

# **Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**

**1 Ocak - 30 Haziran 2018 ara hesap dönemine  
ait konsolide finansal tablolar ve sınırlı  
denetim raporu**

## **Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**

### **İçindekiler**

	<b><u>Sayfa</u></b>
Ara dönem konsolide finansal tablolara ilişkin sınırlı denetim raporu	1
Ara dönem konsolide finansal durum tablosu	2 - 4
Ara dönem konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	5
Ara dönem konsolide özkaynak değişim tablosu	6-7
Ara dönem konsolide nakit akış tablosu	8
Ara dönem konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	9 – 67

## Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na:

### Giriş

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2018 tarihli ilişikteki ara dönem konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

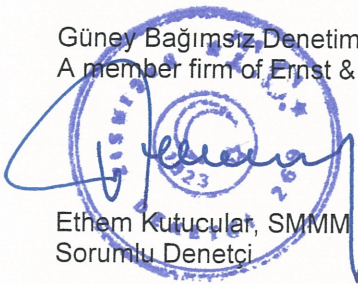
### Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

### Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal tabloların, Grup'un 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunun, konsolide finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin konsolide nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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



Ethem Kutucular, SMMM  
Sorumlu Denetçi

17 Ağustos 2018  
İstanbul, Türkiye

**Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**

**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal durum tablosu**  
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem
VARLIKLAR	Dipnot	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
<b>Dönen varlıklar</b>			
- Nakit ve nakit benzerleri	4	109.772.589	56.899.490
- Ticari alacaklar	7	573.382.402	488.037.490
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7, 29	54.609.934	38.783.850
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	518.772.468	449.253.640
- Diğer alacaklar	8	3.291.152	2.678.925
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8, 29	2.654.600	2.257.750
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	636.552	421.175
- Türev araçlar	6	742.453	-
- Stoklar	9	170.055.094	108.907.413
- Peşin ödenmiş giderler	10	4.973.332	4.250.577
- Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	11, 27	-	4.840.602
- Diğer dönen varlıklar	18	6.589.953	3.058.253
<b>ARA TOPLAM</b>		<b>868.806.975</b>	<b>668.672.750</b>
- Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar	26	2.645.203	2.785.774
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>871.452.178</b>	<b>671.458.524</b>
<b>Duran varlıklar</b>			
- Diğer alacaklar	8	634.745	317.175
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	634.745	317.175
- Maddi duran varlıklar	12	359.594.628	362.276.349
- Maddi olmayan duran varlıklar	13	6.515.922	6.419.235
- Peşin ödenmiş giderler	10	12.696.187	2.786.573
- Ertelenmiş vergi varlığı	27	-	532.117
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>379.441.482</b>	<b>372.331.449</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>1.250.893.660</b>	<b>1.043.789.973</b>

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**

**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal durum tablosu**  
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem
KAYNAKLAR	Dipnot	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>			
- Kısa vadeli borçlanmalar	5	59.507.360	63.125.545
- Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	93.374.911	80.054.306
- Ticari borçlar	7	310.720.875	213.822.406
- İlişkili taraflara ticari borçlar	7, 29	12.715.453	3.994.779
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	298.005.422	209.827.627
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	4.516.026	5.658.780
- Diğer borçlar	8	26.103.335	41.232.359
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8, 29	26.103.335	41.232.359
- Türev araçlar	6	4.701.661	3.974.203
- Ertelenmiş gelirler	16	173.736.783	128.151.335
- Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler	27	5.051.075	-
- Kısa vadeli karşılıklar	14	6.456.711	5.433.376
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	6.456.711	5.433.376
- Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	5.319.800	3.016.273
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>689.488.537</b>	<b>544.468.583</b>
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>			
- Uzun vadeli borçlanmalar	5	168.319.751	134.615.504
- Uzun vadeli karşılıklar	17	12.451.100	11.693.653
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	12.451.100	11.693.653
- Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	3.031.055	-
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>183.801.906</b>	<b>146.309.157</b>

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**

**30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla**  
**konsolide finansal durum tablosu**  
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		Cari dönem	Geçmiş dönem
KAYNAKLAR	Dipnot	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>		<b>377.590.046</b>	353.012.233
- Ödenmiş sermaye	19	<b>80.980.793</b>	80.980.793
- Sermaye düzeltme farkları	19	<b>7.840.703</b>	7.840.703
- Geri alınmış paylar (-)		<b>(2.744.632)</b>	(1.344.496)
- Paylara ilişkin primler		<b>91.952</b>	91.952
- Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi		<b>(5.972.570)</b>	(5.972.570)
- Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		<b>88.173.319</b>	87.801.538
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		<b>91.619.098</b>	91.743.971
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		<b>(3.445.779)</b>	(3.942.433)
- Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		<b>(1.073.368)</b>	(1.111.423)
- Yabancı para çevrim farkları		<b>(1.073.368)</b>	(1.111.423)
- Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler		<b>28.761.185</b>	26.406.430
- Geçmiş yıllar kârları (zararları)		<b>131.945.968</b>	91.176.098
- Dönem net kârı (zararı)		<b>49.586.696</b>	67.143.208
<b>Kontrol gücü olmayan paylar</b>		<b>13.171</b>	-
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>377.603.217</b>	353.012.233
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>1.250.893.660</b>	1.043.789.973

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

	Dipnot	Cari dönem		Geçmiş dönem	
		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Nisan – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Nisan – 30 Haziran 2017
<b>Kar veya zarar kısmı</b>					
Hasılat	20	516.256.058	280.053.589	407.809.181	240.169.445
Satışların maliyeti (-)	20	(350.031.684)	(191.831.262)	(303.635.411)	(177.106.275)
<b>Brüt kar</b>		<b>166.224.374</b>	<b>88.222.327</b>	<b>104.173.770</b>	<b>63.063.170</b>
Genel yönetim giderleri (-)	21	(28.551.093)	(17.829.052)	(16.703.316)	(8.569.120)
Pazarlama giderleri (-)	21	(57.562.586)	(28.800.614)	(50.853.806)	(26.176.180)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	21	(816.322)	(404.180)	(698.692)	(336.145)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	53.205.450	35.302.119	31.226.711	2.946.359
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(41.903.672)	(27.721.910)	(30.125.578)	(559.657)
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>90.596.151</b>	<b>48.768.690</b>	<b>37.019.089</b>	<b>30.368.427</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	1.845.968	1.031.653	5.579.256	3.904.988
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	23	(39.777)	(37.340)	(1.731.251)	(1.627.373)
<b>Finansman gelir/(gider) öncesi faaliyet karı</b>		<b>92.402.342</b>	<b>49.763.003</b>	<b>40.867.094</b>	<b>32.646.042</b>
Finansman gelirleri	25	10.243.216	7.984.929	5.971.670	394.102
Finansman giderleri (-)	25	(40.871.952)	(23.276.805)	(22.047.145)	(10.645.875)
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı</b>		<b>61.773.606</b>	<b>34.471.127</b>	<b>24.791.619</b>	<b>22.394.269</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)</b>		<b>(12.186.910)</b>	<b>(13.569.681)</b>	<b>(3.054.210)</b>	<b>(3.501.237)</b>
Dönem vergi geliri/(gideri)	27	(8.623.738)	(8.568.145)	(2.412.600)	(142.016)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	27	(3.563.172)	(5.001.536)	(641.610)	(3.359.221)
<b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı</b>		<b>49.586.696</b>	<b>20.901.446</b>	<b>21.737.409</b>	<b>18.893.032</b>
<b>Durdurulan faaliyetler dönem karı/(zararı)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>287.862</b>	<b>(181.791)</b>
<b>Dönem karı</b>		<b>49.586.696</b>	<b>20.901.446</b>	<b>22.025.271</b>	<b>18.711.241</b>
<b>Dönem karının dağılımı:</b>					
Ana ortaklık payları		49.586.696	20.901.446	20.401.672	17.528.595
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	1.623.599	1.182.646
<b>Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç</b>	28	<b>0,6123</b>	<b>0,2581</b>	<b>0,2767</b>	<b>0,1302</b>
<b>Diğer kapsamlı gelir/(gider) kısmı</b>					
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>496.654</b>	<b>1.349.296</b>	<b>26.825.305</b>	<b>29.868.597</b>
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/(azalışları)		-	-	31.584.030	31.591.024
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/(azalışları), vergi etkisi		-	-	(1.680.658)	(1.682.057)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları /(kayıpları)	17	620.817	1.686.619	(3.847.583)	(50.462)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları /(kayıpları, vergi etkisi)	27	(124.163)	(337.323)	769.516	10.092
<b>Kar veya zararda olarak yeniden sınıflandırılacaklar</b>		<b>38.055</b>	<b>(4.791)</b>	<b>(1.209.358)</b>	<b>328.716</b>
Yabancı para çevrim farklarından kazançlar /(kayıplar)		38.055	(4.791)	(1.209.358)	328.716
<b>Diğer kapsamlı (gider)/gelir (vergi sonrası)</b>		<b>534.709</b>	<b>1.344.505</b>	<b>25.615.947</b>	<b>30.197.313</b>
<b>Toplam kapsamlı (gider)/gelir</b>		<b>50.121.405</b>	<b>22.245.951</b>	<b>47.641.218</b>	<b>48.908.554</b>
<b>Toplam kapsamlı gelirin (giderin) dağılımı:</b>					
Ana ortaklık payları		50.121.405	22.245.951	46.174.020	48.619.531
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	1.467.198	289.023

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide özkaynak değişim tablosu (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

						Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Birikmiş karlar						
Dipnot	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Geri alınmış paylar (-)	Paylara ilişkin primler	Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/azalışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Yabancı para çevirim farkları	Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kârları/ (zararları)	Dönem net kârı/(zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla bakiye														
	80.980.793	7.840.703	(1.344.496)	91.952	(5.972.570)	91.743.971	(3.942.433)	(1.111.423)	26.406.430	91.176.098	67.143.208	353.012.233	-	353.012.233
Dönem kar (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49.586.696	49.586.696	-	49.586.696
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	496.654	38.055	-	-	-	534.709	-	534.709
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	496.654	38.055	-	-	49.586.696	50.121.405	-	50.121.405
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	2.354.755	64.788.453	(67.143.208)	-	-	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	-	-	(1.400.136)	-	-	-	-	-	-	691.544	-	(708.592)	-	(708.592)
Kar payları	19	-	-	-	-	-	-	-	-	(24.835.000)	-	(24.835.000)	-	(24.835.000)
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)	-	-	-	-	-	(124.873)	-	-	-	124.873	-	-	13.171	13.171
30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla bakiye														
	80.980.793	7.840.703	(2.744.632)	91.952	(5.972.570)	91.619.098	(3.445.779)	(1.073.368)	28.761.185	131.945.968	49.586.696	377.590.046	13.171	377.603.217

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.



## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide özkaynak değişim tablosu (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

						Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Birikmiş karlar							
	Dipnot	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Geri alınmış paylar (-)	Paylara ilişkin primler	Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/azalışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Yabancı para çevirim farkları	Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kârları/ (zararları)	Dönem net kârı/(zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler (önceden raporlanan)		79.600.000	7.840.703	-	-	-	3.526.619	346.724	(948.915)	13.825.129	114.652.013	60.346.312	279.188.585	-	279.188.585
Yeniden düzenleme etkisi		-	-	(796.369)	80.551	67.279.390	51.430.305	(329.173)	113.294	6.675.632	(47.850.816)	(177.420)	76.425.394	10.818.207	87.243.601
1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler (yeniden düzenlenmiş)		79.600.000	7.840.703	(796.369)	80.551	67.279.390	54.956.924	17.551	(835.621)	20.500.761	66.801.197	60.168.892	355.613.979	10.818.207	366.432.186
Dönem kar (zararı)		k-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20.401.672	20.401.672	1.623.599	22.025.271
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	-	-	29.903.372	(3.079.743)	(1.051.281)	-	-	-	25.772.348	(156.401)	25.615.947
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	-	-	29.903.372	(3.079.743)	(1.051.281)	-	-	20.401.672	46.174.020	1.467.198	47.641.218
Transfer		-	-	-	-	-	-	-	-	5.886.221	54.282.671	(60.168.892)	-	-	-
Kar payları	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(22.612.209)	-	(22.612.209)	-	(22.612.209)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		-	-	(16.398)	-	-	-	-	-	-	-	-	(16.398)	(2.321)	(18.719)
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi		-	-	-	-	(81.110.148)	-	-	-	-	-	-	(81.110.148)	-	(81.110.148)
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması		-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.863.715	-	2.863.715	-	2.863.715
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)		-	-	-	-	-	(128.444)	-	-	-	128.444	-	-	-	-
30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla bakiye		79.600.000	7.840.703	(812.767)	80.551	(13.830.758)	84.731.852	(3.062.192)	(1.886.902)	26.386.982	101.463.818	20.401.672	300.912.959	12.283.084	313.196.043

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

		Sınırlı denetimden geçmiş Cari dönem	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem
	Dipnot	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
<b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>45.033.205</b>	<b>(28.736.494)</b>
Dönem karı		49.586.696	22.025.271
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		49.586.696	21.737.409
Durdurulan faaliyetler dönem karı		-	287.862
<b>Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>		<b>46.658.996</b>	<b>17.226.535</b>
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	24	11.657.329	10.201.737
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler, net	7	(4.542.843)	(5.525.632)
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler, net	9	543.422	(1.548.834)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17	2.127.138	1.219.476
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	410.627	(480.637)
Garanti karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	612.708	99.445
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(1.162.764)	(2.883.209)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	13.915.900	10.442.497
Vadeli alımlardan / satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman gideri/(geliri)		7.594.788	3.612.278
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	27	12.186.910	3.054.210
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	23	(643.427)	(964.796)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler	6	3.959.208	-
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		<b>(46.890.950)</b>	<b>(67.135.876)</b>
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	7	(88.396.857)	(17.790.365)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(5.409.858)	(5.570.597)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	9	(61.691.103)	(48.355.171)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	7	96.898.469	(10.521.359)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		11.708.399	15.101.616
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>		<b>49.354.742</b>	<b>(27.884.070)</b>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	17	(748.874)	(33.023)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	27	(3.572.663)	(819.401)
<b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(17.021.128)</b>	<b>(7.310.403)</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	12,13	886.906	3.177.348
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12,13	(9.315.774)	(12.098.271)
Satış amacıyla elde tutulan duran varlık satışlarından nakit girişleri	26	140.571	(934.852)
Alınan faiz	23	1.162.764	2.883.209
Verilen nakit avans ve borçlar	10	(9.895.595)	(626.120)
Durdurulan faaliyetlere ilişkin net nakit akışları		-	288.283
<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>24.822.967</b>	<b>(13.430.269)</b>
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		(708.592)	(18.719)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		154.074.619	61.148.273
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları		(111.464.805)	(55.554.100)
Türev araçlardan nakit girişleri / (çıkışları) net		(3.959.208)	7.703.083
Ödenen temettüpler		-	(12.687.209)
Ödenen faiz		(13.119.047)	(14.021.597)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>		<b>52.835.044</b>	<b>(49.477.166)</b>
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		38.055	(818.006)
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>		<b>52.873.099</b>	<b>(50.295.172)</b>
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	4	<b>56.899.490</b>	<b>109.761.990</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	4	<b>109.772.589</b>	<b>59.466.818</b>

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar**  
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

### 1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

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

Merkez adresi aşağıdaki gibidir :

Atatürk Plastik OSB Mh. 5 CD. NO:4 35660 Menemen / İzmir'dir.

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

	<b>30 Haziran 2018</b>	31 Aralık 2017
	<b>Pay oranı</b>	Pay oranı
Deceuninck N.V.	<b>95,88</b>	95,88
Halka açık kısım	<b>4,12</b>	4,12
	<b>100</b>	100

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

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

	<b>30 Haziran 2018</b>	31 Aralık 2017
İdari	<b>285</b>	286
Üretim	<b>827</b>	815
<b>Toplam</b>	<b>1.112</b>	1.101

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

Şirket Türkiye'deki faaliyetlerinin yanında Şili'de kurulu bağlı ortaklığı ile Hindistan'da kurulu şubesi üzerinden de satış yapmaktadır.

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Haziran 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar**  
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

### 2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve kanuni defterlerini yürürlükteki ticari ve mali mevzuatı esas alarak Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren şube ve bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve kanuni defterlerini faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatlarına uygun olarak hazırlamaktadırlar. İlişikteki konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (Tebliğ) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/IFRS) esas alınmıştır.

İlişikteki ara dönem konsolide finansal tablolar, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni'nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, konsolide finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

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

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

#### Fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi

Şirket'in fonksiyonel ve raporlama sunum para birimi Türk Lirası ("TL")'dır. Şirket'in Hindistan ve Şili'de faaliyet gösteren şube ve bağlı ortaklıklarının fonksiyonel para birimleri sırasıyla, Hindistan Rupisi ve Şili Pesosu'dur. Finansal durum tablosu kalemleri raporlama dönemi sonundaki kur ile, gelir ve giderler ise dönemin ortalama kuru ile TL'ye çevrilmektedir. Yapılan çevrim işleminden doğan kar ya da zarar, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda "yabancı para çevrim farkları" hesabında gösterilmektedir. 30 Haziran 2018 tarihli konsolide finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki konsolide finansal tablolar TL cinsinden hazırlanmıştır.

#### İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

#### Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 17 Ağustos 2018 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

### 2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.2 Konsolidasyon esasları

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

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

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar ile etkinlik oranları aşağıdaki gibidir;

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

(\*) İlişikteki konsolide finansal tablolara tam konsolidasyon yöntemiyle dahil edilmiştir. %0,1 oranındaki Şirket dışı pay, konsolide finansal tablolarda önemli bir etki yaratmaması sebebiyle dikkate alınmamıştır. Bu nedenle, kontrol gücü olmayan paylar hesaplanmamıştır.

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

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

#### 2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi:

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkan vermek üzere Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Haziran 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Haziran 2018 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Haziran 2017 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

## **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

### **1 Ocak - 30 Haziran 2017 nakit akış tablosunda yapılan sınıflama:**

1 Ocak - 30 Haziran 2017 tarihli nakit akış tablosunda işletme sermayesindeki değişimlerde faaliyetlerle ilgili diğer alacaklarda gösterilen 626.120 TL tutarındaki verilen nakit avans ve borçlar, yatırım faaliyetlerinde gerçekleşen değişimlere sınıflandırılmıştır.

### **2.4 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar:**

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

Grup, 1 Ocak 2018 tarihinde başlayan hesap döneminde TFRS 9 “Finansal Araçlar” ve TFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” standartlarını uygulamıştır.

