

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

**31 Aralık 2013 tarihinde sona
eren yıla ait Konsolide Finansal
Tablolar ve Bağımsız Denetçi
Raporu**

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait
Konsolide Finansal Tablolar
ve Bağımsız Denetçi Raporu

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
Bağımsız Denetçi Raporu	1 - 2
Konsolide Finansal Durum Tabloları	3 - 4
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	5
Konsolide Özkaynak Değişim Tabloları	6
Konsolide Nakit Akış Tabloları	8
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	9 - 66

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi (Ana Ortaklık) ve Bağlı Ortaklığı'nın 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan konsolide finansal durum tablosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide özkaynaklar değişim tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile diğer açıklayıcı dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz. Konsolidasyona dahil edilen ve 31 Aralık 2013 tarihli konsolide finansal durum tablosundaki varlık toplamının %3,5 ve aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki net satışlarının %0,7 oluşturan bağlı ortaklık Deceuninck Importadora Limitada'nın finansal tabloları (Dipnot 2) denetlenmemiştir.

Finansal Tablolarla İlgili Olarak Şirket Yönetiminin Sorumluluğu

Şirket yönetimi bu finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun olarak sunumundan ve bunun için finansal tabloların usulsüzlük veya hatadan kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanmasını sağlamak amacıyla yönetim tarafından gerekli görülen iç kontrollerden sorumludur.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu konsolide finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtıp yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, konsolide finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, konsolide finansal tabloların, hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Ana Ortaklık yönetimi tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Şirket yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi'nin ve Bağlı Ortaklığının 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akışlarını, TMS çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer Husus

Ana Ortaklık'ın 1 Ocak- 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış olup söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 8 Mart 2013 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş bildirilmiştir.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir, ayrıca Ana Ortaklığın 1 Ocak - 31 Aralık 2013 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

Görüşümüze göre, Yönetim Kurulu'nun yıllık faaliyet raporu içinde yer alan bilgiler, denetlenen finansal tablolar ile tutarlılık göstermektedir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 378. Maddesine göre, pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde, yönetim kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. Aynı kanunun 398. Maddesinin 4. fıkrasına göre, denetçinin, yönetim kurulunun şirketi tehdit eden veya edebilecek nitelikteki riskleri zamanında teşhis edebilmek ve risk yönetimini gerçekleştirebilmek için 378. maddede öngörülen sistemi ve yetkili komiteyi kurup kurmadığını, böyle bir sistem varsa bunun yapısı ile komitenin uygulamalarını açıklayan, esasları KGK tarafından belirlenecek, ayrı bir rapor düzenleyerek, denetim raporuyla birlikte, yönetim kuruluna sunması gerekmektedir. Denetimimiz, bu riskleri yönetmek için Şirket Yönetimi'nin, gerçekleştirdiği faaliyetlerin operasyonel etkinliği ve yeterliliğini değerlendirmeyi kapsamamaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla KGK tarafından henüz bu raporun esasları hakkında bir açıklama yapılmamıştır. Dolayısıyla bu konuya ilişkin ayrı bir rapor hazırlanmamıştır. Bununla birlikte, Şirket, söz konusu komiteyi 5 Haziran 2013 tarihinde kurmuş olup, komite 4 üyeden oluşmaktadır. Komite kurulduğu tarihten rapor tarihine kadar Ana Ortaklığın varlığını, gelişmesini tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla yönelik her 3 ayda 1 defa toplanmakta ve her üç ayda bir hazırladığı raporları Yönetim Kurulu'na sunmaktadır.

İstanbul,
10 Mart 2014

BDO Denet Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member, BDO International Network

Bülent Üstünel
Sorumlu Ortak Baş denetçi

EGE PROFİL TİCARET ve SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla Konsolide Finansal Durum Tabloları
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2013	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012
Dönen Varlıklar		258.984.301	241.791.806
- Nakit ve Nakit Benzerleri	2,4	38.257.104	33.339.561
- Finansal Yatırımlar		-	-
- Ticari Alacaklar	2,7	172.542.402	181.750.652
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	2,7,28	8.881.177	8.980.288
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	2,7	163.661.225	172.770.364
- Diğer Alacaklar		158.757	409.742
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	158.757	409.742
- Stoklar	2,9	33.168.154	21.633.829
- Peşin Ödenmiş Giderler	10	7.735.026	2.592.668
- Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	11	1.779.435	-
- Diğer Dönen Varlıklar	18	3.736.140	1.299.125
ARA TOPLAM		257.377.018	241.025.577
- Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	2,25	1.607.283	766.229
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		258.984.301	241.791.806
Duran Varlıklar		99.670.138	90.429.568
- Ticari Alacaklar		-	-
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
- Diğer Alacaklar		247.102	159.079
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	247.102	159.079
- Finansal Yatırımlar		-	-
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		-	-
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		-	-
- Maddi Duran Varlıklar	2,12	92.597.210	83.164.813
- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2,13	6.123.884	6.251.654
- Şerefiye	2,14	655.882	655.882
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		-	-
- Peşin Ödenmiş Giderler	10	46.060	198.140
- Ertelenmiş Vergi Varlığı	2,26	-	-
- Diğer Duran Varlıklar		-	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		99.670.138	90.429.568
TOPLAM VARLIKLAR		358.654.439	332.221.374

EGE PROFİL TİCARET ve SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla Konsolide Finansal Durum Tabloları
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2013	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012
Kısa Vadeli Yükümlülükler		125.805.114	144.785.670
- Kısa Vadeli Borçlanmalar	2,5	10.887.421	27.722.201
- Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	2,5	17.619.857	25.803.913
- Diğer Finansal Yükümlülükler	2,6	14.500	50.840
- Ticari Borçlar		56.470.267	46.182.725
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	2,7,28	1.047.233	1.000.368
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	2,7	55.423.034	45.182.357
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	1.703.081	1.918.395
- Diğer Borçlar	8	-	-
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		-	-
- Ertelenmiş Gelirler	10	34.576.258	37.775.162
- Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	2,26	52.462	410.231
- Kısa Vadeli Karşılıklar		2.024.666	2.133.603
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	636.816	696.160
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	1.387.850	1.437.443
- Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	2.456.602	2.788.600
ARA TOPLAM		125.805.114	144.785.670
- Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		-	-
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		125.805.114	144.785.670
Uzun Vadeli Yükümlülükler		66.549.385	30.851.739
- Uzun Vadeli Borçlanmalar	2,5	57.428.500	22.666.667
- Diğer Finansal Yükümlülükler	2,6	-	-
- Ticari Borçlar		-	-
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		-	-
- Diğer Borçlar		-	-
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		-	-
- Ertelenmiş Gelirler		-	-
- Uzun Vadeli Karşılıklar		3.255.165	2.831.587
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	2,17	3.255.165	2.831.587
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-
- Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar		-	-
- Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	2,26	5.865.720	5.353.485
- Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		66.549.385	30.851.739

EGE PROFİL TİCARET ve SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla Konsolide Finansal Durum Tabloları
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2013	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012
ÖZKAYNAKLAR		166.299.940	156.583.965
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		166.299.940	156.583.965
- Ödenmiş Sermaye	19	59.566.900	59.566.900
- Enflasyon Düzeltme Farkları	19	7.840.703	7.840.703
- Geri Alınmış Paylar (-)		-	-
- Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)		-	-
- Paylara İlişkin Primler		-	-
- Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		18.278.945	18.619.782
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)		18.829.396	19.127.794
- Diğer Kazanç/ (Kayıplar)		(550.451)	(508.012)
- Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		10.193	-
- Yabancı Para Çevirim Farkları		10.193	-
- Riskten Korunma Kazanç/ (Kayıpları)		-	-
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/ (Kayıpları)		-	-
- Diğer Kazanç/ (Kayıplar)		-	-
- Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	13.825.129	13.531.183
- Geçmiş Yıllar Kârları/ (Zararları)	19	51.084.059	36.979.182
- Dönem Net Kârı/ (Zararı)		15.694.011	20.046.215
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	2	-	-
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		166.299.940	156.583.965
TOPLAM KAYNAKLAR		358.654.439	332.221.374

EGE PROFİL TİCARET ve SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren yıllara ait Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2013	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012
Hasılat	2,20	316.779.618	295.791.143
Satışların Maliyeti (-)	20	(229.037.062)	(215.619.346)
Brüt Kar/Zarar		87.742.556	80.171.797
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(16.068.286)	(16.064.070)
Pazarlama Giderleri (-)	21	(38.731.320)	(31.839.993)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	21	(330.968)	(265.941)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	13.810.832	9.112.177
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(15.152.271)	(7.308.614)
Esas Faaliyet Karı/Zararı		31.270.543	33.805.356
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		-	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı		31.270.543	33.805.356
Finansman Gelirleri	24	1.368.469	3.293.644
Finansman Giderleri (-)	24	(12.527.064)	(12.026.032)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/Zararı		20.111.948	25.072.968
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(4.417.937)	(5.026.753)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	2,26	(3.895.092)	(4.402.538)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	2,26	(522.845)	(624.215)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/Zararı		15.694.011	20.046.215
Dönem Karı/Zararı		15.694.011	20.046.215
Diğer Kapsamlı gelir/(gider)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(340.837)	12.446.922
Duran Varlıklar Değer Artış Fonundaki Değişim		(372.997)	13.898.474
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	17	(53.049)	(412.447)
Ertelenmiş vergi gelir / gideri		85.209	(1.039.105)
Kar veya Zararda olarak yeniden sınıflandırılacaklar		10.193	-
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim		10.193	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)		(330.644)	12.446.922
Toplam Kapsamlı Gelir		15.363.367	32.493.137
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç	2,27	0,2635	0,3365

