksek olanıdır.

Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki net rayiç değerinden yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları ilgili varlık yeniden değerlendirilmemişse kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

#### 2.5.16 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

Herhangi bir karşılık tutarının konsolide finansal tablolara alınabilmesi için; Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya kurucu yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının kuvvetle muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir.

Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi orandır. İskonto oranı, gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermez. Dönemler itibarıyla paranın zaman etkisinin önemli olduğu karşılıkların tahmin edilen gerçekleşme tarihine yaklaşılması sonucunda, karşılıklarda artış oluşurken söz konusu bu fark faiz gideri olarak konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Grup'un tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyid edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, koşullu borçlar ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve konsolide finansal tablolara dahil edilmemektedir (Dipnot 14). Gelecek dönemlerde oluşması beklenen operasyonel zararlar için herhangi bir karşılık ayrılmamaktadır.

#### *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.

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 muhasebeleştirilmektedir.

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

#### 2.5.17 Çalışanlara sağlanan faydalar/ kıdem tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan sosyal mevzuat ve Türk İş Kanunu uyarınca; Şirket, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteğiyle işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğü aktüer varsayımlar uyarınca net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu karşılığın ölçülmesinde her kullanılan aktüer varsayımlarındaki değişimlerden kaynaklı aktüer kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilerek mali tablolara yansıtılır.

#### *Birikmiş izin karşılıkları*

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

#### 2.5.18 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 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, sonrası için %20 geçerli olacaktır) geçici vergi ödenmektedir. Hindistan'daki kurumlar vergisi oranı %25'tir.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 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.

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 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.

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve birikmiş zararlardan faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıkların tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmak gerekmektedir.

Grup yönetimi, söz konusu vergi avantajlarından ertelenmiş vergi muhasebeleştirirken öngörülebilir gelecekteki kar veya zarar projeksiyonlarını dikkate alarak vergilendirilebilir kar tutarını belirlemektedir. Ayrıca, Grup yönetimi, faaliyet gösterdikleri ülkelerdeki yürürlükteki vergi kanunları çerçevesinde vergi müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda gerekli tüm değerlendirmeleri yaparak vergi varlık ve yükümlülüklerini muhasebelemektedir. Söz konusu vergi varlık ve yükümlülüklerine ilişkin açıklamalar Dipnot 23'de yer almaktadır.

#### 2.5.19 Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşvik ve yardımları, teşviklerin alınacağına dair makul bir güvence olduğu ve Grup'un asgari koşulları yerine getirmesi durumunda, gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir. Grup, marka geliştirme ve bununla ilgili katlanmış olduğu pazarlama giderleri ile ihraç edilen ürünlerle ilgili olarak hak etmiş olduğu devlet teşviklerini pazarlama giderlerinden mahsup ederek konsolide finansal tablolara yansıtmaktadır. Devlet teşvik ve yardımları, araştırma ve geliştirme teşvikleri ile yatırım indirimi istisnasından oluşmaktadır.

#### 2.5.20 Pay başına kazanç

Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net dönem karının, dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur (Dipnot 24).

#### 2.5.21 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 PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

#### 2.5.22 Geri alınmış paylar

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

#### 2.5.23 Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek kaydedilir. Alınan temettüleri ise tahsil etme hakkının ortaya çıktığı tarihte gelir olarak kaydedilir.

#### 2.5.24 Netleştirme

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

#### 2.5.25 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu (bilanço) tarihi ile finansal durum tablosunun (bilançonun) yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

#### 2.5.26 İşletmenin sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

### 2.6 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. COVID-19 salgınından dolayı gerek Grup'un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan gelişmeler neticesinde Grup'un faaliyetleri genel olarak olumlu etkilenmiştir. Ancak Grup yönetimi tarafından yine de bazı aksiyonlar alınmıştır.



# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Grup, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup bu kapsamda, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar ve maddi duran varlıklarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve muhasebe hesaplarına yansıtılanlar haricinde herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

#### 2.7 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu (bilanço) tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlık ve borçların açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Bu tahminler ile ilgili oluşan nihai sonuçların başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki ticari alacakların değer düşüklüğü karşılığı ile gelir tablosunu etkileyebilecektir. Tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Grup’un önemli muhasebe varsayım ve tahminleri şunlardır:

##### a) Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ile binaların yeniden değerlendirilmesi

Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlendirilmesi yapılan maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığından emin olacak şekilde belirlenir. Yeniden değerlendirme çalışmalarının yapılma sıklığı maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişime bağlıdır. Yeniden değerlendirilen bir varlığın gerçeğe uygun değerinin taşınan değerinden önemli ölçüde farklı olduğu düşünülen durumlarda, yeniden değerlendirme çalışmasının tekrarlanması gerekmektedir ve bu çalışma aynı tarih itibarıyla yeniden değerlendirilen varlığın bulunduğu varlık sınıfının tamamı için yapılmaktadır. Öte yandan gerçeğe uygun değer değişimleri önemsiz ya da yakın zamanda aktifleşmiş olan maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme çalışmalarının her yıl tekrarlanması gerekli görülmemektedir.

Bu kapsamda, Grup yönetimi, yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ile binaları 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, bir bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değeri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır.

Gerçekleştirilen değerlendirme çalışmaları kapsamında kullanılan yöntem ve varsayımların detayları aşağıdaki gibidir.

- Gerçeğe uygun değer hesaplamalarında en etkin ve verimli kullanım değerlendirmesi yapılarak halihazırdaki kullanım amaçları en etkin ve verimli kullanım olarak saptanmış olup arsalar için emsal karşılaştırma yöntemi, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile binalar için maliyet yaklaşımı yöntemi kullanılmıştır.

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

---

### DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

- Emsal karşılaştırma yönteminde mevcut pazar bilgilerinden faydalanılmış, bölgede yakın dönemde pazara çıkarılmış benzer gayrimenkuller dikkate alınarak, pazar değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde fiyat ayarlaması yapılmış ve rapora konu arsalar için ortalama m<sup>2</sup> satış değeri belirlenmiştir. Bulunan emsaller, konum, büyüklük, imar durumu, fiziksel özellikleri gibi kriterler dahilinde karşılaştırılmış, emlak pazarının güncel değerlendirilmesi için emlak pazarlama firmaları ile görüşülmüş, ayrıca bağımsız profesyonel değerlendirme şirketinin mevcut bilgilerinden faydalanılmıştır.
- Maliyet yaklaşımı yönteminde ise arsa üzerindeki yatırım maliyetlerinin amortize edildikten (herhangi bir çıkar veya kazanç varsa eklendikten sonra, yıpranma payının çıkartılması) sonra arsa değerine eklenmesi ile gayrimenkulün değeri belirlenmiştir. Maliyet yaklaşımı yönteminde ele alınan bileşenlerden arsa değerinin hesaplanmasında da yukarıda açıklanan emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmıştır.

Alım/ satım işlemlerinin gerçekleşmesi esnasında oluşabilecek değerler, bu değerlerden farklılık gösterebilir.

Maliyet yaklaşımı yöntemi ile tespit edilen değerler, konsolide finansal tablolara ilk yansıtıldığı tarih ve ilgili dönem sonları itibarıyla, TMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” standardındaki hükümlere göre, değer düşüklüğü göstergelerinin olup olmadığı değerlendirilmiş ve değer düşüklüğünün olmadığı sonucuna ulaşılmıştır.