TFRS 15’in ilk kez uygulanması konusunda Grup’un yapmış olduğu çalışmalar sonucu söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisinin önemli düzeyde olmadığı sonucuna varılmıştır. Dolayısıyla Grup geriye dönük bir düzeltme yapılmasına gerek olmadığına karar vermiş ve 1 Ocak 2018 tarihinden geçerli olmak üzere hasılatın muhasebeleştirilmesi konusunda ilgili politikalar yeniden gözden geçirilerek TFRS 15 hükümleri uygulanmaya başlanmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk kez uygulanması konusunda Grup’un yapmış olduğu çalışmalar sonucu söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisinin önemli düzeyde olmadığı sonucuna varılmıştır. Dolayısıyla Grup geriye dönük bir düzeltme yapılmasına gerek olmadığına karar vermiş ve 1 Ocak 2018 tarihinden geçerli olmak üzere finansal araçların ölçüm ve muhasebeleştirilmesi konusunda ilgili politikalar yeniden gözden geçirilerek TFRS 9 hükümleri uygulanmaya başlanmıştır.

### **2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

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

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

##### **TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat**

KGK Eylül 2016’da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayınlanan bu standart, UMSK’nın Nisan 2016’da UFRS 15’e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15’in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. TFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu standardın ilk kez uygulanması konusunda Grup’un değerlendirmesi Not 2.4 altında açıklanmaktadır.

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

## **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

### **TFRS 9 Finansal Araçlar**

KGK, Ocak 2017’de TFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir ‘beklenen kredi kaybı’ modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece “gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan” olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Söz konusu standardın ilk kez uygulanması konusunda Grup’un değerlendirmesi Not 2.4 altında açıklanmaktadır.

### **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);**

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

### **TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri**

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

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

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

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

**2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

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

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

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

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

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

**TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi**

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

- TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.
- TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

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

**ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

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



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

## **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

### **TFRS 16 Kiralama İşlemleri**

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

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

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

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

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

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

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

### **TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler**

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

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

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

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

## **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8'e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir.

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

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

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

#### **Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi**

##### *UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü*

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

#### **Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi**

##### **UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

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

##### **Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)**

Ekim 2017'de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir.

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

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

## **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

### **Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi**

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

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

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

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

UMSK Şubat 2018’de muhasebe uygulamalarını uyumlu hale getirmek ve karar verme sürecinde konuya ilişkin daha fazla bilgi sağlamak için UMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleştirildikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

## **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

### **2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti**

#### **Finansal varlıklar**

##### Sınıflandırma

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

##### Muhasebeleştirme ve ölçümleme

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

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

##### Finansal tablo dışı bırakma

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

##### Değer düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür; 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir. Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir. Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır.

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

### 2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

#### Nakit ve nakit benzerleri

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

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

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

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

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

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

#### Ticari alacaklar

Ticari alacaklar içine sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler fatura edilmiş tutardan şüpheli ticari alacak karşılığı düşüldükten sonra, taşınan değerleri ile yansıtılmakta ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden ölçülmektedir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek "esas faaliyetlerden diğer gelirlere (giderler)" hesaplarında muhasebeleştirilir (Not.....).

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, konsolide kar veya zarar tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler (giderler)" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler (Dipnot 10 ve Dipnot 31).

Ticari alacakların iskonto edilmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine yakın olduğu varsayılmaktadır.

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

## **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

### **Finansal Yükümlülükler**

#### Kısa ve uzun vadeli banka kredileri ve ticari borçlar

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

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

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

#### Etkin faiz yöntemi

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

### **İlişkili taraflar**

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

Söz konusu kişinin,

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

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

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

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

**2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

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

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

**Stoklar**

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

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

**Maddi duran varlıklar**

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

Maddi duran varlıkların 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla endekslenerek raporlama dönemindeki Türk Lirası'nın alım gücüne getirilmesinde aktive ilk giriş tarihleri dikkate alınmıştır. 1 Ocak 2005 tarihinden sonraki alımlar nominal değerleriyle gösterilmiştir. Maddi duran varlıklar için amortisman, enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş tutarları ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonraki alımların nominal değerleri üzerinden varlıkların tahmini faydalı ömürleri esas alınmak suretiyle normal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

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

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

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

### 2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

Maddi duran varlıkların amortisman için öngörülen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

#### Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

#### Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar

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



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

**2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**Yabancı para işlemler**

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

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	<b>ABD Doları / TL</b>	<b>Avro / TL</b>
<b>30 Haziran 2018</b>	<b>4,5607</b>	<b>5,3092</b>
31 Aralık 2017	3,7719	4,5155

**Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü**

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

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

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

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

**Borçlanma maliyetleri**

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklara ilişkin olmayan diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

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

**2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

**Dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi**

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

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

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

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

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

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

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

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2018, 2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

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

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

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

### 2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### Gelir ve giderler

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

#### Mal ve hizmet satışları

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

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

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

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

- a) Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

#### Faiz gelirleri

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

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

## **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

### **Türev finansal araçlar**

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

### **Hisse başına kazanç**

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

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

### **Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler:**

#### **Karşılıklar**

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

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

#### **Garanti karşılığı**

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

#### **Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler**

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

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

## **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

### **Çalışanlara sağlanan faydalar:**

#### Tanımlananmış fayda planı (kıdem tazminatı karşılıkları)

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

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

#### Birikmiş izin karşılıkları

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

### **Kiralamalar**

#### Finansal kiralama

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

#### Operasyonel kiralama

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

### **Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması**

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

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

## **Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**

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

### **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **Şerefiye**

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

#### **Sermaye ve temettüler**

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

#### **Paylara ilişkin primler**

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

#### **Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi**

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

#### **Raporlama tarihinden sonraki olaylar**

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

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

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

## **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

### **Nakit akış tablosu**

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

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

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

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

### **Netleştirme**

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

## **2.7 Önemli muhasebe tahmin, varsayım ve kararları:**

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

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

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Dipnot 24 ve Dipnot 17'de yer almaktadır.
- Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin raporlama tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibilite ve raporlama tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Raporlama tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıklarına ilişkin detaylar Dipnot 7'de yer almaktadır.

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

### 2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- Grup yönetimi maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının amortisman süreleri için faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur (Dipnot 12 ve Dipnot 13).
- Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Raporlama tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin detaylar Dipnot 9'da yer almaktadır.
- Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve birikmiş zararlardan faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıklarının tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmak gerekmektedir (Dipnot 27).
- Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedilmesi durumunda oluşacak nakit çıkışları Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılık finansal tablolarda muhasebeleştirilmektedir (Not 14).
- Grup yönetimi, garanti karşılığının hesaplamasında yurtiçi satışları üzerinden Türkiye'deki yasal düzenlemeleri dikkate alarak ilerleyen dönemlerde katlanmayı öngördüğü garanti yükümlülüklerini geçmiş tecrübelerine dayanarak tahmin ederek karşılık ayırmaktadır (Dipnot 14).

### 3. Bölümlere göre raporlama

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

### 4. Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kasa	29.515	15.063
Bankalar		
- Vadesiz TL mevduatlar	5.345.810	5.255.357
- Vadesiz döviz mevduatlar	922.509	740.623
- Vadeli TL mevduatlar (*)	24.550.000	15.436.000
- Vadeli döviz mevduatlar (**)	49.653.961	9.384.436
Tahsildeki çekler	29.270.518	25.208.924
Diğer	276	859.087
	<b>109.772.589</b>	<b>56.899.490</b>

(\*) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla bankalarda bulunan vadeli TL mevduatlarının faiz oranı aralığı %11,00 - %17,75 (31 Aralık 2017: %9,50 - %14,75) olup, vade süreleri 1-3 gün aralığındadır.

(\*\*) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla bankalarda bulunan vadeli döviz mevduatlarının faiz oranı %0,10 - %2,50 (31 Aralık 2017:%0,10- %2,50) olup, vade süreleri 1-3 gün aralığındadır.



## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

### 5. Finansal borçlar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli finansal borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir :

	30 Haziran 2018			31 Aralık 2017		
	Orijinal para birimi cinsinden tutarı	TL karşılığı	Ağırlıklı ortalama faiz oranı (%)	Orijinal para birimi cinsinden tutarı	TL karşılığı	Ağırlıklı ortalama faiz oranı (%)
<b>Kısa vadeli krediler</b>		<b>59.507.360</b>			<b>63.125.545</b>	
TL (faizsiz)	-	827.594		-	75.754	
TL (***)	-	31.000.000	15,84	-	3.000.000	6,59
TL (*)	-	26.546.000	3,00	-	60.000.000	12,30
Faiz tahakkukları		1.133.766			49.791	
<b>Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı</b>		<b>93.374.911</b>			<b>80.054.306</b>	
TL (***)	-	16.000.000	13,18	-	36.000.000	12,66
TL (**)	-	50.000.000	14,26	-	20.000.000	14,60
Avro (***)	4.545.454	24.132.724	3,17	4.545.454	20.524.998	3,17
Faiz tahakkukları		3.242.187			3.529.308	
		<b>152.882.271</b>			<b>143.179.851</b>	

(\*) Dönem sonu faiz ödemeli; sabit faiz oranlı  
(\*\*) Üç ayda bir faiz ödemeli; sabit faiz oranlı  
(\*\*\*) Altı ayda bir faiz ödemeli; sabit faiz oranlı

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

### 5. Finansal borçlar (devamı)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un uzun vadeli finansal borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir :

	30 Haziran 2018			31 Aralık 2017		
	Orijinal para birimi Cinsinden tutarı	TL karşılığı	Ağırlıklı ortalama faiz oranı (%)	Orijinal para birimi Cinsinden tutarı	TL karşılığı	Ağırlıklı ortalama faiz oranı (%)
Avro (**)	21.909.092	116.319.751	3,36	-	-	-
Avro (*) (**)	-	-	-	19.181.819	86.615.504	3,04
TL (*)	-	12.000.000	13,88	-	18.000.000	13,88
TL (***)	-	40.000.000	15,08	-	30.000.000	14,60
		168.319.751			134.615.504	

(\*) Altı ayda bir faiz ödemeli; sabit faiz oranlı

(\*\*) Altı ayda bir faiz ödemeli; değişken faiz oranlı

(\*\*\*) Üç ayda bir faiz ödemeli; sabit faiz oranlı

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

### 5. Finansal borçlar (devamı)

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
1 - 2 yıl içinde	38.066.362	62.524.997
2 - 3 yıl içinde	76.678.724	26.524.998
3 - 4 yıl içinde	24.132.724	20.524.998
4 yıl ve üzeri	29.441.941	25.040.511
	<b>168.319.751</b>	<b>134.615.504</b>

Grup'un 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, kredilerle ilgili vermiş olduğu bir teminat bulunmamaktadır.