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren yıllara ait
Özkaynak Değişim Tabloları
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Özkaynak Düzeltilmesi Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Aktüeryal (Kayıp) / Kazanç	Yabancı Para Çevrim Farkı	Duran Varlıklar Değer Artış Fonu	Geçmiş Yıl Karları	Net Dönem Karı /(Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Toplam Özkaynak	Ana Ortaklık Dışı Paylar	Toplam Özkaynak
1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla bakiye		59.566.900	7.840.703	13.531.183	-	-	6.350.915	25.813.292	10.736.787	123.839.780	-	123.839.780
TMS 19 Düzeltmesi (Ertelenmiş Vergi Etkisi Netlenmiş)		-	-	-	(178.055)	-	-	151.961	26.094	-	-	-
1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla düzeltilmiş bakiye		59.566.900	7.840.703	13.531.183	(178.055)	-	6.350.915	25.965.253	10.762.881	123.839.780	-	123.839.780
Net Dönem Karı									20.046.215	20.046.215	-	20.046.215
Sabit Kıymet Değer Artışı (ertelenmiş vergi etkisi net)		-	-	-	-	-	13.027.927	-	-	13.027.927	-	13.027.927
Diğer Kapsamlı Gelir/ (Gider)	19	-	-	-	(329.957)	-	(251.048)	-	-	(581.005)	-	(581.005)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)					(329.957)		12.776.879	-	20.046.215	32.493.137	-	32.493.137
Geçmiş Dönem Karı Sınıflaması	19	-	-	-	-	-	-	10.762.881	(10.762.881)	-	-	-
Değer artış fonu transferi	19	-	-	-	-	-	-	251.048	-	251.048	-	251.048
31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla düzeltilmiş bakiye		59.566.900	7.840.703	13.531.183	(508.012)		19.127.794	36.979.182	20.046.215	156.583.965	-	156.583.965
1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla		59.566.900	7.840.703	13.531.183	-		19.127.794	36.801.127	19.716.258	156.583.965	-	156.583.965
TMS 19 Düzeltmesi (Ertelenmiş Vergi Etkisi Netlenmiş)		-	-	-	(508.012)	-	-	178.055	329.957	-	-	-
1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla düzeltilmiş bakiye		59.566.900	7.840.703	13.531.183	(508.012)	-	19.127.794	36.979.182	20.046.215	156.583.965	-	156.583.965
Net Dönem Karı	19	-	-	-	-	-	-	-	15.694.011	15.694.011	-	15.694.011
Diğer Kapsamlı Gelir					(42.439)	10.193	(298.398)	-	-	(330.644)	-	(330.644)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		-	-	-	(42.439)	10.193	(298.398)	-	15.694.011	15.363.367	-	15.363.367
Geçmiş Dönem Karı Sınıflaması		-	-	-	-	-	-	20.046.215	(20.046.215)	-	-	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere transfer		-	-	293.946	-	-	-	(293.946)	-	-	-	-
Temettü Ödemesi		-	-	-	-	-	-	(5.917.804)	-	(5.917.804)	-	(5.917.804)
Değer artış fonu transferi	19	-	-	-	-	-	-	298.398	-	298.398	-	298.398
Şubenin Geçmiş yıl Kar / Zararına etkisi		-	-	-	-	-	-	(27.986)	-	(27.986)	-	(27.986)
31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla düzeltilmiş bakiye		59.566.900	7.840.703	13.825.129	(550.451)	10.193	18.829.396	51.084.059	15.694.011	166.299.940	-	166.299.940

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren yıllara ait
Nakit Akış Tabloları
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

		1 Ocak -	1 Ocak -
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN NAKİT GİRİŞLERİ	Dipnot Referans	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Vergi karşılığı ve parasal kar öncesi (zarar)/ kar		20.111.948	25.072.968
Vergi öncesi kar(zarar) ile işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit arasındaki mutabakat			
Maddi duran varlık satış (karı) / zararı		(74.095)	28.286
Amortisman ve itfa payları	12,13	7.750.721	7.549.643
Stok değer düşüklüğü karşılığı		50.697	83.236
Şüpheli alacak karşılığı		10.188.782	5.423.272
Kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı		579.091	556.027
İzin karşılığı		(59.344)	229.152
Vadeli döviz işlem tahakkuku (geliri)/gideri, net		(107.950)	50.840
Gerçekleşmemiş kur farkı (geliri)/gideri, net		2.787.649	(699.960)
Faiz geliri	22	(2.893.329)	(2.882.481)
Faiz gideri	22,24	6.904.655	8.628.553
Gelir Tahakkuku		-	(1.229.713)
Dava Yükümlülüğü karsiligi	15	(107.424)	-
Garanti gider karşılığı	15	57.831	75.824
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet (zararı)/karı		45.189.232	42.885.647
İşletme sermayesindeki değişiklikler			
Stoklar	9	(11.585.022)	9.041.204
Ticari alacaklar (ilişkili kuruluşlardan alacaklar dahil)		3.289.929	(37.184.128)
Ticari borçlar (ilişkili kuruluşlara borçlar dahil)		7.550.772	15.630.076
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		(547.313)	2.799.178
Diğer borçlar	10	(3.198.904)	11.239.625
Diğer kısa vadeli alacaklar	8	250.986	(157.995)
Diğer uzun vadeli alacaklar	8	(88.023)	(87)
Diğer dönen varlıklar		(9.236.357)	1.424.281
Diğer duran varlıklar		152.080	5.322.684
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar		(841.054)	(74.882)
Tahsil edilen şüpheli alacaklar		965.256	2.104.884
Ödenen vergiler	11	(4.252.860)	(4.614.325)
Ödenen kıdem tazminatları		(155.514)	(648.384)
İşletme faaliyetlerinden dolayı net nakit girişi/(çıkışı)		27.493.208	47.767.778
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Satın alınan maddi duran varlıklar	12	(17.087.011)	(11.615.604)
Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar	13	(1.118)	-
Maddi duran varlık satış hasılatı		106.878	192.001
Tahsil edilen faiz	20	2.893.329	2.882.481
Yatırım faaliyetlerinde sağlanan/(kullanılan) net nakit çıkışı		(14.087.922)	(8.541.122)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Finansal borçlarla ilgili nakit giriş/(çıkışları), net		2.072.005	(11.368.971)
Ödenen faizler		(4.571.102)	(8.736.857)
Temettü Ödemesi		(5.917.804)	-
Diğer Finansal Yükümlülükler		(27.986)	-
Çevrim farkı		10.193	-
Aktüeryal Kayıp Kazanç		(53.049)	(412.447)
Finansman faaliyetlerinde sağlanan/(kullanılan) net nakit çıkışı		(8.487.743)	(20.518.275)
Nakit ve nakit benzeri varlıklardaki net azalış		4.917.543	18.708.381
Dönem başı		33.339.561	14.631.180
Dönem sonu		38.257.104	33.339.561

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

1. Ana Ortaklığın Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi (Ana Ortaklık) İzmir’de tescilli bir şirkettir. Ana Ortaklığın ana faaliyet konusu, her nevi plastik boru ve yedek parçaları ile her türlü profiller ve plastik eşya imal ve satımıdır. İlerleyen bölümlerde Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığı birlikte “Ana Ortaklık veya Şirket” olarak anılacaktır.

Ana Ortaklığın adresi aşağıdaki gibidir :

Atatürk Organize Sanayi Bölgesi, 10003 Sokak, No:5, Çiğli - İzmir’dir.

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklığın ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Adı	Pay oranı	Pay oranı
Deceuninck N.V.	% 97,54	%97,54
Halka arz	% 2,46	%2,46
	% 100,00	%100,00

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık hisselerinin %2,46’sı Borsa İstanbul’da işlem görmektedir.

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla kategori bazında çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İdari	167	149
Üretim	505	466
	672	615

- Ana Ortaklık Türkiye’deki faaliyetlerinin yanında Şili’de kurulu bağlı ortaklığı ile Hindistan’da kurulu şubesi üzerinden de satış yapmaktadır.
- Ana ortak Deceuninck NV kredi alan sıfatıyla, Şirket sermayesinin %97,5382’sini temsil eden toplam 58.100.520 adet hissesinin tamamını, refinansman amacıyla, 11 Eylül 2009 tarihli Kredi Sözleşmesi’nin 16 Temmuz 2012 tarihinde tadil edilmesi ile birlikte 16 Ağustos 2012 tarihinde akdedilen Hisse Rehin Sözleşmesi uyarınca, teminat temsilcisi sıfatıyla hareket eden Fortis Bank NV/SA lehine rehnetmiştir.
- Konsolide finansal tablolar 10 Mart 2014 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

(i) Sunuma İlişkin Temel Esaslar :

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

Ana Ortaklık, muhasebe kayıtlarını ve kanuni defterlerini yürürlükteki ticari ve mali mevzuatı esas alarak Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren şube ve bağlı ortaklık muhasebe kayıtlarını ve kanuni defterlerini faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatlarına uygun olarak hazırlamaktadırlar. İlişikteki konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (Tebliğ) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/TFRS) esas alınmıştır.