#### **b) Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü**

Grup yönetimi, ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesini yaparken müşterilerden alınan teminatlar, geçmiş tahsilat performansları, vade analizleri, alacaklara ilişkin anlaşmazlık veya davaları dikkate almaktadır. Tüm bu değerlendirmeler sonucunda şüpheli alacakların tespiti ile bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarlarının belirlenmesi yönetimin varsayım ve tahminlerini de içermektedir.

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borç bakiyeleri ile 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemleri içerisinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) *İlişkili tarafların bakiyeleri:*

a) **İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:**

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Deceuninck Romania SRL (2)	21.807.806	10.275.060
Deceuninck NV (1)	13.985.460	1.111.381
Deceuninck SAS (Colombia) (2)	9.992.203	10.316.115
Deceuninck Pty Ltd (2)	6.894.239	4.630.741
Deceuninck doo – Serbia (2)	5.537.753	-
Deceuninck (Thailand) Co Ltd (2)	4.799.278	2.077.649
Deceuninck doo – Croatia (2)	3.967.269	3.257.179
Deceuninck De Mexico S.A. (2)	3.272.220	3.258.100
Diğer Deceuninck Grup Şirketleri (2)	6.009.356	5.649.869
	<b>76.265.584</b>	<b>40.576.094</b>

- (1) Grup üzerinde kontrol gücüne sahip ana ortak  
(2) Grup ile aynı grubun üyesi şirketler

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar ürün satışlarına ilişkindir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020
Vadesi geçen alacaklar	18.296.390
0-30 gün vadeli	7.468.833
30-120 gün vadeli	33.707.351
121-180 gün vadeli	16.793.010
	<b>76.265.584</b>

Grup'un ilişkili taraflardan olan ticari alacaklarını tahsil etmedeki geçmiş deneyimi göz önünde bulundurularak Grup yönetimi herhangi bir şüpheli alacak riskinin yer almadığına inanmaktadır.

b) **İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:**

Deceuninck NV (1)	60.126.052	43.984.454
	<b>60.126.052</b>	<b>43.984.454</b>

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Grup'un ana ortağı olan Deceuninck NV ile yapmış olduğu alacak temlik sözleşmesi uyarınca, Grup'un diğer Deceuninck Grup şirketlerinden olan 1.756.590 Avro, 4.411.860 ABD Doları ve 1.463.517 Avusturalya Doları (31 Aralık 2019: 1.756.590 Euro, 4.411.860 ABD Doları ve 1.470.988 Avusturalya Doları) tutarındaki ticari alacakları Deceuninck NV'ye temlik edilmiş olup, söz konusu alacakların vadesi 31 Aralık 2020'den 30 Haziran 2021'ye uzatılmıştır.

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakların taşınan değeri makul değerine yakınsamaktadır.

#### c) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Deceuninck NV (1)	8.971.264	9.065.887
Deceuninck De Mexico S.A. (2)	2.763.544	66.730
Deceuninck Brazil (2)	2.136.457	45.919
Ege Pen AS (2)	1.878.696	-
Deceuninck doo – Serbia (2)	1.853.069	-
Deceuninck SAS (Colombia) (2)	-	15.281.061
Diğer Deceuninck Grup Şirketleri (2)	1.264.083	1.130.311
	<b>18.867.113</b>	<b>25.589.908</b>

İlişkili taraflara kısa vadeli borçların önemli bir kısmı; yurtdışı hammadde alımlarından ve Deceuninck NV'den alınan danışmanlık ve istişare hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

#### ii) İlişkili taraflar ile yapılan işlemler:

##### a) İlişkili taraflara yapılan mal satışları:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Deceuninck Romania SRL (2)	44.592.555	31.697.433
Deceuninck Pty Ltd (2)	16.119.343	9.793.799
Deceuninck doo – Croatia (2)	9.666.237	6.360.559
Deceuninck NV (1)	9.144.554	4.973.605
Deceuninck NV Succursal en Espana (2)	7.842.603	5.416.940
Deceuninck (Thailand) Co Ltd (2)	7.401.778	952.037
Deceuninck Brazil (2)	5.195.622	1.324.450
Inoutic / Deceuninck Sp. z o.o. (2)	4.775.444	395.682
Deceuninck SAS (Colombia) (2)	4.642.378	14.586.913
Diğer Deceuninck Grup Şirketleri (2)	3.875.031	3.706.937
	<b>113.255.545</b>	<b>79.208.355</b>

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP  
DÖNEMLERİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**

**b) İlişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alımları:**

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2019</b>
Deceuninck SAS (Colombia) (2)	21.261.544	34.499.226
Inoutic / Deceuninck Sp. z o.o. (2)	1.274.981	1.192.884
Inoutic / Deceuninck GmbH (2)	1.057.939	1.410.542
Deceuninck NV (1)	466.534	-
	<b>24.060.998</b>	<b>37.102.652</b>

**c) İlişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımları:**

Deceuninck NV (1)	648.478	808.488
Inoutic / Deceuninck Sp. z o.o. (2)	362.776	-
Inoutic / Deceuninck GmbH (2)	829.018	-
	<b>1.840.272</b>	<b>808.488</b>

**d) İlişkili taraflardan diğer giderler:**

Deceuninck NV (1)	33.900.635	39.458.165
	<b>33.900.635</b>	<b>39.458.165</b>

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bu tutarın 14.288.078 TL'lik (31 Aralık 2019: 18.863.519 TL) kısmı yönetim hizmet, 18.049.199 TL'lik (31 Aralık 2019: 17.865.024 TL) kısmı bilgi teknoloji sistemleri hizmet, 1.563.354 TL'lik (31 Aralık 2019: 2.729.622 TL) kısmı isim hakkı bedellerinden oluşmaktadır.

**e) İlişkili taraflardan faiz gelirleri:**

Deceuninck NV (1)	3.710.790	1.369.885
	<b>3.710.790</b>	<b>1.369.885</b>

**f) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:**

Üst düzey yöneticiler, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve grup müdürlerinden oluşmakta olup bu yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

Toplam kısa vadeli faydalar	9.599.775	9.533.903
İşten ayrılma ile ilgili faydalar	631.940	444.636
	<b>10.231.715</b>	<b>9.978.539</b>

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	2.709	2.984
Bankalar	327.965.388	196.239.859
- Vadeli mevduatlar	322.389.048	187.710.357
- TL vadeli mevduatlar	173.201.354	119.816.913
- Yabancı para vadeli mevduatlar	149.187.694	67.893.444
- Vadesiz mevduatlar	5.576.340	8.529.502
- TL vadesiz mevduatlar	3.748.098	3.233.049
- Yabancı para vadesiz mevduatlar	1.828.242	5.296.453
Tahsildeki çekler	9.948.393	6.933.243
Diğer	-	4.770.364
	<b>337.916.490</b>	<b>207.946.450</b>

Vadeli mevduatlar, vadeleri bir ay içerisinde olan (31 Aralık 2019: bir ay) kısa vadeli TL, Avro ve ABD Doları cinsinden mevduatlardan oluşmakta olup etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı sırasıyla yıllık %18,15, %2,17 ve %2,20'dir (31 Aralık 2019: vadeleri bir ay içerisinde olan kısa vadeli TL ve ABD Doları cinsinden mevduatlardan oluşmakta olup, etkin ağırlıklı ortalama yıllık faiz oranı sırasıyla %11,5 - %0,6'dır.). Grup'un mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmekte olup önemli herhangi bir kredi riski beklenmemektedir.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır.

Tahsildeki çekler vadeleri 3 gün içerisinde olan ve tahsil için bankalarda bulunan çekleri ifade etmektedir.

### DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

#### a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vadeli çekler ve alacak senetleri	485.499.515	240.607.863
Müşteri cari hesapları	66.427.137	123.318.406
	<b>551.926.652</b>	<b>363.926.269</b>
Eksi: Ticari alacak reeskontu	(12.026.288)	(5.533.007)
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(50.306.074)	(35.468.212)
	<b>489.594.290</b>	<b>322.925.050</b>

Ticari alacakların ortalama vadesi 61 gündür (31 Aralık 2019: 72 gün).

Ticari alacaklara ilişkin olarak etkin faiz yöntemi ile reeskont hesaplaması için kullanılan efektif faiz oranları TL için %18,11'dir (31 Aralık 2019: %13,75).

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
<b>1 Ocak</b>	<b>35.468.212</b>	<b>37.765.661</b>
Cari dönem karşılık gideri-sürdürülen faaliyetler	22.551.924	-
Cari dönem karşılık gideri-durdurulan faaliyetler	5.027.802	-
Konusu kalmayan karşılıklar	(7.494.547)	(2.297.449)
Yabancı para çevrim farkları-durdurulan faaliyetler	2.194.387	-
Konsolidasyon çıkışı etkisi	(7.441.704)	-
<b>31 Aralık</b>	<b>50.306.074</b>	<b>35.468.212</b>

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş fakat karşılık ayrılmayan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
30 gün geçmiş	6.569.224	5.764.816
30-60 gün arası	3.188.380	3.044.172
60-90 gün arası	2.390.039	3.793.941
90-180 gün arası	5.993.169	5.836.889
180 gün geçmiş	11.411.030	7.509.012
	<b>29.551.842</b>	<b>25.948.830</b>

31 Aralık 2020 ve 2019 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 2020 tarihi itibarıyla Grup'un toplam ticari alacaklarına karşılık olarak alınmış olan 226.793.350 TL tutarında banka teminat mektubu 10.895.444 TL tutarında teminat senedi ve 257.485.980 TL tutarında 1. derece ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 134.441.507 TL tutarında banka teminat mektubu 10.143.083 TL tutarında teminat senedi ve 261.059.123 TL tutarında 1. derece ipotek) (Dipnot 14). Grup'un kredi riski yönetimine ilişkin açıklamalar Dipnot 25'te yer almaktadır.

Üretim, dağıtım ve çeşitli satış noktalarını kapsayan Grup'un geniş ve dağılmış müşteri yelpazesinden dolayı ticari alacaklarının tahsilat riski sınırlıdır. Grup'un ticari alacakların tahsili konusundaki geçmiş yıllardaki tecrübesi ayrılan karşılıkların yeterli olduğunu göstermektedir. Bu nedenle Grup yönetimi olası tahsilat kayıpları için ayrılan karşılık dışında herhangi bir ek ticari alacak riskinin bulunmadığına inanmaktadır.

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP  
DÖNEMLERİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)**

**b) Kısa vadeli ticari borçlar:**

	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>30 Aralık 2019</b>
Satıcılar cari hesapları	363.409.120	263.823.069
Borç senetleri	38.939.247	7.901.707
	<b>402.348.367</b>	<b>271.724.776</b>
Eksi: Ticari borç reeskontu (-)	(3.256.438)	(705.151)
	<b>399.091.929</b>	<b>271.019.625</b>

Ticari borçların ortalama vadesi 108 gündür (31 Aralık 2019: 130 gün).

**DİPNOT 6 - STOKLAR**

	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Hammadde stokları	38.038.697	35.874.516
Yarı mamuller	16.676.678	10.884.619
Mamul stokları	81.998.496	45.695.703
Ticari mallar	28.455.998	46.674.686
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(6.254.639)	(4.645.469)
	<b>158.915.230</b>	<b>134.484.055</b>

Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, yarımamul, mamul ve ticari malların toplam tutarı 759.786.958 TL'dir (1 Ocak- 31 Aralık 2019: 592.583.731TL) .

Hammaddeler ağırlıklı olarak profil üretiminde kullanılan PVC, laminasyon malzemeleri ve yapıştırıcılardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2020 itibarıyla stok değer düşüklüğünün, 521.077 TL'lik kısmı ilk madde ve malzeme, 4.659.428 TL'lik kısmı mamül, 1.074.134 TL'lik kısmı ticari mallara ilişkin değer düşüklüğü karşılıklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2019: İlk madde ve malzeme 616.382 TL, mamül 3.094.005 TL, ticari mallar 935.082 TL).

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki stok değer düşüklüğü karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>1 Ocak</b>	<b>4.645.469</b>	<b>4.757.162</b>
Dönem içindeki artış / (azalış), net	1.609.170	(111.693)
<b>31 Aralık</b>	<b>6.254.639</b>	<b>4.645.469</b>



**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP  
DÖNEMLERİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

**DİPNOT 7 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**

**a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler**

	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Verilen envanter sipariş avansları	11.950.866	376.228
Diğer	2.891.838	2.686.259
	<b>14.842.704</b>	<b>3.062.487</b>

**b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler**

Verilen maddi duran varlık avansları	3.459.893	4.939.521
Diğer	400.810	22.546
	<b>3.860.703</b>	<b>4.962.067</b>

**DİPNOT 8 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

**a) Diğer dönen varlıklar**

	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
İndirilecek Katma Değer Vergisi (“KDV”)	1.528.684	806.281
İş avansları	854.712	2.256.206
Diğer	385.790	202.713
	<b>2.769.186</b>	<b>3.265.200</b>

**b) Diğer kısa vadeli yükümlülükler**

Ödenecek vergi ve fonlar	13.413.913	2.840.716
Gider karşılıkları	332.671	1.021.108
<b>Toplam</b>	<b>13.746.584</b>	<b>3.861.824</b>

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

**DİPNOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR**

	1 Ocak 2020	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	Yabancı Para Çevrim Farkları	Değerleme Öncesi Amortisman Netlemesi	Yeniden Değerleme	Konsolidasyon Çıkışı	31 Aralık 2020
<b><u>Malivet/ yeniden değerlendirilmiş değer:</u></b>									
Arsalar	108.654.488	-	6.307.520	-	-	-	107.667.187	-	222.629.195
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	148.948.655	864.829	-	-	-	(25.350.872)	10.683.252	-	135.145.864
Makine, tesis ve cihazlar	299.831.573	21.592.820	10.595.718	(5.672.289)	-	-	-	(5.317.560)	321.030.262
Taşıt araçları	1.215.397	1.078.982	323.810	-	(157.438)	-	-	(339.845)	2.120.906
Döşeme ve demirbaşlar	17.715.051	898.685	(1.732)	(3.001)	108.337	-	-	(414.346)	18.302.994
Yapılmakta olan yatırımlar	20.365.757	6.199.046	(17.326.173)	-	(771.817)	-	-	-	8.466.813
	<b>596.730.921</b>	<b>30.634.362</b>	<b>(100.857)</b>	<b>(5.675.290)</b>	<b>(820.918)</b>	<b>(25.350.872)</b>	<b>118.350.439</b>	<b>(6.071.751)</b>	<b>707.696.034</b>
<b><u>Birikmiş amortisman:</u></b>									
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(21.236.934)	(4.113.938)	-	-	-	25.350.872	-	-	-
Makine, tesis ve cihazlar	(161.290.956)	(26.899.535)	-	5.363.367	(136.372)	-	-	3.069.317	(179.894.179)
Taşıt araçları	(642.879)	(351.502)	-	-	(256.595)	-	-	259.441	(991.535)
Döşeme ve demirbaşlar	(12.388.441)	(2.079.878)	-	3.001	110.477	-	-	210.364	(14.144.477)
	<b>(195.559.210)</b>	<b>(33.444.853)</b>	<b>-</b>	<b>5.366.368</b>	<b>(282.490)</b>	<b>25.350.872</b>	<b>-</b>	<b>3.539.122</b>	<b>(195.030.191)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>401.171.711</b>								<b>512.665.843</b>

1 Ocak - 31 Aralık 2020 döneminde makine, tesis ve cihazlara ilavelerin önemli bir bölümü lazer kesim aletlerine ilişkindir.