### 6. Türev araçlar

Grup yabancı para dalgalanmaları sonucu ortaya çıkabilecek risklerden korunmak amacıyla vadeli döviz alım/satım (forward) anlaşmaları yapmaktadır.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla vadesi gelmemiş vadeli döviz alım satım ve opsiyon anlaşmalarının toplam nominal değeri 18.200.000 ABD Doları (31 Aralık 2017: 22.063.885 ABD Doları), 22.200.000 Avro (31 Aralık 2017 7.500.000 Avro) ve 4.443.864.600 Şili Pezосу'dur (31 Aralık 2017: 4.196.555.000 Şili Pezосу).

Grup, henüz vadesi gelmemiş söz konusu açık vadeli döviz alım/satım sözleşmelerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri sonucunda 30 Haziran 2018 tarihli konsolide finansal tablolarında 4.701.661 TL tutarında (31 Aralık 2017: 3.974.203 TL) türev finansal araçlardan yükümlülük ve 742.453 TL tutarında türev finansal araçlardan varlık muhasebeleştirmiştir (31 Aralık 2017: Yoktur.).

### 7. Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 29)	54.609.934	38.783.850
	<b>54.609.934</b>	<b>38.783.850</b>
Ticari alacaklar	46.909.992	41.200.332
Vadeli çekler ve alacak senetleri	490.132.489	421.129.267
Ticari alacak reeskontu (-)	(18.270.013)	(13.075.959)
Şüpheli alacaklar	39.827.568	44.370.411
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(39.827.568)	(44.370.411)
	<b>518.772.468</b>	<b>449.253.640</b>
	<b>573.382.402</b>	<b>488.037.490</b>

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

### 7. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Ticari alacaklar için indirgenmiş maliyet bedeli hesaplanırken kullanılan efektif faiz oranları TL için %20,463 (31 Aralık 2017: %15,284), ABD Doları ve Avro için ilgili oldukları Libor ve Euribor oranlarıdır.

Ticari alacakların ortalama vadesi 113 gündür (31 Aralık 2017: 164 gün).

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	44.370.411	50.662.329
Konusu kalmayan karşılıklar	(4.759.528)	(5.356.389)
Cari dönem karşılık gideri	216.685	726.863
Bağlı ortaklık satış etkisi	-	(896.106)
30 Haziran	39.827.568	45.136.697

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

Vadesi geçmiş fakat karşılık ayrılmayan alacaklar						
	Toplam	30 gün geçmiş	30-60 gün arası	60-90 gün arası	90-180 gün arası	180 gün geçmiş
30 Haziran 2018	30.936.765	199.021	5.939.287	4.118.432	7.773.048	12.906.977
31 Aralık 2017	13.917.638	2.706.333	1.129.796	706.564	1.628.860	7.746.085

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

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Grup'un alacaklarına karşılık olarak alınmış olan 101.764.779 TL tutarında teminat mektubu, 9.605.990 TL tutarında teminat senedi ve 251.521.779 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (Dipnot 15). Grup'un kredi riski yönetimine ilişkin açıklamalar Dipnot 30'da yer almaktadır.

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

### 7. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 29)	12.715.453	3.994.779
	12.715.453	3.994.779
Ticari borçlar	171.900.844	114.543.150
Borç senetleri	130.797.189	97.576.354
Ticari borç reeskontu (-)	(4.692.611)	(2.291.877)
	298.005.422	209.827.627
	310.720.875	213.822.406

Ticari borçlar için indirgenmiş maliyet bedeli hesaplanırken kullanılan efektif faiz oranları TL için %20,463 (31 Aralık 2017 - %15,284), ABD Doları ve Avro için ilgili oldukları Libor ve Euribor oranlarıdır.

Ticari borçların ortalama vadesi 119 gündür (31 Aralık 2017: 121 gün).

### 8. Diğer alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 29)	2.654.600	2.257.750
Verilen depozito ve teminatlar	431.233	346.852
Personelden alacaklar	127.957	8.006
Diğer çeşitli alacaklar	77.362	66.317
	3.291.152	2.678.925

Uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Verilen depozito ve teminatlar	634.745	317.175
	634.745	317.175

Diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 29)	26.103.335	41.232.359
	26.103.335	41.232.359

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

### 9. Stoklar

Stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzemeler	52.747.056	34.817.505
Yarı mamul	20.540.032	14.063.795
Mamul	56.883.553	34.011.829
Ticari mallar	44.509.022	30.095.431
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(4.624.569)	(4.081.147)
	170.055.094	108.907.413

Stok değer düşüklüğü karşılığı hesabının 30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	4.081.147	6.754.398
Dönem içindeki artış/(azalış)	543.422	(832.430)
Bağlı ortaklık satışı etkisi	-	(716.404)
30 Haziran	4.624.569	5.205.564

### 10. Peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
<b>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:</b>		
Gelecek aylara ait olan giderler	4.244.089	3.531.676
Stok alımlarına ilişkin verilen avanslar	729.243	718.901
	4.973.332	4.250.577

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
<b>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:</b>		
Sabit kıymet alımlarına ilişkin verilen avanslar	12.659.831	2.764.236
Gelecek yıllara ait olan giderler	36.356	22.337
	12.696.187	2.786.573

**Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**

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

**11. Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar**

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	4.840.602
	-	4.840.602

**12. Maddi duran varlıklar**

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	Girışler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2018
<b>Maliyet veya yeniden değerlendirilmiş tutar</b>					
Arsa	108.654.488	-	-	-	108.654.488
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.251.793	-	-	-	4.251.793
Binalar	140.057.860	78.758	16.500	-	140.153.118
Makina ve teçhizat	228.716.430	2.192.685	1.927.901	(353.556)	232.483.460
Taşıt araçları	671.531	49.522	-	-	721.053
Demirbaşlar	15.786.245	327.636	-	(14.840)	16.099.041
Yapılmakta olan yatırımlar	8.051.329	6.245.049	(1.944.401)	-	12.351.977
Diğer maddi duran varlıklar	232.368	-	-	(232.368)	-
	506.422.044	8.893.650	-	(600.764)	514.714.930
<b>Eksi: Birikmiş amortisman</b>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.927.499)	(67.685)	-	-	(1.995.184)
Binalar	(10.420.858)	(1.834.531)	-	-	(12.255.389)
Makina ve teçhizat	(122.258.515)	(8.535.847)	-	147.069	(130.647.293)
Taşıt araçları	(454.377)	(70.289)	-	-	(524.666)
Demirbaşlar	(8.889.070)	(796.549)	-	14.840	(9.670.779)
Diğer maddi duran varlıklar	(195.376)	(26.991)	-	195.376	(26.991)
	(144.145.695)	(11.331.892)	-	357.285	(155.120.302)
<b>Net defter değeri</b>	<b>362.276.349</b>				<b>359.594.628</b>

**Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**

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

**12. Maddi duran varlıklar (devamı)**

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2017	Girişler	Transferler	Çıkışlar	Yeniden değerleme	30 Haziran 2017
Maliyet veya yeniden değerlendirilmiş tutar						
Arsa	77.746.838	-	-	-	30.907.650	108.654.488
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.702.036	-	410.250	(82.343)	-	4.029.943
Binalar	137.467.941	-	(1.136)	(222.846)	676.380	137.920.339
Makina ve teçhizat	216.740.692	-	6.066.116	(17.387.158)	-	205.419.650
Taşıt araçları	669.569	-	22.375	(31.591)	-	660.353
Demirbaşlar	12.086.182	-	1.348.980	(258.995)	-	13.176.167
Yapılmakta olan yatırımlar	7.478.833	12.098.271	(7.846.585)	-	-	11.730.519
Diğer maddi duran varlıklar	1.296.606	-	-	(1.064.237)	-	232.369
	457.188.697	12.098.271	-	(19.047.170)	31.584.030	481.823.828
Eksi : Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.889.209)	(58.094)	-	82.342	-	(1.864.961)
Binalar	(6.982.495)	(1.817.866)	-	201.033	-	(8.599.328)
Makina ve teçhizat	(123.720.376)	(7.527.159)	-	15.249.358	-	(115.998.177)
Taşıt araçları	(480.928)	(3.100)	-	19.509	-	(464.519)
Demirbaşlar	(7.872.235)	(673.992)	-	250.472	-	(8.295.755)
Diğer maddi duran varlıklar	(1.246.102)	(6.528)	-	1.063.782	-	(188.848)
	(142.191.345)	(10.086.739)	-	16.866.496	-	(135.411.588)
						-
Net defter değeri	314.997.352					346.412.240

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Aktif değerlerin toplam sigorta tutarları	933.073.758	836.605.087