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

Konsolide finansal tablolar, Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığının yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup TMS/TFRS'ye uygun olarak, Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım tashihihler ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosunda ve 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

- Diğer dönen varlıklar hesap grubu içerisinde gösterilen 2.277.122 TL tutarındaki stoklar için verilen sipariş avansları kısa vadeli peşin ödenmiş giderler hesabı içerisine,
- Diğer dönen varlıklar hesap grubu içerisinde gösterilen 315.547 TL tutarındaki peşin ödenmiş giderler kısa vadeli peşin ödenmiş giderler hesap grubu içerisine,
- Diğer duran varlıklar hesap grubu içerisinde gösterilen 196.687 TL tutarındaki sabit kıymetler için verilen sipariş avansları uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri hesabı içerisine,
- Diğer duran varlıklar hesap grubu içerisinde gösterilen 1.452 TL tutarındaki peşin ödenmiş giderler uzun vadeli peşin ödenmiş giderler hesap grubu içerisine,
- Kısa vadeli finansal borçlar hesap grubu içerisinde gösterilen 25.803.913 TL tutarındaki banka kredi borcu uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları hesabı içerisine sınıflanmıştır.
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülükler hesap grubunun ismi değiştirilerek çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar olarak sunulmaya başlanmıştır.
- Diğer borçlar hesap grubunda gösterilen 883.549 TL tutarındaki ödenecek vergi ve diğer kesintiler çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar içerisine,
- Diğer borçlar hesap grubunda gösterilen 936.650 TL tutarı, diğer çeşitli borçlardan ilişkili kuruluşlardan ticari borçlar içerisine,
- Kısa vadeli diğer borçlar hesap grubu içerisinde gösterilen 37.775.162 TL tutarındaki alınan sipariş avansları ertelenmiş gelirler hesabı içerisine,

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devam)

(i) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devam):

- Uzun vadeli diğer gider ve karşılıklar grubu içerisinde gösterilen 2.831.587 TL tutarındaki kıdemli işçiliği teşvik primi çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar hesabı içerisine,
- Finansman giderleri hesap grubunda bulunan ticari alacak ve borçlara ilişkin 6.541.659 TL tutarındaki kur farkı gideri esas faaliyetlerden diğer giderler içerisine,
- Finansman gelirleri hesap grubunda bulunan ticari alacak ve borçlara ilişkin 5.573.827 TL tutarındaki kur farkı geliri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisine,
- Finansman giderleri hesap grubunda bulunan banka mevduat faiz gelirlerine ilişkin 2.882.481 TL tutarındaki faiz geliri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisine,
- Genel yönetim giderleri hesap grubunda bulunan banka giderlerine ilişkin 537.200 TL tutarı esas faaliyetlerden diğer giderler içerisine, sınıflandırılmıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla duran varlık değer artış fonundan geçmiş yıl kar/zararlarına transfer edilen amortisman tutarına 62.761 TL tutarında ertelenen vergi etkisi yansıtılmış olup, ertelenmiş vergi yükümlülüğü bu tutar kadar arttırılmıştır.
- Finansal tablolar arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri ve binalar ile vadeli döviz alım satım sözleşmeleri dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

İşlevsel ve raporlama para birimi

Ana Ortaklığın işlevsel ve raporlama para birimi Türk Lirası ("TL")'dir. Ana Ortaklık'ın Hindistan ve Şili'de faaliyet gösteren şube ve bağlı ortaklığının 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 kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "yabancı para çevrim farkları" hesabında gösterilmektedir. 31 Aralık 2013 tarihli finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki finansal tablolar TL cinsinden hazırlanmıştır.

(ii) Konsolidasyona Giren Şirketler ve Konsolidasyon Yüzdeleri:

Ana Ortaklık:

- Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi % 100

Bağlı Ortaklık:

- Deceuninck Importadora Limitada * % 99,9

* İlişikteki konsolide finansal tablolara tam konsolidasyon yöntemiyle dahil edilmiştir. % 0,7 oranındaki ana ortaklık dışı pay, konsolide finansal tablolarda önemli bir etki yaratmaması sebebiyle dikkate alınmamıştır. Bu nedenle, kontrol gücü olmayan paylar hesaplanmamıştır.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devam)

(iii) Konsolidasyon Prensipleri :

Tam Konsolidasyon Yöntemi :

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

(iv) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi:

TMS 29'a göre, yüksek enflasyon ekonomisinin hakim olduğu bir ülkenin para birimini kullanarak finansal tablolarını hazırlamakta olan kuruluşların bu tablolardaki kalemleri raporlama tarihi itibarıyla endekslenen birim değerleri ile göstermeleri ve aynı uygulamayı geçmiş dönemlere de yansıtmaları gerekmektedir. Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, 2005 yılında finansal tabloların enflasyona göre düzeltilmesi uygulaması sona ermiştir. Bu nedenle, finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihindeki Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir. Parasal olmayan kalemlere 1 Ocak 2005 tarihinden sonra yapılan girişler nominal değeriyle gösterilmiştir.

(v) Düzeltmeler :

Konsolide finansal tablolar TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanmıştır ve kanuni kayıtlarda yer almayan aşağıdaki düzeltmeleri içermektedir.

- Maddi ve maddi olmayan varlıkların ekonomik ömürlerine ilişkin olarak amortisman ve itfa payı düzeltmesi
- Arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri ve binaların maliyet değerinin piyasa değerine getirilmesi ile ilgili düzeltme kaydı
- Şüpheli alacak karşılığı ayrılması
- Satışlar için garanti karşılığı ayrılması
- Dava giderleri ile ilgili karşılık ayrılması
- Kıdem tazminatı ve izin karşılığının düzeltilmesi
- Satın alım ciro prim gelirlerine ilişkin düzeltme yapılması
- Satış ciro prim ödemelerine ilişkin karşılık ayrılması

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devam)

(v) Düzeltmeler (devam):

- Stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılması
- Vadeli çekler, alacak ve borç senetleri, alıcılar, satıcılar için cari faiz oranı ile reeskont hesaplanması
- Ertelenmiş vergi düzeltmesi

(vi) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi:

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkan vermek üzere Ana Ortaklığın finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Ana Ortaklık, 31 Aralık 2013 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Aralık 2013 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2012 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

(vii) Netleştirme:

Finansal varlık ve borçların netleştirilmesi, sadece hukuken mümkün olması ve işletmenin bu yönde bir niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda mümkündür.

(viii) Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar:

Ana Ortaklık, 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.

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardına göre 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin aktüeryal kayıp/kazancın diğer kapsamlı gelir altında gösterilmesi gerekmektedir. İlgili standardın yeniden düzenlenmesi sebebiyle muhasebe politikasındaki söz konusu değişiklik, standardın belirlediği şekilde 1 Ocak 2011 tarihinden itibaren uygulanmış ve bu doğrultuda önceki dönemlerde gelir tablosunda yer alan aktüeryal kayıp/kazanç tutarları, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelire sınıflanarak, finansal tablolar ve dipnotlar yeniden düzenlenmiştir.

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devam)

(viii) Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar (devam):

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 :

- a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 17’de yer almaktadır.
- b) Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin raporlama tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve raporlama tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili raporlama tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 7’de yansıtılmıştır.
- c) Şirket yönetimi özellikle makina ekipmanların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- d) Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak 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. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan stoklar için karşılık Not 9’de ayrılmaktadır.
- e) Şirket varlıklarına ilişkin değer düşüklüğü analizini indirgenmiş nakit akımlarını kullanarak ve arsalar ve binalar için bağımsız değerlendirme çalışmaları kullanarak yapmaktadır. Bu analizlerde Şirket’in gelecekteki faaliyetlerine ve kullanılan iskonto oranlarına ilişkin muhtelif varsayımlar bulunmaktadır. Yapılan değerlendirmeler sonucunda Şirket yönetimi finansal olmayan varlıklarında herhangi bir değer düşüklüğü olmadığı sonucuna varmıştır.
- f) 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 (Not 26).
- g) Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 15’de yer almaktadır.
- h) Şirket, 2007 yılına ilişkin yapılan vergi incelemesine istinaden olası bir yükümlülük için Şirket vergi müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamaları Not 15’de yer vermiştir.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devam)

(ix) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar :

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Ana Ortaklığın mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına;

- i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve
- ii) TFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) - Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Şirket finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket aktüeryal kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi gelir tablosunda muhasebeleştirilmekteydi. Aktüeryal kazanç/kaybın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Şirket finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak Not 17'de açıklanmıştır.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devam)

(ix) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devam):

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir (devam):

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Şirket finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Şirket söz konusu standarda göre konsolide finansal tablolarını hazırlamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Şirket finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Şirket söz konusu standarda uygun olarak açıklamaları yapmıştır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başladığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Standardın Şirket'in konsolide finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devam)

(ix) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devam):

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir (devam):

TFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişiklik)

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. Aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapılmış ve geçiş hükümleri kolaylaştırılmıştır. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS'deki iyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32'de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin UMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirmesini gerektirmektedir.

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

TMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devam)

(ix) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devam):

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir (devam):

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik “muhasabeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar - Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşiğin aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu verginin, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisinin olması beklenmemektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGG 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 KGG tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devam)

(ix) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devam):

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir (devam):

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

UMSK, UFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra UMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13'ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme - Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

UMSK, Haziran 2013'de UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri yayınlamıştır. Bu değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar - Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39'daki değişiklikler - UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013'de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7'deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9'un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. İşletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39'un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Bu Standart'ın zorunlu bir geçerlilik tarihi yoktur, fakat halen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projenin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS'ndeki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013'de '2010-2012 dönemi' ve '2011-2013 Dönemi' olmak üzere iki dizi 'UFRS'nda Yıllık İyileştirmeler' yayınlamıştır. Standartların "Karar Gereçekleri"ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010-2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devam)

(ix) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devam):

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir (devam):

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/ toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

UMS 16.35(a) ve UMS 38.80(a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011-2013 Dönemi

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik, i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların UFRS 3'ün kapsamında olmadığı ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

UFRS 13'deki portföy istisnasının finansal varlık, finansal yükümlülük ve diğer sözleşmelere uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında UFRS 3 ve UMS 40'ın karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devam)

(ix) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devam):

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir (devam):

UFRS 14 - Regülasyona Tabi Ertelenen Hesaplara İlişkin Geçici Standart

UMSK bu standardı Ocak 2014'de yayınlamıştır. UFRS 14, UFRS'yi ilk kez uygulayan fiyatları regüle edilen işletmelerin, fiyat regülasyonu ile ilgili önceki mevzuata göre kayıtlarına aldıkları tutarları UFRS'ye göre hazırladıkları mali tablolarında taşımaya devam etmelerine izin vermektedir. Halen UFRS'ye göre finansal tablo hazırlayan şirketlerin bu standardı uygulaması yasaklanmıştır. Standart, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart, Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararlar 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanmıştır.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS'yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararın Şirket'in finansal tablolarında bir etkisi olmamıştır.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararın Şirket'in finansal tablolarında bir etkisi olmamıştır.

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu
- iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirdiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisi olmamıştır.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devam)

(x) Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri:

Finansal araçlar:

Finansal araçlar aşağıdaki finansal varlık ve borçlardan oluşmaktadır:

i. 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.