1 Ocak - 31 Aralık 2020 döneminde yapılmakta olan yatırımlardan transferlerin önemli bir bölümü kullanıma hazır hale gelen kalıp üretim projesinin makine, tesis ve cihazlara transfer edilmesine ilişkindir.

## EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

#### DİPNOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

	1 Ocak 2019	Girişler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
<b><u>Malivet/ veniden değerlendirilmiş değer:</u></b>					
Arsalar	108.654.488	-	-	-	108.654.488
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	147.450.833	1.497.822	-	-	148.948.655
Makine 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
	<b>561.321.913</b>	<b>38.847.855</b>	-	<b>(3.438.847)</b>	<b>596.730.921</b>
<b><u>Birikmiş amortisman:</u></b>					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(17.190.961)	(4.045.973)	-	-	(21.236.934)
Makine 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)
	<b>(166.900.539)</b>	<b>(29.701.748)</b>	-	<b>1.043.077</b>	<b>(195.559.210)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>394.421.374</b>				<b>401.171.711</b>

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK- 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2020 ve 2019 hesap dönemlerindeki amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

#### Sürdürülen faaliyetler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Satışların maliyeti	36.890.602	32.284.626
Pazarlama giderleri	11.894.122	10.523.906
Genel yönetim giderleri	1.345.668	1.372.417
Araştırma ve geliştirme giderleri	27.885	375.237
	<b>50.158.277</b>	<b>44.556.186</b>

#### Durdurulan faaliyetler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Satışların maliyeti	467.076	212.196
Pazarlama giderleri	3.448.318	1.837.397
Genel yönetim giderleri	130.071	74.585
	<b>4.045.465</b>	<b>2.124.178</b>

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ile binaların yeniden değerlendirme hareket tablosu aşağıdadır:

	2020
<b>1 Ocak</b>	<b>90.907.689</b>
Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ile binaların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış	118.350.439
Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ile binaların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	(13.266.155)
Geçmiş yıllar zararlarına sınıflandırılan yeniden değerlendirme artışından kaynaklanan amortisman transferi	(430.244)
Birikmiş zararlara sınıflandırılan yeniden değerlendirme fonundan doğan amortisman üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	86.048
<b>31 Aralık</b>	<b>195.647.777</b>

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK- 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 10 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıkları ve birikmiş amortismanlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<b>Maliyet değeri:</b>	<b>1 Ocak 2020</b>	<b>İlaveler</b>	<b>Konsolidasyon Çıkış Etkisi</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Binalar	41.380.424	17.437.758	(14.157.907)	44.660.275
Makine, tesis ve cihazlar	15.269.593	16.944.896	(1.301.252)	30.913.237
Taşıt araçları	4.899.867	1.375.616	-	6.275.483
	<b>61.549.884</b>	<b>35.758.270</b>	<b>(15.459.159)</b>	<b>81.848.995</b>
<b><u>Birikmiş amortismanlar:</u></b>				
Binalar	(7.783.786)	(11.351.157)	6.459.756	(12.675.187)
Makine, tesis ve cihazlar	(7.247.685)	(6.758.898)	817.725	(13.188.858)
Taşıt araçları	(1.739.476)	(2.362.184)	-	(4.101.660)
	<b>(16.770.947)</b>	<b>(20.472.239)</b>	<b>7.277.481</b>	<b>(29.965.705)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>44.778.937</b>			<b>51.883.290</b>

1 Ocak – 31 Aralık 2020 tarihleri arasında kullanım hakkı varlıklarına girişler ağırlıklı olarak olarak depo kiralalamaları ve forklift kiralamalarından kaynaklanmaktadır.

1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıkları ve birikmiş amortismanlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<b>Maliyet değeri:</b>	<b>1 Ocak 2019</b>	<b>İlaveler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Binalar	35.872.060	5.508.364	-	41.380.424
Makine, tesis ve cihazlar	13.236.978	2.032.615	-	15.269.593
Taşıt araçları	4.247.620	652.247	-	4.899.867
	<b>53.356.658</b>	<b>8.193.226</b>	<b>-</b>	<b>61.549.884</b>
<b><u>Birikmiş amortismanlar:</u></b>				
Binalar	-	(7.783.786)	-	(7.783.786)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(7.247.685)	-	(7.247.685)
Taşıt araçları	-	(1.739.476)	-	(1.739.476)
	<b>-</b>	<b>(16.770.947)</b>	<b>-</b>	<b>(16.770.947)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>53.356.658</b>			<b>44.778.937</b>

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK- 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ**

	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Kısa vadeli krediler	62.881.384	114.031.771
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	45.257.520	91.424.537
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	15.684.631	13.622.056
<b>Kısa vadeli borçlanmalar</b>	<b>123.823.535</b>	<b>219.078.364</b>
Uzun vadeli krediler	162.352.555	117.110.613
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	51.097.710	37.085.244
<b>Uzun vadeli borçlanmalar</b>	<b>213.450.265</b>	<b>154.195.857</b>
<b>Toplam finansal borçlar</b>	<b>337.273.800</b>	<b>373.274.221</b>

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK- 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)**

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<b>Kısa vadeli krediler:</b>						
TL (faizsiz)	-	-	23.159	1.041.146	23.159	1.041.146
TL (*)	8,00	23,60	60.113.725	60.000.000	60.113.725	60.000.000
Avro (**)	-	-	-	7.500.000	-	49.879.500
Faiz tahakkukları	-	-	2.744.500	3.111.125	2.744.500	3.111.125
					<b>62.881.384</b>	<b>114.031.771</b>
<b>Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:</b>						
TL (*)	9,87	13,88	359.490	6.000.000	359.490	6.000.000
TL (***)	-	15,25	-	20.000.000	-	20.000.000
Avro (*)	3,17	3,17	4.545.454	4.545.454	40.944.995	30.229.996
Avro (***)	-	4,50	-	5.000.000	-	33.253.000
Faiz tahakkukları	-	-	3.953.035	1.941.541	3.953.035	1.941.541
					<b>45.257.520</b>	<b>91.424.537</b>
<b>Toplam kısa vadeli banka kredileri</b>					<b>108.138.904</b>	<b>205.456.308</b>
<b>Uzun vadeli krediler:</b>						
TL (***)	9,87	12,30	91.927.135	50.000.000	91.927.135	50.000.000
Avro (*)	3,17	3,17	7.818.184	10.090.911	70.425.420	67.110.613
<b>Toplam uzun vadeli banka kredileri</b>					<b>162.352.555</b>	<b>117.110.613</b>
<b>Toplam banka kredileri</b>					<b>270.491.459</b>	<b>322.566.921</b>

(\*) 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.

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Grup'un uzun vadeli finansal borçlanmaların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1-2 yıl arası	151.942.666	80.229.996
2-3 yıl arası	531.861	30.230.017
3-4 yıl arası	697.647	6.650.600
4-5 yıl arası	9.180.381	-
	<b>162.352.555</b>	<b>117.110.613</b>

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun vadeli borçlanmalarına ilişkin banka kredilerine istinaden vermiş olduğu bir teminat/ipotek bulunmamaktadır.