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



## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

### 13. Maddi olmayan duran varlıklar

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	Açılış 1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış 30 Haziran 2018
Lisans	859.735	18.754	-	878.489
Ticari marka	3.987.406	-	-	3.987.406
Endüstriyel tasarım	71.645	-	-	71.645
Bayi listesi	2.274.223	210.203	-	2.484.426
Haklar ve diğer	918.522	193.167	(95.470)	1.016.219
<b>Ara toplam</b>	<b>8.111.531</b>	<b>422.124</b>	<b>(95.470)</b>	<b>8.438.185</b>
Birikmiş itfa payları (-)				
Endüstriyel tasarım	(71.645)	-	-	(71.645)
Bayi listesi	(1.364.534)	(131.266)	-	(1.495.800)
Haklar ve diğer	(911.999)	(194.171)	95.470	(1.010.700)
<b>Ara toplam</b>	<b>(2.348.178)</b>	<b>(325.437)</b>	<b>95.470</b>	<b>(2.578.145)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>5.763.353</b>			<b>5.860.040</b>

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir :

Maliyet	Açılış 1 Ocak 2017	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış 30 Haziran 2017
Lisans	859.735	-	-	859.735
Ticari marka	3.987.406	-	-	3.987.406
Endüstriyel tasarım	71.645	-	-	71.645
Bayi listesi	2.274.223	-	-	2.274.223
Haklar ve diğer	1.832.079	-	(973.839)	858.240
<b>Ara toplam</b>	<b>9.025.088</b>	<b>-</b>	<b>(973.839)</b>	<b>8.051.249</b>
Birikmiş itfa payları (-)				
Endüstriyel tasarım	(71.645)	-	-	(71.645)
Bayi listesi	(1.250.823)	(56.856)	-	(1.307.679)
Haklar ve diğer	(1.761.501)	(58.142)	941.961	(877.682)
<b>Ara toplam</b>	<b>(3.083.969)</b>	<b>(114.998)</b>	<b>941.961</b>	<b>(2.257.006)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>5.941.119</b>			<b>5.794.243</b>

### Şerefiye

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Winsa	655.882	655.882
	<b>655.882</b>	<b>655.882</b>

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

### 14. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Dava karşılığı (*)	4.045.461	3.634.834
Garanti karşılığı	1.874.990	1.262.282
Vergi cezası karşılığı (**)	536.260	536.260
<b>Toplam</b>	<b>6.456.711</b>	<b>5.433.376</b>

(\*) 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla dava karşılıklarının büyük bir kısmı, Pimaş Şirket merkezinin taşınması sebebiyle, Gebze'de bulunan fabrikanın kapatılması sonucu işlerine son verilen işçilerin işçilik alacaklarına ilişkindir.

(\*\*) Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi tarafından 2011 yılında 2007 yılına ait işlemlerle ilgili yapılan vergi incelemesi sonucunda düzenlenen raporlar uyarınca, Ana Ortaklığa 2 Nisan 2012 tarihinde tebliğ edilen toplam 3.605.914 TL tutarında vergi tarhi ve vergi cezalarına karşı Şirket, İzmir 4. Vergi Mahkemesi'nde 30 Nisan 2012 tarihinde dava açmıştır. 6 Aralık 2012 tarihinde yapılan ilk duruşma neticesinde Ana Ortaklığa tebliğ edilen toplam vergi tarhi ve cezalarının 2.358.150 TL tutarındaki kısmı mahkeme kararıyla kaldırılmış olup, geri kalan kısmın davası hali hazırda danıştay incelemesindedir.

#### Garanti karşılığı

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Açılış bakiyesi	1.262.282	983.800
Cari yıl eklenen/(iptal edilen)	612.708	99.445
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>1.874.990</b>	<b>1.083.245</b>

#### Dava karşılığı

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Açılış bakiyesi	3.634.834	4.013.480
Cari yıl eklenen/(iptal edilen)	410.627	(480.637)
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>4.045.461</b>	<b>3.532.843</b>

**Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**

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

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

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

	<b>30 Haziran 2018</b>		<b>31 Aralık 2017</b>	
	<b>TL karşılığı</b>	<b>Orijinal para birimi</b>	<b>TL karşılığı</b>	<b>Orijinal para birimi</b>
Alınan teminat mektupları				
Avro	<b>265.460</b>	<b>50.000</b>	-	-
TL	<b>101.499.319</b>	-	86.681.046	-
Alınan teminat senetleri				
Avro	<b>1.437.465</b>	<b>270.750</b>	135.465	30.000
TL	<b>8.168.525</b>	-	3.130.000	-
Alınan ipotekler				
Avro	<b>767.939</b>	<b>144.643</b>	653.135	144.643
TL	<b>250.753.840</b>	-	245.870.840	-
<b>Alınan teminat ve ipotek toplamı (*)</b>	<b>362.892.548</b>		<b>336.470.486</b>	
Verilen teminatlar				
Avro	-	-	326.238	72.248
ABD Doları	<b>2.712.750</b>	<b>594.810</b>	65.396.033	17.337.690
TL	<b>12.417.030</b>	-	24.689.990	-
<b>Verilen teminat toplamı</b>	<b>15.129.780</b>		<b>90.412.261</b>	

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

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

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

Grup tarafından verilen TRİ'ler	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	15.129.780	90.412.261
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D.Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Gruplar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
<b>Toplam</b>	<b>15.129.780</b>	<b>90.412.261</b>

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı %0 %0

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket ve Bağlı Ortaklıklarının ilişkili kuruluşlardan aldığı ya da ilişkili kuruluşlara verdiği herhangi bir teminat, rehin ya da ipotek bulunmamaktadır. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket ve Bağlı Ortaklıklarının vermiş olduğu diğer teminat, rehin ve ipoteklerin (TRİ) özkaynaklara oranı %0'dır (31 Aralık 2017 - %0).

Grup'un ihracat taahhütleri aşağıdaki gibidir:

Şirket'in Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. (Eximbank), Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası A.Ş., Türkiye İş Bankası A.Ş. ve QNB Finansbank A.Ş.'den;

- 2013 yılı içinde kullanmış olduğu 60 ay vadeli 9.000.000 TL tutarlı kredi sözleşmeleri ile 3.600.000 Avro
- 2017 yılı içinde kullanmış olduğu 12 ay vadeli toplam 1.000.000 TL tutarlı kredi sözleşmeleri ile 567.963 ABD Doları
- 2017 yılı içinde kullanmış olduğu 8 ay vadeli toplam 60.000.000 TL tutarlı kredi sözleşmeleri ile 8.478.414 ABD Doları
- 2017 yılı içinde kullanmış olduğu 18 ay vadeli 30.000.000 TL tutarlı kredi sözleşmeleri ile 7.878.151 ABD Doları
- 2018 yılı içinde kullanmış olduğu 18 ay vadeli 20.000.000 TL tutarlı kredi sözleşmeleri ile 5.253.756 ABD Doları
- 2018 yılı içinde kullanmış olduğu 24 ay vadeli 20.000.000 TL tutarlı kredi sözleşmeleri ile 5.246.727 ABD Doları
- 2018 yılı içinde kullanmış olduğu 24 ay vadeli 5.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmeleri ile 5.000.000 Avro
- 2018 yılı içinde kullanmış olduğu 12 ay vadeli 5.000.000 Avro tutarlı kredi sözleşmeleri ile 5.000.000 Avro

Grup'un operasyonel kiralama ile ilgili işlemleri aşağıdaki gibidir:

Şirket ve Bağlı Ortaklıkların toplam tutarı 4.978.356 Avro, 7.560.000 ABD Doları ve 6.644.404 TL (31 Aralık 2017 – 10.229.935 Avro, 23.505.462 ABD Doları ve 9.617.563 TL) olan operasyonel kiralalamaları, araba, forklift ve depo kiralardan oluşmakta olup, vadeleri 1 ve 4 yıl arasında değişmektedir.

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

### 16. Ertelenmiş gelirler

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Alınan sipariş avansları (*)	173.736.783	128.151.335
<b>Toplam</b>	<b>173.736.783</b>	<b>128.151.335</b>

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

### 17. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar ve karşılıklar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek ücretler	1.812.232	1.743.908
Ödenecek sosyal güvenlik kesintisi	1.809.003	2.644.040
Ödenecek vergi ve fonlar	894.791	1.270.832
<b>Toplam</b>	<b>4.516.026</b>	<b>5.658.780</b>

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	10.055.151	9.881.880
Kullanılmamış izin karşılığı	2.395.949	1.811.773
<b>Toplam</b>	<b>12.451.100</b>	<b>11.693.653</b>

#### Kıdem tazminatı karşılığı:

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

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

Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için 1 aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla 5.001,76 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) ile sınırlandırılmıştır. 1 Temmuz 2018 itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 5.434,42 TL olarak güncellenmiştir.