Gerçeğe uygun değer

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.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

(x) Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devam):

Finansal araçlar (devam):

ii. Ticari alacaklar

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

Gerçeğe uygun değer

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

iii. 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.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

(x) Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devam):

Finansal araçlar (devam):

iii. İlişkili taraflar (devam)

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 taraflar olarak tanımlanmışlardır.

Gerçeğe uygun değer

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

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

Gerçeğe uygun değer

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.

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.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

(x) Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devam):

Maddi duran varlıklar (devam):

Maddi duran varlıklar, rayiç 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 değerleri ile gösterilmiştir. Rayiç değerlerinden yansıtılan arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri ile binalar rayiç değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Maliyet değeri ile rayiç değeri arasındaki fark öz sermayenin altında “Duran Varlıklar Değer Artış Fonu” hesabında ertelenmiş vergi etkisi ile beraber takip edilmektedir. Rayiç değer çalışması Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslı Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 14 Haziran 2012 tarihinde yapılmıştır. Arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri ile binaların rayiç değerleri piyasa fiyatlarına göre tespit edilmiştir.

Ayrıca varlığın taşınan yeniden değerlendirilmiş değeri baz alınarak hesaplanan amortisman ile aktifin ilk günlük değeri baz alınarak hesaplanan amortisman arasındaki fark, ertelenmiş vergi etkisi ile beraber, maddi varlık kullanıldıkça yıllık olarak duran varlık değer artış fonundan dağıtılmamış karlar hesabına aktarılmaktadır.

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

Daha önceki dönemlerde ve bilanço tarihi itibarıyla kullanılan amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
	Süre (Yıl)	Süre (Yıl)
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2-40	2-40
Binalar	10-40	10-40
Demirbaşlar	3-10	3-10
Makine ve teçhizat	5-25	5-25
Taşıt araçları	4-8	4-8

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 başladıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştukları dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmekte ve kalan ekonomik ömrü boyunca amortismanına tabi tutulmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar:

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

Maddi olmayan duran varlıkların 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla endeksenerek raporlama dönemindeki Türk Lirası'nın alım gücüne getirilmesinde aktife ilk giriş tarihleri dikkate alınmıştır. 1 Ocak 2005 tarihinden sonraki alımlar nominal değerleriyle gösterilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar, enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş tutarları ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonraki alımların nominal değerleri üzerinden, faydalı ömürlerine göre itfa edilmişlerdir.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

(x) Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devam):

Maddi olmayan duran varlıklar (devam):

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca, dışarıdan satın alınmış lisans, ticari marka, endüstriyel yazılım, bayi listesi, yazılım lisans hakkı ve diğer haklardan oluşan varlıklar olup UFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” uyarınca satın alım sırasında tespit edilen rayiç bedel üzerinden aktifleştirilmektedir. İlgili işletme birleşmesi sonucu ortaya çıkan pozitif şerefiye, ticari marka ve dışarıdan satın alınmış lisans tutarı belirli bir ekonomik ömrü olmamasından dolayı itfa işlemine tabi tutulmamakta fakat her yıl taşınan değerinde bir değer düşüklüğü 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 rayiç 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 rayiç değeri ile ticari alacak tutarı arasındaki fark gelir tablosuna yansıtılır. Şirket, operasyonları için kullanmadığı müddetçe, bu varlıklara amortisman ayırmamaktadır. Bu varlıklar satıldığında, satış geliri ve varlığın taşınan değeri arasındaki fark kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Yabancı para cinsinden varlık ve borçlar:

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

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Tarih	TL / ABD Doları	TL / Avro	TL / AUD
Alış kuru			
31 Aralık 2013	2,1343	2,9365	1,8886
31 Aralık 2012	1,7826	2,3517	1,8477

Varlıkların 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 kar veya zarar ve diğer 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.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

(ix) Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devam):

Varlıkların değer düşüklüğü (devam):

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 kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

Borçlanma maliyetleri:

Borçlanma maliyetleri gider olarak kaydedilmektedir. Özellikle varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikle bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

Ertelenmiş vergiler:

Ertelenmiş vergiler, yükümlülük metodu kullanılarak, varlıkların ve yükümlülüklerin indirilebilir vergi matrahı ile bunların finansal tablolardaki kayıtlı tutarları arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin TMS/TFRS ile vergi kanunlarına göre değişik finansal tablo dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergiye tabi tüm geçici farklar için hesaplanırken, indirilecek geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi alacakları, Şirket'in gelecek dönemlerde vergiye tabi kazançlarının olacağı varsayımıyla 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 ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Vergiler :

Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

Kurum kazançları %20 oranında kurumlar vergisine tabidir. Kurumlar Vergisi'nden istisna kazançların olması durumunda bu karlar dağıtılmadıkça stopaj hesaplanmaz. İstisna kaynaklı olsun olmasın tam mükellef gerçek kişiler ile dar mükellef gerçek kişi ve kurumlara nakit olarak dağıtılan kar payları üzerinden ayrıca %15 oranında gelir vergisi stopajı hesaplanmaktadır. Cari yıl ve geçmiş yıl karlarının sermayeye ilavesi suretiyle yapılan kar dağıtımlarında da gelir vergisi stopajı hesaplanmamaktadır. Diğer yandan tam mükellef kurumlara yapılan kar dağıtımlarında da stopaj yapılmamaktadır.

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %20 oranında geçici vergi ödenmektedir.

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

Türkiye dışında kurulmuş şube ve bağlı ortaklık, faaliyetlerini sürdürdükleri ülkelerin yürürlükte bulunan vergi mevzuatı uygulamalarına tabidir.

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

(x) Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devam):

Çalışanlara sağlanan faydalar:

İş Kanunu'na göre, Şirket, bir senesini doldurmuş olup, Kanun'un 25/II. maddesinde belirtilen haklı nedenler olmaksızın şirketle ilişkisi kesilen, askere çağrılan, evlenip bir yıl içinde işten ayrılan (kadınlar için), emekli olan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat, çalışılan her sene için bir aylık maaş tutarı olup, bu tutar 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla her hizmet yılı için 3.254,44 TL ile sınırlandırılmıştır (31 Aralık 2012 - 3.033,98 TL).

Ayrıca Şirket, yaptığı anlaşma gereği bazı taşeron çalışanlarının da kıdem tazminat karşılığını finansal tablolarına yansıtmıştır.

Finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" da belirtilen finansal tablolara alma ve değerlendirme esaslarına göre hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin, özellikleri açısından, bu standartta tanımlanan 'Çalışma Dönemi Sonrasına İlişkin Belirli Fayda Planları'yla özdeş olması nedeniyle, bahse konu yükümlülükler, aşağıda açıklanan 'Öngörülen Birim Kredi Yöntemi' ve bazı varsayımlar kullanılarak hesaplanmış ve finansal tablolara alınmıştır.

- Çalışanların geçmiş yıllardaki personel hizmet süreleri dikkate alınarak, mevcut sosyal güvenlik yasalarına göre emeklilik haklarını kazanacakları tarihler belirlenir.
- Çalışanların emekli olmaları veya işten çıkarılmaları durumunda gelecekte ödenecek yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanırken, çalışanların mevcut maaşları veya devlet tarafından saptanan kıdem tazminatı tavanından büyük ise, kıdem tazminatı tavanı esas alınarak 31 Aralık 2013 değerinin, enflasyon etkisinden arındırılması amacıyla sabit kalacağı varsayılmış ve daha sonra bu değer Devlet İç Borçlanma Senetlerinin ortalama faiz oranı olarak öngörülen %9,7 (31 Aralık 2012 - %8,9), öngörülen enflasyon oranı % 6 (31 Aralık 2012 - %5,1) esas alınmak suretiyle hesaplanan yıllık %3,49 (31 Aralık 2012 - %3,62) reel iskonto oranı ile indirgenerek kıdem tazminatı yükümlülüğünün raporlama tarihindeki net bugünkü değeri hesaplanmıştır.

Gelir ve giderler:

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

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

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

Hâsılat:

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

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

(x) Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devam):

Türev finansal araçlar:

Şirket yabancı para piyasasında vadeli döviz alım satım anlaşmaları yapmaktadır. Şirket'in risk yönetim politikalarına göre riskten korunma amaçlı girilen söz konusu vadeli işlem anlaşmaları, TMS 39 (Finansal Araçlar : Kayda Alma ve Ölçüm)'a göre riskten korunma muhasebesi için yeterli şartları sağlamadığından, alım satım amaçlı olarak tanımlanarak finansal tablolarda diğer kısa vadeli finansal yükümlülüklerle ve varlıklara rayiç değerleri ile yansıtılırlar ve rayiç değerindeki değişiklikler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

Hisse başına kazanç / (zarar):

Hisse başına kazanç / (zarar), 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 / (zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç / (zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

Raporlama tarihinden sonraki olaylar:

Raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarlar bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilmekte, raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklanmaktadır.

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler:

Karşılıklar

Karşılıklar, ancak ve ancak, Şirket'in 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

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

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

(x) Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri (devam):

Kiralamalar:

Finansal kiralama

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

Operasyonel kiralama

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

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması:

Şirket, faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili makam tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlemiştir. Şirket'in karar almaya yetkili makamı 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.