Grup'un bir finansal kuruluşla imzaladığı kredi sözleşmesine göre 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 12.363.638 Avro karşılığı 111.370.415 TL tutarındaki 17 Kasım 2022 vadeli kredisi ile ilgili sağlaması gereken bir takım koşullar bulunmakta olup, Grup yönetiminin yaptığı değerlendirmeler neticesinde 31 Aralık 2020 itibarıyla yerine getirilemeyen herhangi bir koşul bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un değişken faiz oranlı kredisi bulunmamaktadır.

1 Ocak - 31 Aralık 2020 tarihleri arasındaki banka kredilerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020
<b>1 Ocak</b>	<b>322.566.921</b>
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	152.423.510
Borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	(235.288.645)
Tahakkuk eden faiz	18.038.469
Ödenen faiz	(16.393.600)
Gerçekleşmemiş kur farkları etkisi	29.144.804
<b>31 Aralık 2020</b>	<b>270.491.459</b>

### Kiralama işlemlerinden yükümlülükler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden yükümlülükler	15.684.631	13.622.056
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden yükümlülükler	51.097.710	37.085.244
	<b>66.782.341</b>	<b>50.707.300</b>



**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)**

Kiralama işlemlerinden yükümlülüklerin hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	<b>2020</b>
<b>1 Ocak</b>	<b>50.707.300</b>
İlaveler	27.535.748
Faiz gideri	5.921.986
Gerçekleşmemiş kur farkları etkisi	15.325.151
Dönem içi ödemeler (-)	(24.318.457)
Konsolidasyon çıkış etkisi	(8.389.387)
<b>31 Aralık</b>	<b>66.782.341</b>
	<b>2019</b>
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi, 1 Ocak	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)
<b>31 Aralık</b>	<b>50.707.300</b>

**DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR VE  
KARŞILIKLAR**

**a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borçlar:**

	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Ödenecek ücretler	5.841.060	2.330.410
Ödenecek sosyal güvenlik kesintisi	1.425.341	1.038.401
Ödenecek vergi ve fonlar	1.692.658	960.018
	<b>8.959.059</b>	<b>4.328.829</b>

**b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:**

Kıdem tazminatı karşılığı	17.662.035	17.163.473
Kullanılmamış izin karşılığı	2.293.404	2.062.927
	<b>19.955.439</b>	<b>19.226.400</b>

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR VE KARŞILIKLAR (Devamı)

#### i) *Kullanılmamış izin karşılığı:*

Kullanılmamış izin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	2.062.927	1.797.424
Yıl içinde ayrılan karşılık- net	230.477	839.697
<b>31 Aralık</b>	<b>2.293.404</b>	<b>2.062.927</b>

#### ii) *Kıdem tazminatı karşılığı:*

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve Grup'la 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 tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranını gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL (1 Ocak 2020: 6.730,15 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	2020	2019
Yıllık iskonto oranı (%)	3,74	3,19
Emeklilik olasılığı (%)	93,28	96,86

İskonto oranındaki 0.20 puanlık artış, kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında 347.961 TL tutarında artışa sebep olmaktadır.

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR VE  
KARŞILIKLAR (Devamı)**

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
<b>1 Ocak</b>	<b>17.163.473</b>	<b>11.121.404</b>
Faiz maliyeti	2.122.364	1.329.293
Servis maliyeti	5.976.616	3.244.173
Aktüeryal (kazanç)/ kayıp	(3.984.897)	5.836.368
Yıl içinde ödenen	(2.377.032)	(4.367.765)
Konsolidasyon çıkış etkisi	(1.238.489)	-
<b>31 Aralık</b>	<b>17.662.035</b>	<b>17.163.473</b>

**DİPNOT 13 - ERTELENMİŞ GELİRLER**

**a) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler**

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan sipariş avansları	218.859.895	96.089.155
	<b>218.859.895</b>	<b>96.089.155</b>

Alınan sipariş avansları, Grup'un müteakip dönemlerde yapacağı satışlara yönelik olarak bayi ve müşterilerinden almış olduğu ağırlıklı olarak çekleri içermekte olup söz konusu avansların ürün teslimatlarının ilgili bayi ve müşterilere yapılması yoluyla bir yıl içerisinde kapanacağı öngörülmektedir (31 Aralık 2019: Bir yıl içerisinde kapanacağı öngörülmektedir). Alınan avansların gerçeğe uygun değerlerinin, taşınan değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

**DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

**a) Kısa vadeli karşılıklar:**

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılığı	5.784.951	4.303.465
Garanti karşılığı	2.115.400	1.901.629
Vergi cezası karşılığı	-	536.260
	<b>7.900.351</b>	<b>6.741.354</b>

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

**DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**

**b) Alınan teminatlar:**

	<b>31 Aralık 2020</b>		<b>31 Aralık 2019</b>	
	<b>TL karşılığı</b>	<b>Orjinal para birimi</b>	<b>TL karşılığı</b>	<b>Orjinal para birimi</b>
<b>Alınan teminat mektupları</b>				
Avro	2.073.442	213.790	3.158.349	474.897
ABD Doları	1.186.909	142.860	4.169.664	701.940
Türk Lirası	223.532.999	223.532.999	127.113.495	127.113.495
<b>Alınan teminat senetleri</b>				
Avro	2.077.419	214.200	1.424.559	214.200
Türk Lirası	8.818.025	8.818.025	8.718.525	8.718.525
<b>Alınan ipotekler</b>				
Avro	1.402.820	144.643	961.963	144.643
Türk Lirası	256.083.160	256.083.160	260.097.160	260.097.160
	<b>495.174.774</b>		<b>405.643.715</b>	

Ticari faaliyetlerden kaynaklı alacakların kredi riski yönetimi kapsamında müşterilerden alınan banka teminat mektuplarından ve gayrimenkul ipoteklerinden oluşmaktadır.

**c) Verilen teminatlar:**

	<b>31 Aralık 2020</b>		<b>31 Aralık 2019</b>	
	<b>TL karşılığı</b>	<b>Orjinal para birimi</b>	<b>TL karşılığı</b>	<b>Orjinal para birimi</b>
Avro	67.559.250	7.500.000	49.879.500	7.500.000
Türk Lirası	13.660.323	13.660.323	13.575.482	13.575.482
	<b>81.219.573</b>		<b>63.454.982</b>	

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle Avro cinsinden verilen teminatlar ağırlıklı olarak Grup’un kredilerine ilişkin olarak Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası’na reeskont kredileri için sağlamış olduğu teminatlardan TL cinsinden verilen teminatlar ise Grup’un çeşitli kurum, kuruluş ve mahkemelere sağlamış olduğu teminatlardan oluşmaktadır.

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

#### Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotek ("TRİ")'ler:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	81.219.573	63.454.982
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	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C Maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	<b>81.219.573</b>	<b>63.454.982</b>

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili kuruluşlardan aldığı ya da ilişkili kuruluşlara verdiği herhangi bir teminat, rehin ya da ipotek bulunmamaktadır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu diğer teminat, rehin ve ipoteklerin (TRİ) özkaynaklara oranı %0'dır (31 Aralık 2019: %0).

#### d) Taahhütler:

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ihracat taahhütlü kredilerinden kaynaklanan 8.198.090 Avro ve 19.898.193 ABD Doları tutarında ihracat taahhüdü bulunmaktadır. Grup yönetimi söz konusu ihracat taahhütlerinin gerçekleştirileceğini öngörmektedir.