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

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

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

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Faiz oranı (%)	14,00	11,00
Enflasyon oranı (%)	7,00	7,00
Net iskonto oranı (%)	5,56	3,74
Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı (%)	97,01	94,76

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Açılış bakiyesi	9.881.880	4.772.881
Faiz maliyeti	691.731	253.672
Servis maliyeti	851.231	312.581
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	(620.817)	3.847.583
Yıl içinde ödenen karşılıklar	(748.874)	(33.023)
Kapanış bakiyesi	10.055.151	9.153.694

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla kullanılmamış izin hakları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Açılış bakiyesi	1.811.773	1.382.576
Cari yıl eklenen/(iptal edilen)	584.176	653.223
Kapanış bakiyesi	2.395.949	2.035.799

### 18. Diğer varlık ve yükümlülükler

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla diğer varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

#### Diğer dönen varlıklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Vergi dairesi alacakları	2.472.395	-
Devreden KDV	2.065.593	1.736.074
İş avansları	2.051.965	553.941
Diğer avanslar	-	768.238
<b>Toplam</b>	<b>6.589.953</b>	<b>3.058.253</b>

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

### 18. Diğer varlık ve yükümlülükler (devamı)

#### Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek vergi ve fonlar	2.958.211	2.406.508
Gider karşılıkları	2.361.589	609.765
<b>Toplam</b>	<b>5.319.800</b>	<b>3.016.273</b>

### 19. Özkaynaklar

#### (a) Ödenmiş sermaye:

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

	TL	Pay (%)
Deceuninck NV	77.644.384	95,88%
Halka açık kısım	3.336.409	4,12%
<b>Ödenmiş sermaye</b>	<b>80.980.793</b>	<b>100%</b>
Enflasyon düzeltme farkı	7.840.703	
<b>Toplam</b>	<b>88.821.496</b>	

Şirket'in 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 120.000.000 TL'dir. Şirket'in 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla tarihsel ödenmiş sermaye tutarı 80.980.793 TL olup, bu tutar her biri 1 kuruş tutarındaki 8.098.079.300 adet hisseden oluşmaktadır.

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

#### (b) Geri alınmış paylar:

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

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

### 19. Özkaynaklar (devamı)

(c) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler:

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

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

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

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

#### Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu

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

#### Tanımlanmış fayda planlarına ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp) fonu

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

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

#### Yabancı para çevirim farkları

Grup' un Türkiye dışındaki bağlı ortaklıklarının finansal tablolarının TL raporlama para birimine dönüştürülmesi ile oluşan ve özkaynaklara yansıtılan yabancı para çevirim farklarından oluşmaktadır.



## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

### 19 Özkaynaklar (devamı)

(f) Geçmiş yıl kar / (zararları):

Kar dağıtımına konu edilebilecek kaynaklar

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Net dönem karı (zararı)	48.435.349	41.870.561
Olağanüstü yedek	17	17
Özel fonlar	16.132.119	16.132.119
Geçmiş yıl karları	124.342.176	109.661.369

(g) Kontrol gücü olmayan paylar

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

### 20. Hasılat ve satışların maliyeti

Net satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Yurtiçi net satışlar	462.164.871	250.301.717	335.032.833	194.519.328
Yurtdışı net satışlar	54.091.187	29.751.872	72.776.348	45.650.117
<b>Toplam</b>	<b>516.256.058</b>	<b>280.053.589</b>	<b>407.809.181</b>	<b>240.169.445</b>

Satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Direkt hammadde yarı mamul ve malzeme giderleri	269.807.321	147.378.559	230.744.970	116.926.935
Direkt işçilik giderleri	5.090.458	2.547.543	4.247.752	2.162.924
Tükenme payları ve amortisman giderleri	9.528.677	4.767.079	7.545.992	2.483.173
Diğer üretim giderleri	42.461.248	21.859.675	42.690.005	31.789.125
<b>Toplam üretilen malın maliyeti</b>	<b>326.887.704</b>	<b>176.552.856</b>	<b>285.228.719</b>	<b>153.362.157</b>
Yarı mamül değişimi	(6.476.237)	(2.723.996)	(9.265.318)	(2.763.380)
Mamül değişimi	(22.871.724)	(6.009.566)	(16.668.799)	5.628.207
Ticari mal satışların maliyeti	52.491.941	24.011.968	44.340.809	20.879.291
<b>Toplam</b>	<b>350.031.684</b>	<b>191.831.262</b>	<b>303.635.411</b>	<b>177.106.275</b>

**Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**

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

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

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

**Araştırma ve geliştirme giderleri:**

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Personel giderleri	776.106	380.204	679.318	324.794
Diğer	40.216	23.976	19.374	11.351
<b>Toplam</b>	<b>816.322</b>	<b>404.180</b>	<b>698.692</b>	<b>336.145</b>

**Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri:**

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Personel giderleri	22.095.421	10.506.098	19.761.839	9.599.590
Gümrükleme ve nakliye giderleri	13.348.781	7.070.636	11.518.429	6.024.093
Kira giderleri	6.931.580	3.589.865	5.752.673	2.875.554
Reklam giderleri	3.760.739	2.370.272	3.991.427	2.944.485
Bayi teşvik ve toplantı giderleri	2.859.052	1.961.626	2.739.433	1.812.295
Fuar, sergi ve showroom giderleri	2.645.745	621.431	1.851.903	354.167
Taşıt bakım giderleri	1.531.284	765.502	832.846	555.231
Tükenme payları ve amortisman giderleri	1.065.270	262.974	1.395.727	671.136
Satış prim ve komisyonları	57.431	18.867	198.746	132.497
Diğer	3.267.283	1.633.343	2.810.783	1.207.132
<b>Toplam</b>	<b>57.562.586</b>	<b>28.800.614</b>	<b>50.853.806</b>	<b>26.176.180</b>

**Genel yönetim giderleri:**

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Danışmanlık hizmetleri	13.893.912	9.679.123	6.228.609	3.159.411
Personel giderleri	8.207.543	3.704.075	6.451.810	3.001.796
Vergi ve benzeri giderler	1.348.142	677.465	526.300	409.441
Tükenme payları ve amortisman giderleri	1.023.166	716.669	1.240.644	736.412
Kıdem tazminatı ve yıllık izin gideri	686.534	170.846	621.754	350.338
Haberleşme gideri	535.047	426.797	586.103	346.057
Sigorta giderleri	398.146	220.954	284.896	151.695
Diğer	2.458.603	2.233.123	763.200	413.970
<b>Toplam</b>	<b>28.551.093</b>	<b>17.829.052</b>	<b>16.703.316</b>	<b>8.569.120</b>

**Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**

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

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Kur farkı geliri	38.616.681	27.750.600	13.322.264	-
Türev işlemlerden karlar	3.299.401	2.544.745	8.966.488	-
Şüpheli alacak karşılığı, net	4.542.843	4.542.842	3.929.562	486.477
Türev araçların gerçeğe uygun değer ölçüm kazançları	-	(534.421)	942.423	-
Faiz geliri	1.530.109	774.830	1.784.648	1.021.142
Diğer gelirler	5.216.416	223.523	2.281.326	1.438.740
<b>Toplam</b>	<b>53.205.450</b>	<b>35.302.119</b>	<b>31.226.711</b>	<b>2.946.359</b>

**Esas faaliyetlerden diğer giderler**

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Kur farkı gideri	27.843.366	16.666.253	11.830.325	2.909.198
Türev işlemlerden zararlar	12.065.508	9.355.680	15.800.802	(2.932.431)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	691.731	419.979	253.672	(102.433)
Türev araçların gerçeğe uygun değer ölçüm kayıpları	1.279.998	1.279.998	2.079.429	-
Diğer giderler	23.069	-	161.350	(433.991)
<b>Toplam</b>	<b>41.903.672</b>	<b>27.721.910</b>	<b>30.125.578</b>	<b>(559.657)</b>

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Faiz gelirleri	1.162.764	606.260	2.883.209	2.099.215
Sabit kıymet satış karları	683.204	425.393	2.696.047	1.805.773
<b>Toplam</b>	<b>1.845.968</b>	<b>1.031.653</b>	<b>5.579.256</b>	<b>3.904.988</b>

**Yatırım faaliyetlerden giderler**

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Sabit kıymet satış zararları	39.777	37.340	1.731.251	1.627.373
<b>Toplam</b>	<b>39.777</b>	<b>37.340</b>	<b>1.731.251</b>	<b>1.627.373</b>

**Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**

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

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Üretim maliyeti	9.528.677	4.767.079	7.545.992	2.483.173
Satış pazarlama giderleri	1.065.270	262.974	1.395.727	671.136
Genel yönetim giderleri	1.023.166	716.669	1.240.644	736.412
Araştırma ve geliştirme giderleri	40.216	23.976	19.374	11.351
<b>Toplam</b>	<b>11.657.329</b>	<b>5.770.698</b>	<b>10.201.737</b>	<b>3.902.072</b>

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Maddi duran varlık amortismanı (Dipnot 12)	11.331.892	10.086.739
Maddi olmayan duran varlık itfa gideri (Dipnot 13)	325.437	114.998
<b>Toplam</b>	<b>11.657.329</b>	<b>10.201.737</b>

**Çalışanlara sağlanan faydalar**

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Maaşlar ve ücretler	41.929.311	33.019.485
Sosyal sigorta prim giderleri-işveren payı	4.054.899	2.570.347
Kıdem tazminatı ve kullanılmayan izin karşılığı, net	1.131.434	1.012.816
Diğer sosyal giderler	11.391.953	10.158.975
<b>Toplam</b>	<b>58.507.597</b>	<b>46.761.623</b>

**25. Finansman gelirleri / giderleri**

Finansman gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

**Finansman gelirleri**

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Kur farkı geliri	8.258.608	7.336.819	3.440.616	146.873
Türev işlemlerden karlar	1.240.420	(94.464)	2.314.175	235.330
Türev araçların gerçeğe uygun değer ölçüm kazançları	742.453	742.453	204.780	-
Diğer gelirler	1.735	121	12.099	11.899
<b>Toplam</b>	<b>10.243.216</b>	<b>7.984.929</b>	<b>5.971.670</b>	<b>394.102</b>