İşletme birleşmeleri:

Şirket, 21 Ekim 2004 tarihinde Pilsa A.Ş. (Pilsa)'den "Winsa" ticari markası altında gerçekleştirilen faaliyetlerini satın almıştır. Şirket söz konusu satın alma dâhilinde elde etmiş olduğu belirlenebilen varlık ve yükümlülükleri, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" uyarınca, anlaşmanın yürürlük tarihi olan 1 Aralık 2004 tarihindeki rayiç bedelleri ile kayıtlarına almış ve satın alma maliyeti ile belirlenebilen varlık ve yükümlülüklerin rayiç bedelleri arasında kalan değeri, ertelenmiş vergi etkisi düşüldükten sonra, şerefiye olarak kayıtlarına yansıtmıştır.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

3. Bölümlere Göre Raporlama

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap döneminde bölümlere göre raporlama aşağıdaki gibidir (TL):

	İç Piyasa*	Dış Piyasa**	Ortak***	Toplam
Hasılat	277.996.792	38.782.826	-	316.779.618
Mamuller	245.197.943	32.201.001	-	277.398.944
Ticari Mallar	30.127.652	6.065.772	-	36.193.424
Diğer	2.671.197	516.053	-	3.187.250
Satışların Maliyeti (-)	(202.512.192)	(26.524.870)	-	(229.037.062)
Mamuller	(173.483.941)	(21.298.168)	-	(194.782.109)
Ticari Mallar	(25.644.625)	(4.555.632)	-	(30.200.257)
Diğer	(3.383.626)	(671.070)	-	(4.054.696)
BRÜT KAR/ZARAR	75.484.600	12.257.956		87.742.556
Genel Yönetim Giderleri (-)	-	-	(16.068.286)	(16.068.286)
Pazarlama Giderleri (-)	(22.781.874)	(9.232.904)	(6.716.542)	(38.731.320)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	(330.968)	(330.968)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	-	-	13.810.832	13.810.832
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	-	(19.373)	(15.132.898)	(15.152.271)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	52.702.726	3.005.679	(24.437.862)	31.270.543
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/ Zararlarından Payları	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI	52.702.726	3.005.679	(24.437.862)	31.270.543
Finansman Gelirleri	-	-	1.368.469	1.368.469
Finansman Giderleri (-)	-	-	(12.527.064)	(12.527.064)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	52.702.726	3.005.679	(35.596.457)	20.111.948
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	-	-	(4.417.937)	(4.417.937)
Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri	-	-	(3.895.092)	(3.895.092)
Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	-	-	(522.845)	(522.845)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	52.702.726	3.005.679	(40.014.394)	15.694.011
DÖNEM KARI/ZARARI	52.702.726	3.005.679	(40.014.394)	15.694.011

(*) Türkiye

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

(***) Dağıtılamayan Gelir/Gider

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

3. Bölümlere Göre Raporlama (devam)

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap döneminde bölümlere göre raporlama aşağıdaki gibidir (TL):

	İç Piyasa*	Dış Piyasa**	Ortak***	Toplam
Hasılat	260.600.067	35.191.076	-	295.791.143
Mamuller	230.972.980	29.692.458	-	260.665.438
Ticari Mallar	28.178.032	4.336.022	-	32.514.054
Diğer	1.449.055	1.162.596	-	2.611.651
Satışların Maliyeti (-)	(189.096.257)	(26.523.089)	-	(215.619.346)
Mamuller	(162.945.893)	(22.176.038)	-	(185.121.931)
Ticari Mallar	(23.921.925)	(3.215.213)	-	(27.137.138)
Diğer	(2.228.439)	(1.131.838)	-	(3.360.277)
BRÜT KAR/ZARAR	71.503.810	8.667.987		80.171.797
Genel Yönetim Giderleri (-)	-	-	(16.064.070)	(16.064.070)
Pazarlama Giderleri (-)	(20.661.148)	(5.017.043)	(6.161.802)	(31.839.993)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	(265.941)	(265.941)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	-	-	9.112.177	9.112.177
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	-	-	(7.308.614)	(7.308.614)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	50.842.662	3.650.944	(20.688.250)	33.805.356
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Payları	-	-	-	-
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	50.842.662	3.650.944	(20.688.250)	33.805.356
Finansman Gelirleri	-	-	3.293.644	3.293.644
Finansman Giderleri (-)	-	-	(12.026.032)	(12.026.032)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	50.842.662	3.650.944	(29.420.638)	25.072.968
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	-	-	(5.026.753)	(5.026.753)
Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri	-	-	(4.402.538)	(4.402.538)
Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	-	-	(624.215)	(624.215)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	50.842.662	3.650.944	(34.447.391)	20.046.215
DÖNEM KARI/ZARARI	50.842.662	3.650.944	(34.447.391)	20.046.215

(*) Türkiye

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

(***) Dağıtılamayan Gelir/Gider

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

4. Nakit Ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kasa	4.781	6.377
Banka		
- vadesiz TL mevduat	260.160	378.638
- vadesiz döviz mevduat	598.556	507.358
- vadeli TL mevduat*	26.966.000	23.620.000
- vadeli döviz mevduat**	7.293.501	1.547.789
Tahsildeki çekler	3.134.106	7.279.399
	38.257.104	33.339.561

(*) 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla bankalarda bulunan vadeli TL mevduatların faiz oranları %8,60 (31 Aralık 2012 - %8,25 ve %8,15) olup, vade tarihleri 2 Aralık 2014' tür.

(**) 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla bankalarda bulunan vadeli döviz mevduatının faiz oranı %1,5 ve %0,10 (31 Aralık 2012 - %0,1 ve %2) olup vade tarihleri 2 Aralık 2014' tür.

Şirket'in 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla bloke hazır değerleri bulunmamaktadır.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

5. Finansal Borçlar

Kısa vadeli finansal borçlar aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2013			31 Aralık 2012		
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Faiz Oranı (%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Faiz Oranı (%)
Kısa vadeli krediler		10.887.421			27.722.201	
TL krediler (faizsiz)		507.059			361.239	
TL krediler		10.000.000	(*) 10,35		-	
TL krediler		-		20.000.000		(*) 7,60 - 14,00
TL Krediler		-		5.000.000		(**) 13,75
ABD Doları krediler		-			-	
Kısa vadeli krediler faiz tahakkuku		380.362			2.360.962	
Uzun vadeli kredilerin cari kısmı		17.619.857			25.803.913	
TL krediler		7.666.667	(*) 11,00-6,25	3.333.333		(**) 13,00
TL Krediler		8.000.000	(**) 10,50	4.000.000		(*) 10,50
Avro krediler		-		17.872.920		(*) 4,10
Uzun vadeli kredilerin cari kısmı faiz tahakkuku		1.953.190			597.660	
		28.507.278			53.526.114	

(*) Dönem sonu faiz ödemeli; sabit faiz oranlı.

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

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

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

5. Finansal Borçlar (devam)

Uzun vadeli finansal borçlar aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2013			31 Aralık 2012		
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Faiz Oranı (%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Faiz Oranı (%)
Avro krediler	9.000.000	26.428.500	(*) 3,65	-	-	-
TL krediler		8.000.000	(**) 10,50	16.000.000	16.000.000	(**) 10,50
TL krediler		15.000.000	(*) 8,00	6.666.667	6.666.667	(**) 13,00
TL krediler		9.000.000	(**) 6,25			
Cari dönem taksitleri (-)					-	
		57.428.500			22.666.667	

(*) Dönem sonu faiz ödemeli; sabit faiz oranlı.

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

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

Ana Ortaklığın 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, kredilerle ilgili vermiş olduğu bir teminat bulunmamaktadır.

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklığın uzun vadeli kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
1 yıldan az	17.619.857	25.803.913
1-3 yıl (*)	57.428.500	22.666.667
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları (-)	(17.619.857)	(25.803.913)
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	57.428.500	22.666.667

(*) 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla uzun vadeli krediler içerisinde yer alan 57.428.500 TL tutarındaki kredinin vadesi 1-3 yıl arasındadır (31 Aralık 2012 - TL 22.666.667 tutarındaki kredinin vadesi 1-3 yıl arasındadır).

6. Diğer Finansal Yükümlülükler

Diğer kısa vadeli finansal yükümlülükler aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Vadeli döviz alım satım sözleşmelerinin rayiç değeri (*)	14.500	50.840
	14.500	50.840

(*) Şirket yabancı para dalgalanmaları sonucu ortaya çıkabilecek risklerden korunmak amacıyla yıl içerisinde vadeli döviz alım satım anlaşmaları yapmıştır.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla vadesi gelmemiş vadeli döviz alım satım ve opsiyon anlaşmalarının toplam nominal değeri 6.500.000 ABD Doları (31 Aralık 2012 - 6.495.000 ABD Doları) ve 1.000.000 Avusturalya Doları' dır. Ana Ortaklık açık olan bu vadeli döviz alım satım sözleşmeleri için konsolide finansal tablolarında diğer finansal yükümlülükler hesabında 14.500 TL (31 Aralık 2012 - 50.840 TL) rayiç değer yükümlülüğü; diğer dönen varlıklar hesabında 122.450 TL tutarında rayiç değer varlığı yansıtmıştır.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

6. Diğer Finansal Yükümlülükler (devam)

Baz döviz cinsi	Nominal değer	Vade	Vadeli işlem kuru
ABD Doları	3.500.000	22.01.2014	2,0948
ABD Doları	3.000.000	31.01.2014	2,1343
Toplam	6.500.000		
Avusturalya Doları	1.000.000	31.01.2014	1,8915
Toplam	1.000.000		

7. Ticari Alacaklar ve Borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8.881.177	8.980.288
	8.881.177	8.980.288
Ticari alacaklar	18.591.940	5.595.686
Vadeli çekler ve alacak senetleri	147.725.591	161.173.813
Ticari alacak reeskontu (-)	(64.657)	(39.598)
Alacak senetleri reeskontu (-)	(1.265.281)	(923.683)
Vadeli çekler reeskontu (-)	(2.010.913)	(1.463.889)
Şüpheli alacaklar	26.550.749	25.070.714
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(25.866.204)	(16.642.679)
	163.661.225	172.770.364
	172.542.402	181.750.652

Ticari alacaklar için indirgenmiş maliyet bedeli hesaplanırken kullanılan efektif faiz oranları TL için %11,43 (31 Aralık 2012 - %6,87), ABD Doları ve Avro için ilgili oldukları Libor ve Euribor oranlarıdır.

Ticari alacakların ortalama vadesi 97 gündür (31 Aralık 2012 - 104 gün).

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL);

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Açılış bakiyesi	16.642.679	13.324.291
Konusu kalmayan karşılıklar	(965.257)	(2.104.884)
Cari dönem karşılık gideri	10.188.782	5.423.272
	25.866.204	16.642.679

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

7. Ticari Alacaklar Ve Borçlar (devam)

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş fakat karşılık ayrılmayan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir (ilişkili kuruluşlardan alacaklar dahil edilmiştir). 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla ilgili şirketlerden alınmış olan teminat tutarları, tahsil edilmemiş alacak tutarlarını karşıladığından dolayı, bu tutarlarla ilgili olarak ilişikte yer alan finansal tablolara ek bir karşılık tutarı yansıtılmamıştır.