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla türev işlemlerinden kaynaklanan 8.500.000 ABD Doları, 1.000.000 Avro, 3.758.081.600 Şili Pezosu ve 2.149.415.467 Şili Pezosu alım taahhüdü karşılığında, sırasıyla 69.184.350 TL, 9.542.000 TL, 4.000.000 Avro ve 2.750.000 USD vadeli döviz satış taahhüdü bulunmaktadır. Söz konusu türev işlemlerin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla makul değerleri negatif 4.212.055 TL tutarındadır (31 Aralık 2019: pozitif 1.222.607 TL).

### DİPNOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermaye tutarı ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar:	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)
Deceuninck NV	71.640.457	88,47	77.644.384	95,88
Halka açık kısım	9.340.336	11,53	3.336.409	4,12
<b>Ödenmiş sermaye</b>	<b>80.980.793</b>	<b>100</b>	<b>80.980.793</b>	<b>100</b>
Sermaye düzeltmesi farkları	7.840.703		7.840.703	
<b>Toplam sermaye</b>	<b>88.821.496</b>		<b>88.821.496</b>	

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 120.000.000 TL'dir Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 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.

#### a) 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 bedelleri üzerinden "Geri alınmış paylar" hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

#### b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

- I. Tertip Yedek: Net karın %5'i ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşıncaya kadar I. Tertip yedek akçe olarak ayrılır.
- 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.

#### c) 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 arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri ile 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.

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

#### d) 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.

#### e) 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.

### DİPNOT 16 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Yurtiçi satışlar	1.090.497.431	768.504.444
Yurtdışı satışlar	232.757.314	217.771.346
<b>Net satış</b>	<b>1.323.254.745</b>	<b>986.275.790</b>
Satışların maliyeti	898.586.984	713.092.726
<b>Brüt kar</b>	<b>424.667.761</b>	<b>273.183.064</b>

### DİPNOT 17 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
İlkmadde ve malzeme	759.786.958	592.583.731
Personel giderleri	138.123.093	120.792.080
Danışmanlık hizmetleri	37.999.781	43.838.497
Amortisman ve itfa payları	50.158.277	44.556.186
Gümrükleme ve nakliye giderleri	27.285.544	24.966.896
Diğer	70.826.039	61.753.243
	<b>1.084.179.692</b>	<b>888.490.633</b>

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**DİPNOT 18 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA  
VE GELİŞTİRME GİDERLERİ**

**i) Genel yönetim giderleri:**

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2019</b>
Danışmanlık hizmetleri	37.999.781	43.838.497
Personel giderleri	21.493.810	16.504.103
Vergi ve benzeri giderler	1.735.457	1.858.775
Amortisman ve itfa payları	1.345.669	1.372.417
Sigorta giderleri	1.000.389	1.060.388
Haberleşme giderleri	533.417	461.296
Diğer	6.792.286	2.676.097
	<b>70.900.809</b>	<b>67.771.573</b>

**ii) Pazarlama ve satış giderleri:**

Personel giderleri	49.925.119	47.309.049
Gümrükleme ve nakliye giderleri	27.285.544	24.966.896
Amortisman ve itfa payları	11.894.122	10.523.906
Bayi teşvik, fuar ve toplantı giderleri	7.855.817	9.861.842
Reklam giderleri	4.885.611	3.273.013
Kira giderleri	460.958	2.086.203
Diğer	10.305.718	7.325.901
	<b>112.612.889</b>	<b>105.346.810</b>

**iii) Araştırma ve geliştirme giderleri:**

Personel giderleri	1.838.371	1.904.287
Diğer	240.639	375.237
	<b>2.079.010</b>	<b>2.279.524</b>

**DİPNOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER**

**i) Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2019</b>
Kur farkı geliri	54.776.434	35.872.512
Vade farkı geliri	6.231.587	6.434.598
Hurda satış geliri	1.549.335	1.071.805
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	-	641.014
Türev araçlardan gelirler	-	10.994.211
Diğer	1.896.039	3.813.504
	<b>64.453.395</b>	<b>58.827.644</b>



**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**DİPNOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER (Devamı)**

**ii) Esas faaliyetlerden diğer giderler**

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2019</b>
Kur farkı gideri	59.601.360	41.817.275
Şüpheli alacak karşılık gideri	15.057.377	-
Vade farkı gideri	1.546.917	102.067
Türev araçlardan zararlar	-	13.990.927
Diğer	611.485	1.071.805
	<b>76.817.139</b>	<b>56.982.074</b>

**DİPNOT 20 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / GİDERLER**

**i) Yatırım faaliyetlerden gelirler**

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2019</b>
Faiz gelirleri	17.993.233	22.394.158
Bağlı ortaklık satış karı (Dipnot 22)	6.015.208	-
Sabit kıymet satış karları	2.982.400	1.711.687
	<b>26.990.841</b>	<b>24.105.845</b>

**ii) Yatırım faaliyetlerden giderler**

Sabit kıymet satış zararları	-	258.475
	-	<b>258.475</b>

**DİPNOT 21 - FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ**

**i) Finansman gelirleri**

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2019</b>
Türev işlemlerden karlar	30.600.338	16.146.353
Kur farkı geliri	76.105.965	10.442.155
	<b>106.706.303</b>	<b>26.588.508</b>

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**DİPNOT 21 - FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ (Devamı)**

**ii) Finansman giderleri**

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2019</b>
Kur farkı gideri	109.834.692	23.841.910
Banka ve komisyon giderleri	30.711.474	34.883.574
Faiz gideri	23.960.455	37.418.284
Türev işlemlerden zararlar	9.557.455	25.090.922
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	2.122.364	1.329.292
Diğer giderler	1.236.383	1.538.078
	<b>177.422.823</b>	<b>124.102.060</b>

**DİPNOT 22 - SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN  
FAALİYETLER**

**a) Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar**

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Açılış bakiyesi	5.320.001	3.426.866
Dönem içi girişler	1.351.292	1.893.135
Dönem içi çıkışlar (-)	(2.658.510)	-
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>4.012.783</b>	<b>5.320.001</b>

31 Aralık 2020 ve 2019 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.

**b) Kontrol kaybına neden olan bağlı ortaklık oranındaki değişiklikler:**

Şirket, 16 Aralık 2020 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile 99,9% oranında hissesine sahip olduğu bağlı ortaklığı Deceuninck Şili'de sahip olduğu hisselerin tamamını 17 Aralık 2020 tarihi itibarıyla düzenlenen hisse satış sözleşmesi uyarınca ana ortağı Deceuninck NV'ye yapılan değerlendirme çalışmaları neticesinde 2.038.481 TL bedel ile satmıştır. Satış tarihi itibarıyla Deceuninck Şili'nin toplam özkaynakları negatif 3.976.727 TL tutarındadır. Satış bedeli ile toplam özkaynakları arasındaki 6.015.208 TL tutarındaki fark konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler olarak muhasebeleştirilmiştir. 17 Aralık 2020 ile 31 Aralık 2020 tarihleri arasındaki işlemler muhasebenin önemlilik ilkesi dahilinde dikkate alınmamıştır.