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

### 25. Finansman gelirleri / giderleri (devamı)

#### Finansman giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Faiz gideri	13.915.900	6.925.152	10.442.497	5.067.269
Kur farkı gideri	10.442.923	2.412.886	10.095.641	4.853.042
Türev işlemlerden zararlar	7.502.715	7.502.715	704.964	371.875
Komisyon giderleri	4.043.265	2.464.976	607.850	314.954
Türev işlemlerinin gerçeğe uygun zararları	3.421.663	2.582.764	-	-
Banka masraf giderleri	1.456.970	1.878.283	196.193	38.735
Diğer giderler	88.516	(489.971)	-	-
<b>Toplam</b>	<b>40.871.952</b>	<b>23.276.805</b>	<b>22.047.145</b>	<b>10.645.875</b>

### 26. Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Açılış bakiyesi	2.785.774	1.478.707
Dönem içi girişler	4.537.852	7.598.951
Dönem içi çıkışlar (-)	(4.678.423)	(6.291.884)
<b>Toplam</b>	<b>2.645.203</b>	<b>2.785.774</b>

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

### 27. Vergiler

#### a) Kurumlar vergisi

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

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

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

### 27. Vergiler (devamı)

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

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

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

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

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 30 Haziran 2018 ve 2017 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Cari yıl kurumlar vergisi karşılığı	8.623.738	-
Dönem içinde peşin ödenen vergi (-)	(3.572.663)	(4.840.602)
<b>Ödenecek kurumlar vergisi (peşin ödenmiş vergiler)</b>	<b>5.051.075</b>	<b>(4.840.602)</b>

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

### 27. Vergiler (devamı)

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

	1 Ocak 2018- 30 Haziran 2018	1 Ocak 2017- 30 Haziran 2017
Vergi karşılığı öncesi kar	55.580.621	22.025.271
% 22 üzerinden vergi gideri ( 2017 dönemi için %20)	12.227.737	4.405.054
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	544.868	323.248
Kurumlar vergisinden istisna gelirlerin etkisi	(175.502)	(274.664)
Kullanılmayan mali zarar etkisi (*)	1.042.236	-
İndirimli kurumlar vergisi istisnası kapsamında kullanılan yatırım tutarları değişikliğinin etkisi ve yatırım teşviği istisnası	(1.402.741)	(1.200.948)
Diğer düzeltme kalemlerin etkisi	(49.688)	(198.480)
<b>Kar veya zarar tablosunda raporlanan toplam vergi gideri</b>	<b>12.186.910</b>	<b>3.054.210</b>

(\*) 2017 yılı sonu itibarıyla Pimaş'ın tüm aktif ve pasiflerinin bir bütün halinde "devir alınması" suretiyle birleşme tamamlanmış olup; Pimaş'ın 2017 mali yılına ilişkin birleşme tarihine kadarki cari dönemde oluşan 9.474.870 TL tutarındaki mali zararlar üzerinden muhasebeleştirilen vergi varlıklarından oluşmaktadır. Şirket, 18 Mayıs 2018 tarihinde yürürlüğe giren 7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun kapsamında Pimaş'ın 2016 ve 2017 yıllarına dair kurumlar vergisi matrah artırımından faydalanmış ve dolayısıyla söz konusu taşınan mali zararların %50'sinden feragat etmiş, geri kalan %50'lik kısmını da cari dönemde kullanmıştır.

#### b) Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

Ertelenmiş vergi varlıkları, yükümlülükleri, gelirleri ve giderleri ile ertelenmiş vergi hesaplamalarına temel teşkil eden geçici farklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) 31 Aralık 2017
Yatırım teşvik indirimi uygulamaları etkisi (*)	9.216.882	13.377.877
Kıdem tazminatı karşılığı	1.981.723	1.976.376
Garanti ve dava karşılığı	1.302.499	726.967
Konsolidasyonun eliminasyon düzeltmeleri etkisi	1.102.907	538.615
Kullanılmamış izin karşılığı	507.193	362.355
Taşınan mali zararlar	-	2.084.471
Şüpheli alacak karşılığı	(480.733)	856.671
Alacak/(borç) reeskontları, net	(448.657)	647.077
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(21.093.441)	(23.317.945)
Diğer geçici farklar	4.880.572	3.279.653
<b>Ertelenmiş vergi varlığı (yükümlülüğü), net</b>	<b>(3.031.055)</b>	<b>532.117</b>

(\*) Şirket, yatırım teşviklerini düzenleyen Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Bakanlar Kurulu kararı kapsamında Menemen tesis yatırımları için 2015 yılı Ekim ayında 174 milyon TL tutarında Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. %20 yatırıma katkı oranına sahip olan bu teşvik kapsamında bugüne kadar 110 milyon TL yatırım harcaması yapılmıştır. Şirket, yatırım teşviği avantajını öngörülebilir gelecek olarak belirlediği 3 yıl içinde elde etmeyi planladığı avantaj tutarı ile sınırlanmıştır ve 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yatırım teşviklerine ilişkin olarak toplam 9.216.882 TL tutarında ertelenen vergi varlığı muhasebeleştirmiştir (31 Aralık 2017: 13.377.877).

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

### 27. Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço gösterimi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ertelenmiş vergi varlığı	-	532.117
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(3.031.055)	-
<b>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net</b>	<b>(3.031.055)</b>	<b>532.117</b>

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülükleri), net bakiyesinin hareketi aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak bakiyesi	532.117	6.844.576
Kar veya zarar tablosuna yansıtılan	(3.563.172)	(641.610)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) hesaplarına yansıtılan	(82.539)	(911.142)
Çevrim farkı etkisi	82.539	(38.361)
Ortak kontrole tabi işlemlerin etkisi	-	(1.072.554)
<b>30 Haziran bakiyesi</b>	<b>(3.031.055)</b>	<b>4.180.909</b>

### 28. Hisse başına kazanç

Hisse başına kazanç aşağıdaki gibi hesaplanmıştır:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Ana ortaklığa ait net dönem karı	49.586.696	20.401.672
Ağırlıklı ortalama adi hisse senedi adedi	8.098.079.300	7.960.000.000
<b>Hisse başına kazanç (TL)</b>	<b>0,6123</b>	<b>0,2563</b>



## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

### 29. İlişkili taraf açıklamaları

i. İlişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Deceuninck Grup şirketleri	52.381.975	37.358.630
Deceuninck (ana ortak)	2.227.959	1.425.220
<b>Toplam</b>	<b>54.609.934</b>	<b>38.783.850</b>

ii. İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Deceuninck Grup şirketleri	2.654.600	2.257.750
<b>Toplam</b>	<b>2.654.600</b>	<b>2.257.750</b>

iii. İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Deceuninck (ana ortak) (*)	26.103.335	41.232.359
<b>Toplam</b>	<b>26.103.335</b>	<b>41.232.359</b>

(\*) 24.835.576 TL tutarındaki kısmı ödenecek temettü borçlarına ilişkin kısmı ifade etmektedir.

iv. İlişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Deceuninck (ana ortak)	9.270.264	2.704.233
Deceuninck Grup şirketleri	3.445.189	1.290.546
<b>Toplam</b>	<b>12.715.453</b>	<b>3.994.779</b>

v. 30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alışları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Deceuninck (ana ortak)	3.136.435	2.481.619	1.206.670	1.174.072
Deceuninck Grup şirketleri	475.524	385.345	1.728.873	1.254.372
<b>Toplam</b>	<b>3.611.959</b>	<b>2.866.964</b>	<b>2.935.543</b>	<b>2.428.444</b>

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

### 29. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

vi. 30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflara yapılan satışlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Deceuninck (ana ortak)	2.019.303	1.122.992	1.672.574	2.603.102
Deceuninck Grup şirketleri	21.478.262	13.120.077	12.440.688	18.287.624
<b>Toplam</b>	<b>23.497.565</b>	<b>14.243.069</b>	<b>14.113.262</b>	<b>20.890.726</b>

vii. 30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alışları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Deceuninck Grup şirketleri	390.145	-	300.361	279.139
Deceuninck (ana ortak)	-	-	189.639	38.763
<b>Toplam</b>	<b>390.145</b>	<b>-</b>	<b>490.000</b>	<b>317.902</b>

vii. 30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflardan yapılan diğer alışlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Deceuninck (ana ortak)(*)	11.607.711	8.178.700	4.263.052	1.871.060
Deceuninck Grup şirketleri	1.524.571	687.217	1.033.188	174.291
Egepen Plastik San. Ve Ticaret A.Ş.	-	-	203.063	102.029
<b>Toplam</b>	<b>13.132.282</b>	<b>8.865.917</b>	<b>5.499.303</b>	<b>2.147.380</b>

(\*) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla bu tutarın 5.256.879 TL'lik (30 Haziran 2017 – 3.907.974 TL) kısmı yönetim hizmet ve 6.178.347 TL'lik kısmı bilgi teknoloji sistemleri hizmet bedellerinden oluşmaktadır.