		Vadesi geçmiş fakat karşılık ayrılmayan alacaklar					
	Toplam	Vadesi gelmeyen alacaklar	30 gün geçmiş	30-60 gün arası	60-90 gün arası	90-180 gün arası	180 günü geçmiş
31 Aralık 2013	172.542.402	160.704.653	535.865	1.147.447	1.062.971	1.601.037	7.490.429
31 Aralık 2012	181.750.652	172.265.747	349.681	1.424.842	488.372	5.091.685	2.130.325

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in alacaklarına karşılık olarak alınmış olan 36.895.163 TL tutarında teminat mektubu 5.513.203 TL tutarında teminat senedi ve 119.498.959 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2012 - 13.794.837 TL tutarında teminat mektubu, 10.562.821 TL tutarında teminat senedi ve 121.087.004 TL tutarında ipotek) (Dipnot 15).

Ticari borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İlişkili taraflara ticari borçlar	1.047.233	1.000.368
	1.047.233	1.000.368
Ticari borçlar	38.415.217	15.878.608
Borç senetleri	17.285.440	29.935.113
Ticari borç reeskontu (-)	(93.410)	(128.104)
Borç senetleri reeskontu (-)	(184.213)	(503.260)
	55.423.034	45.182.357
	56.470.267	46.182.725

Ticari borçlar için indirgenmiş maliyet bedeli hesaplanırken kullanılan efektif faiz oranları TL için %11,43 (31 Aralık 2012 - %6,87), ABD Doları ve Avro için ilgili oldukları Libor ve Euribor oranlarıdır.

Ticari borçların ortalama vadesi 87 gündür (31 Aralık 2012 - 88 gündür).

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

8. Diğer Alacaklar ve Borçlar

Kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Diğer çeşitli alacaklar	-	252.860
Verilen depozito ve teminatlar	154.054	149.698
Personelden alacaklar	4.703	7.184
(Dipnot 29 (iv))	158.757	409.742

Uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Verilen depozito ve teminatlar	247.102	159.079
(Dipnot 29 (iv))	247.102	159.079

9. Stoklar

Stoklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Hammadde stokları	6.329.656	5.669.260
Yarı mamul stokları	3.316.311	2.166.838
Mamul stokları	15.139.185	11.289.716
Ticari emtia stokları	9.112.442	3.186.758
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(729.440)	(678.743)
	33.168.154	21.633.829

Stok değer düşüklüğü karşılığı hesabının 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Açılış bakiyesi	678.743	595.507
Dönem içindeki artış / (azalış)	50.697	83.236
Kapanış bakiyesi	729.440	678.743

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

10. Peşin Ödenmiş Giderler Ve Ertelenmiş Gelirler

Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:		
- Verilen avanslar	7.407.363	2.277.122
- Gelecek aylara ait olan giderler	327.663	315.546
	7.735.026	2.592.668
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:		
- Verilen avanslar	41.473	196.687
- Gelecek yıllara ait olan giderler	4.587	1.453
	46.060	198.140
Ertelenmiş Gelirler		
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
- Alınan sipariş avansları	34.576.258	37.775.162
	34.576.258	37.775.162

11. Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
- Peşin ödenen vergi ve fonlar	1.779.435	-
	1.779.435	-

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

12. Maddi Duran Varlıklar

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir (TL):

Maliyet	Açılış 1 Ocak 2013	İlaveler	Transferler	Satışlar	Kapanış 31 Aralık 2013
Arsa ve araziler	18.740.342	-	-	-	18.740.342
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.219.327	-	38.425	-	1.257.752
Binalar	28.330.757	-	2.607.368	-	30.938.125
Makine ve cihazlar	99.812.083	-	10.273.158	(71.098)	110.014.143
Taşıtlar	292.751	-	79.271	(59.952)	312.070
Döşeme ve demirbaşlar	8.137.804	-	408.844	-	8.546.650
Yapılmakta olan yatırımlar	4.528.293	17.087.011	(13.407.066)	-	8.208.238
Ara toplam	161.061.357	17.087.011	-	(131.050)	178.017.320
Birikmiş amortismanlar (-)					
Arsa ve araziler	-	-	-	-	-
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(379.700)	(88.391)	-	-	(468.091)
Binalar	(6.279.280)	(903.984)	-	-	(7.183.264)
Makine ve cihazlar	(63.740.767)	(6.252.385)	-	38.315	(69.954.837)
Taşıtlar	(288.258)	(14.986)	-	59.952	(243.292)
Döşeme ve demirbaşlar	(7.208.539)	(362.087)	-	-	(7.570.626)
Ara toplam	(77.896.544)	(7.621.833)	-	98.267	(85.420.110)
Net değer	83.164.813	9.465.178	-	(32.783)	92.597.210

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

12. Maddi Duran Varlıklar (devam)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir (TL):

Maliyet	Açılış 1 Ocak 2012	İlaveler	Transferler	Satışlar	Yeniden değerleme artışları	Kapanış 31 Aralık 2012
Arsa ve araziler	7.686.339	-	-	-	11.054.003	18.740.342
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.104.674	-	68.581	-	46.072	1.219.327
Binalar	25.215.048	-	11.500	(8.000)	3.112.209	28.330.757
Makine ve cihazlar	90.883.483	-	10.499.505	(1.570.905)	-	99.812.083
Taşıtlar	292.751	-	-	-	-	292.751
Döşeme ve demirbaşlar	7.998.879	-	138.925	-	-	8.137.804
Yapılmakta olan yatırımlar	3.631.200	11.615.604	(10.718.511)	-	-	4.528.293
Ara toplam	136.812.374	11.615.604	-	(1.578.905)	14.212.284	161.061.357
Birikmiş amortismanlar (-)						
Arsa ve araziler	-	-	-	-	-	-
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(309.094)	(70.606)	-	-	-	(379.700)
Binalar	(5.443.047)	(839.608)	-	3.375	-	(6.279.280)
Makine ve cihazlar	(59.009.646)	(6.086.364)	-	1.355.243	-	(63.740.767)
Taşıtlar	(280.337)	(7.921)	-	-	-	(288.258)
Döşeme ve demirbaşlar	(6.792.421)	(416.118)	-	-	-	(7.208.539)
Ara toplam	(71.834.545)	(7.420.617)	-	1.358.618	-	(77.896.544)
Net değer	64.977.829	4.194.987	-	(220.287)	14.212.284	83.164.813

Ana Ortaklık, arsa ve arazileri, yer altı, yer üstü düzenleri ile binalarını rayiç değerlerinden yansıtmıştır. Ana Ortaklığa ait arsa ve binalar ilk olarak 2002 yılında Lotus Gayrimenkul Ekspertiz Değerleme Anonim Şirketi tarafından yeniden değerlemeye tabi tutulmuş ve oluşan rayiç değer ile taşınan değer değeri arasındaki farklar finansal tablolara yansıtılmıştır. Sonrasında, 2008 yılı içerisinde Lotus Gayrimenkul Ekspertiz Değerleme Anonim Şirketi'ne yaptırılan yeniden değerlendirme çalışması sonucunda hazırlanan 26 Aralık 2008 tarihli rapora göre, yeni rayiç değer ile varlıkların taşınan değeri arasında önemli bir fark oluşmadığından dolayı Ana Ortaklık, oluşan farkı kayıtlarına yansıtmamıştır.

Ana Ortaklık 2012 yılı içerisinde, kendisine ait arsa ve arazileri, yer altı ve yer üstü düzenleri ile binaların rayiç değerleri üzerinde herhangi bir değişim olup olmadığının tespiti amacıyla yeniden değerlemeye tabi tutmuştur. Rayiç değer çalışması, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslı Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılmış ve bu çalışma sonucunda hazırlanan 14 Haziran 2012 tarihli rapora göre, yeni rayiç değer ile varlıkların taşınan değeri arasındaki farkı Ana Ortaklık, finansal tablolarına yansıtmıştır. Arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri ile binaların rayiç değerleri piyasa fiyatlarına göre tespit edilmiştir. Bahsi geçen maddi varlıkların yeniden değerlemesi hâlihazırdaki kullanım amacıyla piyasa değeri üzerinden yapılmıştır.

Yeniden değerlendirilmiş varlıkların satılması halinde bu varlıklara ait olan yeniden değerlendirme fonları dağıtılmamış karlar hesabına aktarılmaktadır. Ayrıca, varlığın taşınan yeniden değerlendirilmiş değeri baz alınarak hesaplanan amortisman ile aktifin ilk günkü değeri baz alınarak hesaplanan amortisman arasındaki fark, maddi varlık kullanıldıkça yıllık olarak yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlar hesabına aktarılmaktadır.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

13. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar aşağıdaki gibidir (TL):

Maliyet ;	Açılış 1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış 31 Aralık 2013
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	703.642	1.118	-	704.760
Ara toplam	7.896.651	1.118	-	7.897.769
Birikmiş itfa payları (-)				
Endüstriyel tasarım	(71.645)	-	-	(71.645)
Bayi listesi	(824.406)	(85.283)	-	(909.689)
Haklar ve diğer	(748.946)	(43.605)	-	(792.551)
Ara toplam	(1.644.997)	(128.888)	-	(1.773.885)
Net Değer	6.251.654	(127.770)	-	6.123.884

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar aşağıdaki gibidir (TL):

Maliyet ;	Açılış 1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış 31 Aralık 2012
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	703.642	-	-	703.642
Ara toplam	7.896.651	-	-	7.896.651
Birikmiş itfa payları (-)				
Endüstriyel tasarım	(71.645)	-	-	(71.645)
Bayi listesi	(795.978)	(28.428)	-	(824.406)
Haklar ve diğer	(648.348)	(100.598)	-	(748.946)
Ara toplam	(1.515.971)	(129.026)	-	(1.644.997)
Net Değer	6.380.680	(129.026)	-	6.251.654

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

14. Şerefiye

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla şerefiye tutarları aşağıdaki gibidir (TL) :

İşlem Tarihi	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
21 Ekim 2004	655.882	655.882
	655.882	655.882

Ana Ortaklık, 21 Ekim 2004 tarihinde Pilsa A.Ş.'den "Winsa" ticari markası altında gerçekleştirilen faaliyetlerini satın almıştır. Ana Ortaklık söz konusu satın alma dâhilinde elde etmiş olduğu belirlenebilen varlık ve yükümlülükleri, UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" uyarınca, anlaşmanın yürürlük tarihi olan 1 Aralık 2004 tarihindeki rayiç bedelleri ile kayıtlarına almış ve satın alma maliyeti ile belirlenebilen varlık ve yükümlülüklerin rayiç bedelleri arasında kalan değeri, ertelenmiş vergi etkisi düşüldükten sonra, şerefiye olarak kayıtlarına yansıtmıştır.