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

**DİPNOT 22 - SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN  
FAALİYETLER**

Grup’un, TFRS 5 “Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler”de yer alan hükümler gereğince ayrı sunulan sözkonusu durdurulan faaliyet olarak tanımlanan bağlı ortaklığa ilişkin 1 Ocak - 31 Aralık 2020 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2019 dönemleri içerisinde faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2019</b>
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>		
Hasılat	60.383.752	60.934.409
Satışların Maliyeti	(42.345.060)	(41.228.631)
<b>BRÜT KAR</b>	<b>18.038.692</b>	<b>19.705.778</b>
Faaliyet Giderleri	(19.335.382)	(18.692.037)
<b>ESAS FAALİYET (ZARARI)/ KARI</b>	<b>(1.296.690)</b>	<b>1.013.741</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24.179	-
<b>FİNANSMAN GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET (ZARARI)/ KARI</b>	<b>(1.272.511)</b>	<b>1.013.741</b>
Finansal Gelirler	1.391.513	3.585.155
Finansal Giderler	(2.757.675)	(230.600)
<b>VERGİ ÖNCESİ (ZARARI)/ KARI</b>	<b>(2.638.673)</b>	<b>4.368.296</b>
<b>Vergi Gideri</b>	<b>(651.606)</b>	<b>(2.495.557)</b>
- Dönem Vergi Gideri	(664.546)	(168.156)
- Ertelenmiş Vergi Gideri	12.940	(2.327.401)
<b>DURDURULAN FAALİYETLER NET DÖNEM (ZARARI)/ KARI</b>	<b>(3.290.279)</b>	<b>1.872.739</b>

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**DİPNOT 23- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ  
DAHİL)**

**a) Kurumlar vergisi**

	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Hesaplanan kurumlar vergisi	(31.929.063)	1.263.332
Tenzil: Peşin ödenen vergiler (-)	35.196.935	4.331.405
<b>Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar</b>	<b>3.267.872</b>	<b>5.594.737</b>

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

**Sürdürülen faaliyetler:**

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2019</b>
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(31.264.517)	1.431.488
Ertelenmiş vergi geliri	4.101.322	7.717.188
<b>Toplam vergi (gideri)/ geliri</b>	<b>(27.163.195)</b>	<b>9.148.676</b>

**Durdurulan faaliyetler:**

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2019</b>
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(664.546)	(168.156)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	12.940	(2.327.401)
<b>Toplam vergi gideri)</b>	<b>(651.606)</b>	<b>(2.495.557)</b>

Vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>
<b>Vergi öncesi kar</b>	<b>180.346.957</b>
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi gideri	(39.676.331)
Araştırma geliştirme kapsamında yararlanılan vergi avantajı	490.471
Yatırım teşvik belgeleri kapsamında hak kazanılan vergi avantajı	13.346.488
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(456.783)
Kurumlar vergisinden istisna gelirlerin etkisi	-
Diğer	(1.518.646)
<b>Toplam vergi gideri</b>	<b>(27.814.801)</b>

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 23- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

#### b) Ertelenmiş vergiler

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin etkileri, bilanço tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları kullanılarak aşağıda özetlenmiştir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yatırım teşvik indirimi uygulamaları	-	-	18.055.787	16.499.722
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	324.473.439	191.964.991	(43.165.725)	(27.597.330)
Kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	(14.899.051)	(5.928.363)	2.979.810	1.185.673
Kıdem tazminatı karşılığı	(17.449.579)	(22.056.306)	3.489.916	4.411.261
Şüpheli alacak karşılığı	(34.234.858)	(18.594.747)	7.531.669	4.796.289
Garanti karşılığı	(2.115.400)	(1.901.629)	465.388	418.358
Dava karşılığı	(5.784.952)	(4.303.465)	1.272.689	946.762
Stoklara ilişkin düzeltmeler	21.000.789	(5.824.123)	(4.579.285)	1.281.307
Kullanılmamış izin karşılığı	(2.293.403)	(1.964.763)	458.681	432.248
Ticari alacaklara ilişkin düzeltmeler	-	18.076.187	-	(3.976.761)
Diğer geçici farklar	3.277.405	12.585.636	(721.029)	(2.768.839)
<b>Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü), net</b>			<b>(14.212.099)</b>	<b>(4.371.310)</b>

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>1 Ocak</b>	<b>(4.371.310)</b>	<b>(10.928.371)</b>
Kar veya zarar tablosuna yansıtılan	4.114.262	5.389.787
Diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	(14.063.134)	1.167.274
Yabancı para çevrimleri	108.083	-
<b>31 Aralık</b>	<b>(14.212.099)</b>	<b>(4.371.310)</b>

Grup'un Menemen-İzmir tesislerinde gerçekleştirilen yatırımları ile ilgili vergi teşvikleri bulunmaktadır. Grup yönetimi, söz konusu yatırım teşviklerine istinaden cari dönem içerisinde 11.796.669 TL tutarında vergi avantajından hesaplanan geçici vergiden düşülmek suretiyle faydalanmış olup, cari dönem içerisinde hak kazanılan ilave vergi avantajı 13.352.734 TL tutarındadır 31 Aralık 2020 itibarıyla ileriki dönemlerde yararlanılabilecek toplam vergi avantajı 18.055.787 TL tutarındadır.

27 Kasım 2020'de T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı tarafından Şirket genelinde bir vergi incelemesi başlatılmıştır. İnceleme dönemi 2019 olup inceleme kapsamı genel kurumlar vergisi ve katma değer vergileri olarak belirlenmiştir. İnceleme müfettişi, Şirket'ten gerekli verileri toplama aşamasındadır ve henüz Şirket'e sunulmuş bir değerlendirme yoktur. Grup yönetimi, deneyim ve bilgi birikimine göre herhangi bir karşılık ihtiyacı duymamaktadır.

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 24 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda beyan edilen pay başına kazanç, karın ilgili dönem içinde mevcut paylarının ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut pay sahiplerine birikmiş karlarından payları oranında pay dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı	155.822.435	35.113.221
Ağırlıklı ortalama adi hisse senedi adedi	8.098.079.300	8.098.079.300
<b>Sürdürülen faaliyetler pay başına kazanç (TL)</b>	<b>0,0192</b>	<b>0,0043</b>
Durdurulan faaliyetler net dönem (zararı)/ karı	(3.290.279)	1.872.739
Ağırlıklı ortalama adi hisse senedi adedi	8.098.079.300	8.098.079.300
<b>Durdurulan faaliyetler pay başına (kayıp)/ kazanç (TL)</b>	<b>(0,0004)</b>	<b>0,0002</b>

### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

Grup'un başlıca finansal araçlardan bazıları banka kredileri, nakit, kısa ve uzun vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanılmakta 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 karşılama yoluyla doğal olarak yönetilmektedir. Piyasa riski, Grup tarafından piyasa bilgilerinin incelenmesi ve uygun değerlendirme metodları vasıtasıyla yakından takip edilmektedir.

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### 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 2020 ve 2019 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.

Grup'un 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, vade tarihlerine göre ticari ve finansal borçlarının vade dağılımları aşağıdaki gibidir:

#### 31 Aralık 2020:

Beklenen veya sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan az	3 - 12 ay	1 - 5 yıl	> 5 yıl
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>						
Banka kredileri	270.491.459	280.653.293	43.544.950	64.212.282	172.896.061	-
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	66.782.341	75.797.345	-	18.804.487	56.275.982	716.876
Ticari borçlar	417.959.041	372.198.905	245.274.573	126.924.332	-	-
	<b>755.232.841</b>	<b>728.649.543</b>	<b>288.819.523</b>	<b>209.941.101</b>	<b>229.172.043</b>	<b>716.876</b>

#### 31 Aralık 2019:

Beklenen veya sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan az	3 - 12 ay	1 - 5 yıl	> 5 yıl
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>						
Banka kredileri	322.566.920	345.602.029	89.339.301	127.667.005	121.888.684	6.707.039
Ticari borçlar	297.284.284	298.004.635	175.353.345	122.651.290	-	-
	<b>619.851.204</b>	<b>643.606.664</b>	<b>264.692.646</b>	<b>250.318.295</b>	<b>121.888.684</b>	<b>6.707.039</b>

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

---

### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### 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.



# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

31 Aralık 2020	Ticari alacaklar (Dipnot 5)	İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 3)	Tahsildeki çekler (Dipnot 4)	Kasa ve bankalar (Dipnot 4)
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)(1)</b>	<b>489.594.290</b>	<b>76.265.584</b>	<b>9.948.394</b>	<b>327.968.097</b>
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	248.104.060	-	9.948.394	-
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	<b>460.042.448</b>	<b>57.969.194</b>	<b>9.948.394</b>	<b>327.968.097</b>
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	245.967.123	-	9.948.394	-
<b>B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların değeri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
<b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların defter değeri</b>	<b>29.551.842</b>	<b>18.296.390</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	2.136.937	-	-	-
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	23.476.369	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	(23.476.369)	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	26.829.705	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	(26.829.705)	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
<b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2019	Ticari alacaklar (Dipnot 5)	İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 3)	Tahsildeki çekler (Dipnot 4)	Kasa ve bankalar (Dipnot 4)
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)</b>	<b>322.925.050</b>	<b>40.576.094</b>	<b>6.933.243</b>	<b>196.242.842</b>
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	110.444.737	-	6.933.243	-
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	<b>296.976.220</b>	<b>28.455.993</b>	<b>6.933.243</b>	<b>196.242.842</b>
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	110.444.737	-	6.933.243	-
<b>B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların değeri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
<b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların defter değeri</b>	<b>25.948.830</b>	<b>12.120.101</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	27.697.380	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	(27.697.380)	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	7.770.832	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	(7.770.832)	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
<b>E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki net yabancı para pozisyonu aşağıda detaylandırılmıştır.

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE  
DÜZEYİ (Devamı)**

Toplam bazında;

	<b>31 Aralık 2020 (TL Tutarı)</b>	<b>31 Aralık 2019 (TL Tutarı)</b>
A. Döviz cinsinden varlıklar	325.921.753	235.402.330
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	(353.083.560)	(363.154.266)
<b>Net döviz pozisyonu (A+B)</b>	<b>(27.161.807)</b>	<b>(127.751.936)</b>

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	<b>TL karşılığı (Fonksiyonel Para birimi)</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Avro</b>	<b>Avustralya Doları</b>
1. Ticari alacaklar	160.223.174	6.550.940	11.127.682	2.121.933
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	149.542.738	4.429.166	12.991.978	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	16.155.841	2.186.346	11.875	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>				
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>				
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>325.921.753</b>	<b>13.166.452</b>	<b>24.131.536</b>	<b>2.121.933</b>
10. Ticari borçlar	(241.299.205)	(18.586.149)	(11.641.735)	-
11. Finansal yükümlülükler	(41.358.936)	-	(4.591.407)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>(282.658.141)</b>	<b>(18.586.149)</b>	<b>(16.233.142)</b>	<b>-</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(70.425.420)	-	(7.818.184)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>(70.425.420)</b>	<b>-</b>	<b>(7.818.184)</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>(353.083.560)</b>	<b>(18.586.149)</b>	<b>(24.051.326)</b>	<b>-</b>
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	71.402.150	8.500.000	1.000.000	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	71.402.150	8.500.000	1.000.000	-
<b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)u</b>	<b>44.240.343</b>	<b>3.080.303</b>	<b>1.080.210</b>	<b>2.121.933</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)</b>	<b>(43.317.648)</b>	<b>(7.606.043)</b>	<b>68.335</b>	<b>2.121.933</b>
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	71.402.150	8.500.000	1.000.000	-
23. İhracat (*)	209.327.725	3.570.782	18.000.524	2.363.508
24. İthalat (*)	441.709.349	30.266.451	22.073.383	-

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

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE  
DÜZEYİ (Devamı)**

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

	TL karşılığı (Fonksiyonel Para birimi)	ABD Doları	Avro	Avustralya Doları
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
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>235.402.330</b>	<b>7.961.838</b>	<b>26.633.922</b>	<b>2.649.063</b>
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>235.402.330</b>	<b>7.961.838</b>	<b>26.633.921</b>	<b>2.649.064</b>
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	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>(296.043.654)</b>	<b>(7.199.567)</b>	<b>(38.083.299)</b>	<b>-</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(67.110.613)	-	(10.090.911)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>(67.110.613)</b>	<b>-</b>	<b>(10.090.911)</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>(363.154.267)</b>	<b>(7.199.567)</b>	<b>(48.174.210)</b>	<b>-</b>
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	-
<b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)</b>	<b>(2.811.337)</b>	<b>2.762.271</b>	<b>(4.540.289)</b>	<b>2.649.064</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)</b>	<b>(136.234.656)</b>	<b>477.842</b>	<b>(21.649.957)</b>	<b>1.185.546</b>
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 PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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 sınırlanmaktadır. 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 2020 ve 2019 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 2020

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde:</b>				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(5.583.216)	5.583.216	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	6.239.425	(6.239.425)	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>656.209</b>	<b>(656.209)</b>	-	-
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde:</b>				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	61.555	(61.555)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	900.790	(900.790)	-	-
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>962.345</b>	<b>(962.345)</b>	-	-
<b>Avustralya Doları'nın TL karşısında ortalama %10 değişimi halinde:</b>				
7- AUD net varlık/yükümlülüğü	1.189.895	(1.189.895)	-	-
8- AUD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- AUD Net Etki (7+8)</b>	<b>1.189.895</b>	<b>(1.189.895)</b>	-	-
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>2.808.449</b>	<b>(2.808.449)</b>	-	-

#### 31 Aralık 2019

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde:</b>				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	452.804	(452.804)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	1.188.040	(1.188.040)	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>1.640.844</b>	<b>(1.640.844)</b>	-	-
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde:</b>				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(14.325.585)	14.325.585	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	11.306.020	(11.306.020)	-	-
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>(3.019.565)</b>	<b>3.019.565</b>	-	-
<b>Avustralya Doları'nın TL karşısında ortalama %10 değişimi halinde:</b>				
7- AUD net varlık/yükümlülüğü	1.097.586	(1.097.586)	-	-
8- AUD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- AUD Net Etki (7+8)</b>	<b>1.097.586</b>	<b>(1.097.586)</b>	-	-
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>(281.135)</b>	<b>281.135</b>	-	-

# EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### vi) Sermaye riski yönetimi

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

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Toplam yükümlülükler	1.043.089.151	804.581.508
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (-) (Not 4)	(337.916.490)	(207.946.450)
Net yükümlülükler (A)	705.172.661	596.635.058
Toplam özkaynaklar (B)	693.110.751	425.587.909
<b>Toplam yatırılan sermaye (A+B)</b>	<b>1.398.283.412</b>	<b>1.022.222.967</b>
<b>Net yükümlülükler / Toplam yatırılan sermaye oranı</b>	<b>%50</b>	<b>%58</b>

### DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI

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 PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI (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 2020 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 yükümlülükler	-	4.212.055	-

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	-

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

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI  
(Devamı)**

31 Aralık 2020 ve 2019 itibarıyla gerçeğe uygun değerleriyle hesaplanan Grup'un finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir:

**31 Aralık 2020**

	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>	<b>Toplam</b>
<b><i>Maddi Duran Varlıklar:</i></b>				
Arsalar	-	222.629.195	-	222.629.195
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	135.145.864	-	135.145.864
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>-</b>	<b>357.775.059</b>	<b>-</b>	<b>357.775.059</b>

**31 Aralık 2019**

	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>	<b>Toplam</b>
<b><i>Maddi Duran Varlıklar:</i></b>				
Arsalar	-	108.654.488	-	108.654.488
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	127.711.721	-	127.711.721
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>-</b>	<b>236.366.209</b>	<b>-</b>	<b>236.366.209</b>

.....