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

viii. Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 4.776.256 TL'dir. (31 Aralık 2017 – 7.638.927 TL)

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

**30. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi**

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

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

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

**i. Fiyat riski**

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

**ii. Faiz oranı riski**

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

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

**iii. Likidite riski**

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

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

**Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**

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

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

Grup'un 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, vade tarihlerine göre ticari ve finansal borçlarının vade dağılımları aşağıdaki gibidir:

<b>30 Haziran 2018</b>		<b>Sözleşme uyarınca</b>				
<b>Beklenen veya sözleşme uyarınca vadeler</b>	<b>Defter değeri</b>	<b>nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)</b>	<b>3 aydan kısa (I)</b>	<b>3-12 ay (II)</b>	<b>1-5 Yıl (III)</b>	<b>5 yıldan uzun (IV)</b>
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>						
Banka kredileri	321.202.022	353.187.760	29.241.329	144.384.313	174.152.880	5.409.238
Borç senetleri	130.797.189	132.417.622	37.548.507	94.798.503	70.612	-
Ticari borçlar	171.900.844	174.973.022	115.628.609	59.344.413	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	26.103.335	26.103.335	12.417.788	13.685.547	-	-
<b>Türev finansal yükümlülükler</b>	<b>4.701.661</b>	<b>4.701.661</b>	<b>4.701.661</b>			
<hr/>						
<b>31 Aralık 2017</b>		<b>Sözleşme uyarınca</b>				
<b>Beklenen veya sözleşme uyarınca vadeler</b>	<b>Defter değeri</b>	<b>nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)</b>	<b>3 aydan kısa (I)</b>	<b>3-12 ay (II)</b>	<b>1-5 Yıl (III)</b>	<b>5 yıldan uzun (IV)</b>
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>						
Banka kredileri	277.795.355	301.502.899	55.223.132	100.710.044	140.952.346	4.617.377
Borç senetleri	96.483.866	97.576.354	45.138.843	52.278.114	159.397	-
Ticari borçlar	113.343.761	114.543.150	91.422.942	23.120.208	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	41.232.359	42.700.226	26.207.282	16.492.944	-	-
<b>Türev finansal yükümlülükler</b>	<b>3.974.203</b>	<b>3.974.203</b>	<b>3.974.203</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

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

**iv. Kredi riski**

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

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

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

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

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

#### iv. Kredi riski (devamı)

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

	Ticari alacaklar (Dipnot 7)	İlişkili tarafardan ticari alacaklar (Dipnot 7)	Tahsildeki çekler (Dipnot 4)	Kasa ve Banka (Dipnot 4)
<b>30 Haziran 2018</b>				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	494.915.022	75.887.307	29.270.518	80.501.795
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	362.892.548	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	485.255.630	54.609.934	29.270.518	80.501.795
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	9.659.392	21.277.373	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	9.659.392	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş brüt defter değeri	39.827.568	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 7)	(39.827.568)	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş brüt defter değeri	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

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

**Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**

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

**30. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devam)****iv. Kredi riski (devamı)**

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

	Ticari alacaklar (Dipnot 7)	İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 7)	Tahsildeki çekler (Dipnot 4)	Kasa ve bankalar (Dipnot 4)
<b>31 Aralık 2017</b>				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	444.241.970	41.878.172	25.208.924	30.831.479
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	336.470.486	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	433.418.673	38.783.830	25.208.924	30.831.479
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	10.823.297	3.094.342	-	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	10.823.297	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri				
- Vadesi geçmemiş brüt defter değeri	44.370.411			
- Değer düşüklüğü (-)	(44.370.411)	-	-	-
- Vadesi geçmiş brüt defter değeri	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 7)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

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

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

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

**v. Yabancı para riski**

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

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

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

Toplam bazında;

	<b>30 Haziran 2018 (TL Tutarı)</b>	<b>31 Aralık 2017 (TL Tutarı)</b>
A. Döviz cinsinden varlıklar	<b>180.007.917</b>	113.882.390
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	<b>(380.074.341)</b>	(227.642.384)
<b>Net döviz pozisyonu (A+B)</b>	<b>(200.066.424)</b>	(113.759.994)



**Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**

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

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

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	AUD
1. Ticari alacaklar	118.981.762	3.876.131	17.642.751	2.272.321
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	50.600.667	1.534.812	8.212.320	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	10.425.488	159.265	1.826.853	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>180.007.917</b>	<b>5.570.208</b>	<b>27.681.924</b>	<b>2.272.321</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>180.007.917</b>	<b>5.570.208</b>	<b>27.681.924</b>	<b>2.272.321</b>
10. Ticari borçlar	(212.420.812)	(24.270.300)	(19.161.315)	-
11. Finansal borçlanmalar	(51.333.778)	-	(9.668.835)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>(263.754.590)</b>	<b>(24.270.300)</b>	<b>(28.830.150)</b>	<b>-</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal borçlanmalar	(116.319.751)	-	(21.909.092)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>(116.319.751)</b>	<b>-</b>	<b>(21.909.092)</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>(380.074.341)</b>	<b>(24.270.300)</b>	<b>(50.739.242)</b>	<b>-</b>
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	200.868.980	18.200.000	22.200.000	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	200.868.980	18.200.000	22.200.000	-
<b>20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)</b>	<b>802.556</b>	<b>(500.092)</b>	<b>(857.318)</b>	<b>2.272.321</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(210.491.912)</b>	<b>(18.859.357)</b>	<b>(24.884.171)</b>	<b>2.272.321</b>
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(3.959.209)	(279.356)	(503.666)	-
23. İhracat(*)	69.453.069	1.834.536	10.752.189	826.558
24. İthalat(*)	215.866.201	19.754.989	23.045.720	-

(\*) Ortalama kur kullanılmıştır.

**Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**

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

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

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

	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	AUD
1. Ticari alacaklar	100.902.057	3.233.995	18.044.538	2.458.359
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	10.276.647	1.824.707	751.641	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	2.703.686	5.040	594.547	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>113.882.390</b>	<b>5.063.742</b>	<b>19.390.725</b>	<b>2.458.359</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>113.882.390</b>	<b>5.063.742</b>	<b>19.390.725</b>	<b>2.458.359</b>
10. Ticari borçlar	(120.075.876)	(26.940.701)	(4.087.681)	(111)
11. Finansal borçlanmalar	(20.951.018)	-	(4.639.800)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>(141.026.894)</b>	<b>(26.940.701)</b>	<b>(8.727.481)</b>	<b>(111)</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal borçlanmalar	(86.615.490)	-	(19.181.816)	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>(86.615.490)</b>	<b>-</b>	<b>(19.181.816)</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>(227.642.384)</b>	<b>(26.940.701)</b>	<b>(27.909.297)</b>	<b>(111)</b>
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	117.089.018	22.063.885	7.500.000	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	117.089.018	22.063.885	7.500.000	-
<b>20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)</b>	<b>3.329.012</b>	<b>186.926</b>	<b>(1.018.574)</b>	<b>2.458.248</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(116.463.694)</b>	<b>(21.881.999)</b>	<b>(9.113.121)</b>	<b>2.458.470</b>
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	3.974.203	581.265	389.508	-
23. İhracat(*)	121.319.990	4.087.436	22.255.339	1.442.957
24. İthalat(*)	320.979.327	58.660.466	20.925.666	-

(\*) Ortalama kur kullanılmıştır.

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

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

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

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un vergi öncesi karının diğer değişiklikler sabit tutulduğunda, ABD Doları, Avro ve Avustralya Doları %20 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2018				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(17.057.102)	17.057.102	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	16.600.948	(16.600.948)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(456.154)	456.154	-	-
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(24.483.183)	24.483.183	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	23.572.848	(23.572.848)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(910.335)	910.335	-	-
AUD'nin TL karşısında ortalama %20 değişmesi halinde:				
7- AUD net varlık/yükümlülüğü	1.527.000	(1.527.000)	-	-
8- AUD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- AUD Net Etki (7+8)	1.527.000	(1.527.000)	-	-
Toplam (3+6+9+12)	160.511	(160.511)		

31 Aralık 2017				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(16.503.540)	16.503.540	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	16.644.554	(16.644.554)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	141.014	(141.014)	-	-
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(7.693.124)	7.693.124	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	6.773.250	(6.773.250)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(919.874)	919.874	-	-
AUD'nin TL karşısında ortalama %20 değişmesi halinde:				
7- AUD net varlık/yükümlülüğü	1.444.664	(1.444.664)	-	-
8- AUD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- AUD Net Etki (7+8)	1.444.664	(1.444.664)	-	-
Toplam (3+6+9+12)	665.804	(665.804)	-	-

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

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

#### vi. Sermaye riski yönetimi

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

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Grup'un sermaye yönetiminde borç sermaye oranını izlemektedir. 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.

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Toplam yükümlülükler	873.290.443	690.777.740
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (-) (Dipnot 4)	(109.772.589)	(56.899.490)
Net yükümlülükler	763.517.854	633.878.250
Toplam özkaynaklar	377.603.217	353.012.233
Net yükümlülükler / toplam özkaynaklar ve net yükümlülükler oranı	%67	%64

### 31. Finansal araçların gerçeğe uygun değer açıklamaları

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme 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.

#### 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.

## Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

### 31. Finansal araçların gerçeğe uygun değer açıklamaları (devamı)

#### 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

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

	Seviye 1	Seviye 2 (*)	Seviye 3
<b>Türev finansal varlıklar</b>	-	<b>742.453</b>	-
<b>Türev finansal yükümlülükler</b>	-	<b>(4.701.661)</b>	-

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, Grup'un gerçeğe uygun değer ile takip ettiği finansal varlık ve yükümlülüklerin hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir:

	Seviye 1	Seviye 2 (*)	Seviye 3
<b>Türev finansal varlıklar</b>	-	-	-
<b>Türev finansal yükümlülükler</b>	-	<b>(3.974.203)</b>	-

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

### 32. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

30 Haziran 2018 tarihi ile finansal tabloların onaylandığı tarih olan 17 Ağustos 2018 tarihi arasında Türk Lirası belli başlı yabancı para birimleri karşısında önemli ölçüde değer kaybına uğramıştır. Söz konusu değer kaybı ABD doları karşısında yaklaşık %28, Avro karşısında yaklaşık %25 olmuştur.