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibari ile pozitif şerefiye tutarı 655.882 TL'dir.

15. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer karşılıklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Garanti karşılığı	648.344	590.513
Dava karşılığı	203.246	310.670
Vergi cezası karşılığı (*)	536.260	536.260
	1.387.850	1.437.443

(*) 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 Ana Ortaklık, 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 kaldırılmıştır. Kalan kısmın davası için Ana Ortaklığa henüz duruşma tarihi tebliğ edilmemiştir. Dava sonucunun mevcut hukuksal duruma ve delillere göre Ana Ortaklık lehine olacağı öngörülmektedir. Ana Ortaklık, ihtiyatlılık gereği 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde finansal tablolarında 536.260 TL tutarında karşılık ayırmıştır.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

15. Karşılıklar, Koşullu Varlık Ve Yükümlülükler (devam)

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığının teminat, rehin ve ipoteklerinin detayı aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	TL karşılığı	Döviz cinsinden	TL karşılığı	Döviz cinsinden
Alınan teminat mektupları				
Avro	14.741.302	5.020.025	5.138.522	2.185.025
ABD Doları	2.635.861	1.235.000	463.476	260.000
TL	19.518.000		8.192.839	
	36.895.163		13.794.837	
Alınan teminat senetleri				
Avro	88.095	30.000	305.721	130.000
ABD Doları	1.484.573	695.578	1.239.938	695.578
TL	3.940.535		9.017.162	
	5.513.203		10.562.821	
Alınan ipotekler				
Avro	160.459	54.643	128.504	54.643
TL	119.338.500	119.238.500	120.958.500	120
	119.498.959		121.087.004	
Alınan teminat ve ipotek toplamı	161.907.325		145.444.662	
Verilen teminatar				
Avro	32.261	190.000	834.701	354.935
ABD Doları	22.712.213	60.000	2.432.907	1.364.808
AUD	2.371.382	7.193.282	31.562	17.082
TL	5.237.725		37.670.084	
	30.353.581		40.969.254	
Verilen teminat toplamı	30.353.581		40.969.254	

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

15. Karşılıklar, Koşullu Varlık Ve Yükümlülükler (devam)

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığının teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
a. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	30.353.581	40.969.254
b. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
c. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
d. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	30.353.581	40.969.254

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığının ilişkili kuruluşlardan aldığı ya da ilişkili kuruluşlara verdiği herhangi bir teminat, rehin ya da ipotek bulunmamaktadır.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığının vermiş olduğu diğer teminat, rehin ve ipoteklerin (TRİ) özkaynaklara oranı % 0'dır (31 Aralık 2012 - % 0).

16. Taahhütler

a) Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığının ihracat taahhütleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla alınan ihracat teşvikleriyle ilgili 3.600.000 Avro (31 Aralık 2012 tarihinde 8.250.000 Avro ve 8.692.583 ABD Doları) ihracat taahhüdü bulunmaktadır.

b) Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığının operasyonel kiralama ile ilgili işlemleri aşağıdaki gibidir:

Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığının toplam tutarı 790.253 Avro, 3.287.683 ABD Doları ve 3.089.770 TL (31 Aralık 2012 - 1.526.713 Avro, 2.657.683 ABD Doları ve 2.139.930 TL) olan operasyonel kiralama, araba, forklift ve depo kiralardan oluşmakta olup, vadeleri 1 ve 6 yıl arasında değişmektedir. Bu tutarların 576.175 Avro, 892.500 ABD Doları ve 845.253 TL olan kısmının vadeleri 1 ila 2 yıldır.

17. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Borçlar ve Karşılıklar

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar aşağıdaki gibidir (TL):

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek vergi ve fonlar	397.143	505.293
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintisi	323.232	378.256
Ücret tahakkukları	982.706	1.034.846
	1.703.081	1.918.395

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

17. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Borçlar ve Karşılıklar (devam)

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir (TL):

Yıllık izin karşılığı

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Açılış bakiyesi	696.160	467.008
Cari yıl karşılığı	(59.344)	229.152
Kapanış bakiyesi	636.816	696.160

Kıdem tazminatı karşılığı

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Açılış bakiyesi	2.831.587	2.275.560
Yıl içinde ödenen karşılıklar	(155.513)	(289.808)
Faiz maliyeti	274.664	202.525
Servis maliyeti	251.378	230.863
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	53.049	412.447
Kapanış bakiyesi	3.255.165	2.831.587

	3.891.981	3.527.747
--	------------------	------------------

18. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla diğer varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir (TL):

Diğer Dönen varlıklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
- Ciro primi maliyet tahakkuku	1.676.760	1.229.713
- İndirilecek KDV	1.661.350	-
- Diğer avanslar	275.580	69.412
- Vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinin rayiç değeri	122.450	-
	3.736.140	1.299.125

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek vergi ve fonlar	2.034.347	2.030.206
Gider karşılıkları	422.255	758.394
	2.456.602	2.788.600

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

19. Özkaynaklar

(a) Ödenmiş sermaye:

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklığın sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	TL	Pay (%)	TL	Pay (%)
Deceuninck	58.100.520	97,54	58.100.520	97,54
Halka arz	1.466.380	2,46	1.466.380	2,46
Yasal kayıtlardaki ödenmiş sermaye	59.566.900	100,00	59.566.900	100,00
Enflasyon düzeltme farkı	7.840.703		7.840.703	
	67.407.603		67.407.603	

Ana Ortaklığın 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 120.000.000 TL'dir. Ana Ortaklığın 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla tarihsel ödenmiş sermaye tutarı 59.566.900 TL olup, bu tutar her biri 1 kuruş tutarındaki 5.956.690.000 adet hisseden oluşmaktadır.

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sermayesine karşılık çıkarılmış hisse senedi adetlerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	Hisse adetleri	TL	Hisse adetleri	TL
1 Ocak	5.956.690.000	59.566.900	5.956.690.000	59.566.900
Birikmiş karlardan/geçmiş yıl karlarından transfer edilen bedelsiz	-	-	-	-
Dönem sonu	5.956.690.000	59.566.900	5.956.690.000	59.566.900

Deceuninck NV finansal borçlarını 4-5 yıl vadeye yayma ve sermayesini arttırma kapsamında; 11 Eylül 2009 tarihinde akdedilen Hisse Rehin Sözleşmesi uyarınca, Deceuninck NV'nin şirkette sahip olduğu, beheri 0,01 TL nominal değerde ve Şirket sermayesinin yaklaşık %28,5063 sini temsil eden toplam 16.980.361,712 adet hissesi üzerinde 15 Eylül 2009 tarihinde ve beheri 0,01 TL nominal değerde ve Şirket sermayesinin yaklaşık %69,0318 ini temsil eden toplam 41.120.158,313 adet hissesi üzerinde 16 Eylül 2009 tarihinde, teminat temsilcisi sıfatıyla hareket eden Fortis Bank NV/SA lehine rehin kurmuştur. Dolayısıyla, toplamda Şirket'in paylarının yaklaşık %97,5382'si üzerinde Fortis Bank NV/SA lehine rehin hakkı tesis edilmiştir.

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 Şirket'te sahip olduğu, beheri 0,01 TL nominal değerde ve Şirket 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.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

19. Özkaynaklar (devam)

(b) 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.

(c) Geçmiş yıl kar / (zararları):

Geçmiş yıl kar/(zararlarının) dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Geçmiş yıl karı	36.801.127	25.813.292
TMS 19 Düzeltmesi	178.055	151.961
Yasal yedekler transfer	(293.946)	-
Sabit kıymet değer artış düzeltmesi (*)	298.398	251.048
Temettü Ödemesi	(5.917.804)	-
Önceki yıla ait kar / (zarar)	20.046.215	10.762.881
Şubenin geçmiş yıl kar / (zararı) (**)	(27.986)	-
	51.084.059	36.979.182

(*) Şirket'e ait arsa ve binalar ilk olarak 2002 ve sonrasında 2008 ve 2012 yıllarında yeniden değerlemeye tabi tutulmuştur. Bahsi geçen maddi varlıkların yeniden değerlemesi halihazırdaki kullanım amacıyla piyasa değeri üzerinden yapılmış ve taşınan değerleri ile piyasa değerleri arasındaki fark sermaye yedeklerinin altında duran varlık değer artış fonuna yansıtılmıştır. Yeniden değerlendirilmiş varlıkların satılması halinde bu varlıklara ait olan duran varlık değer artış fonları geçmiş yıl karları hesabına aktarılmaktadır. Ayrıca varlığın taşınan yeniden değerlendirilmiş değeri baz alınarak hesaplanan amortisman ile aktifin ilk günkü değeri baz alınarak hesaplanan amortisman arasındaki fark, maddi varlık kullanıldıkça yıllık olarak duran varlık değer artış fonundan geçmiş yıl karları hesabına aktarılmaktadır.

(**) Şirket'in Hindistan'daki şubesi Ağustos 2012'de açılmış olup, etkisi 31 Aralık 2013 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

20. Satışlar Ve Satışların Maliyeti

Satış gelirleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Yurtiçi satışlar	277.996.737	260.600.067
Yurtdışı satışlar	38.782.881	35.191.076
	316.779.618	295.791.143

Satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Direkt hammadde yarı mamul ve malzeme giderleri	163.327.198	149.769.005
Direkt işçilik giderleri	2.351.609	1.909.562
Tükenme payları ve amortisman giderleri	7.312.690	6.978.760
Diğer üretim giderleri	28.369.253	24.885.836
Toplam üretilen malın maliyeti	201.360.750	183.543.163
Yarı mamül değişimi	(1.149.473)	1.685.593
Dönem başı yarı mamül	2.166.838	3.852.431
Dönem sonu yarı mamül	(3.316.311)	(2.166.838)
Mamül değişimi	(3.849.469)	1.258.433
Dönem başı mamül	11.289.716	12.548.149
Dönem sonu mamül	(15.139.185)	(11.289.716)
Ticari mal değişimi	32.675.254	29.132.157
Dönem başı ticari mal	3.186.758	4.667.937
Alımlar	38.600.938	27.650.978
Dönem sonu ticari mal	(9.112.442)	(3.186.758)
	229.037.062	215.619.346

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 (TL):

Araştırma ve Geliştirme Giderleri:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Personel gideri	304.018	248.896
Diğer	26.950	17.045
	330.968	265.941

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

21. Araştırma ve Geliştirme Giderleri, Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri, Genel Yönetim Giderleri (devam)

Araştırma ve geliştirme giderleri, pazarlama ve satış dağıtım giderleri ile genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir (TL) (devam):

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri :

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Personel giderleri	12.350.598	10.623.278
Gümrükleme ve nakliye giderleri	10.908.706	7.900.808
Reklam giderleri	3.444.127	4.098.683
Fuar, sergi ve showroom giderleri	752.375	662.785
Kira gideri	3.321.838	2.596.304
Bayi teşvik ve toplantı giderleri	3.328.502	2.339.227
Satış, prim ve komisyonları	466.311	249.579
Tükenme payları ve amortisman giderleri	139.927	165.127
Diğer	4.018.936	3.204.202
	38.731.320	31.839.993

Genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Personel giderleri	5.997.415	5.656.359
Danışmanlık hizmetleri	5.089.316	4.217.889
Şüpheli alacak karşılığı, net	2.033.085	3.318.387
Vergi ve benzeri giderler	659.914	248.162
Tükenme payları ve amortisman giderleri	298.105	405.757
Haberleşme gideri	131.489	153.467
Sigorta giderleri	397.443	373.871
Kıdem tazminatı ve yıllık izin gideri	36.521	170.206
Diğer	1.424.998	1.519.972
	16.068.286	16.064.070

22. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/Giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler aşağıdaki gibidir (TL):

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kur farkı geliri	8.478.100	5.548.178
Faiz geliri	2.893.329	2.882.481
Vadeli işlem karları	1.387.892	-
Sabit kıymet satış karları	116.470	54.154
Sigorta hasar geliri	170.530	40.653
Diğer	764.511	586.711
	13.810.832	9.112.177

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

22. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/Giderler (devam)

Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler aşağıdaki gibidir (TL) (devam):

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kur farkı gideri	5.692.861	5.943.819
Vazgeçilen alacaklar (*)	7.692.117	4
Özel maliyet gideri	-	181.889
Faiz gideri	1.411	57.572
Sabit kıymet satış gideri	42.375	41.220
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	274.664	202.525
Vadeli işlem zararları	851.258	266.100
Özel işlem vergisi	37.144	35.146
Diğer giderler	560.441	580.339
	15.152.271	7.308.614

(*) Şirket tarafından ödeme güçlüğüne düşen müşteriler hakkında açılmış olan davalar için tahsil edilemeyeceği kesinleşen alacakların vazgeçilen alacaklar olarak esas faaliyet giderleri kaleminde izlenmesi sonucu oluşmuştur.

23. Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler

Amortisman ve itfa giderleri

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Üretim maliyeti	7.312.689	6.978.759
Genel yönetim giderleri	298.105	405.757
Satış pazarlama giderleri	139.927	165.127
	7.750.721	7.549.643

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Maddi duran varlık amortismanı	7.621.833	7.420.617
Maddi olmayan duran varlık itfa gideri	128.888	129.026
	7.750.721	7.549.643

Çalışanlara sağlanan faydalar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Maaşlar ve ücretler	25.097.949	22.613.054
Sosyal sigorta prim giderleri-işveren payı	2.055.521	1.942.086
Diğer sosyal giderler	6.353.045	5.755.361
Kıdem tazminatı ve kullanılmayan izin karşılığı, net	311.185	170.206
	33.817.700	30.480.707

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

24. Finansman Gelirleri / Giderleri

Finansman gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir (TL):

Finansman Gelirleri

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kur farkı geliri	923.669	3.267.994
Faiz geliri	-	-
Vadeli işlem karları	444.800	25.650
Diğer	-	-
	1.368.469	3.293.644

Finansman Giderleri

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kur farkı gideri	5.564.858	3.065.739
Faiz gideri	6.904.655	8.628.553
Vadeli işlem zararları	-	331.740
Diğer	57.551	-
	12.527.064	12.026.032

25. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Açılış bakiyesi	766.229	691.347
Dönem içi girişler	1.303.011	515.824
Dönem içi çıkışlar (-)	(461.957)	(440.942)
	1.607.283	766.229

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar şüpheli alacağa dönüşmüş alacaklara istinaden müşterilerden alınan arsa, dükkân ve binalardır. Şirket yönetiminin amacı söz konusu gayrimenkullerin kısa bir süre içerisinde elden çıkarılmasıdır.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

26. Vergiler

a) Kurumlar vergisi ;

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2013 ve 2012 yılları için %20’dir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin düşülmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Hindistan’da kurumlar vergisi oranı % 43 olup, Şili’deki kurumlar vergisi oranı ise %20’dir.

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla ödenecek vergi tutarları peşin ödenen vergiler ile netleştirilerek aşağıdaki gösterilmiştir (TL) :

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Cari yıl kurumlar vergisi	3.895.092	4.402.538
Dönem içinde peşin ödenen vergi	(3.842.630)	(3.992.307)
Ödenecek kurumlar vergisi	52.462	410.231

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla vergi öncesi kar üzerine yasal vergi oranı uygulanarak bulunan vergi gideri ile kapsamlı gelir tablosundaki toplam vergi karşılığı arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Vergi karşılığı öncesi kar	20.111.948	25.072.968
% 20 üzerinden vergi gideri / (geliri)	4.022.390	5.014.594
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	1.197.332	46.124
Kurumlar vergisinden istisna gelirlerin etkisi	(322.258)	(2.093)
Diğer düzeltme kalemlerin etkisi	(479.527)	(31.872)
Cari dönem vergi (geliri) / gideri	4.417.937	5.026.753

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

26. Vergiler (devam)

b) Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri ;

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

	Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)		Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Şüpheli alacak karşılığı	1.337.744	1.060.221	277.523	(6.487)
Kıdem tazminatı karşılığı	597.984	439.314	158.670	28.716
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp	53.049	127.003	(73.954)	82.489
Kullanılmamış izin karşılığı	127.363	139.232	(11.869)	45.830
Dava karşılığı	40.649	62.134	(21.485)	-
Alacak reeskontu	(81.518)	485.434	(566.952)	(276.483)
Borç reeskontu	(13.739)	(126.274)	112.535	(108.376)
Gider tahakkukları	285.767	468.966	(183.199)	(68.414)
Konsolidasyonun elimasyon etkisi	452.786	-	452.786	-
Amortisman süre farkları ve maddi olmayan varlıkların TFRS 3 uyarınca değerlendirilmesinin etkisi	(6.787.146)	(6.050.337)	(736.809)	(239.000)
Sabit kıymet yeniden değerlendirilme etkisi	(1.878.659)	(1.959.178)	80.519	(1.121.594)
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (yükümlülüğü), Net	(5.865.720)	(5.353.485)	(512.235)	(1.663.319)

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren yıllara ait ertelenen vergi yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir :

	Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
1 Ocak bakiyesi	5.353.485	3.627.404
Gelir tablosunda yansıtılan ertelenmiş vergi (avantajları)/giderleri	522.845	624.215
Diğer kapsamlı gider hesabında muhasebeleşen tutar	(10.610)	1.101.866
Bakiye	5.865.720	5.353.485

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

27. Hisse Başına Kazanç

Hisse başına kazanç/(zarar) aşağıdaki gibi hesaplanmıştır :

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Dönem karı/(zararı)	15.694.011	20.046.215
Dönem başı ağırlıklı ortalama adi hisse senedi adedi *	5.956.690.000	5.956.690.000
Dönem sonu ağırlıklı ortalama adi hisse senedi adedi *	5.956.690.000	5.956.690.000
Hisse başına kazanç/(zarar) (TL)	0,2635	0,3365

(*) 1 Kr nominal değerdeki hisseye isabet eden.

Hisse başına kazanç/(zarar) cari yıl net karının/(zararının) yıl içerisinde dolaşımda olan hisse adetlerinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesiyle bulunur.

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde hisse adetlerinin hareketi aşağıdaki gibidir:

Hisse adetleri	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Dönem/Yıl başı	5.956.690.000	5.956.690.000
Dönem içinde içsel kaynaklardan bedelsiz olarak çıkarılan hisse senetleri	-	-
Dönem/Yıl sonu	5.956.690.000	5.956.690.000

Bunlar dışında finansal tablolar hazırlanana kadar adi hisse senetlerini veya çıkarılması düşünülen adi hisse senetlerini ilgilendiren bir işlem olmamıştır.

Türkiye’de şirketler çeşitli içsel kaynaklardan transfer yapmak yoluyla sermayelerini arttırabilir ve bu sermaye artışı sebebiyle ortaklara payları nispetinde bedelsiz hisse verebilirler. Hisse başına kazanç hesaplanırken bedelsiz hisseler temettü olarak dağıtılan hisseler olarak kabul edilmiştir. Bu nedenle ortalama hisse senedi adedi hesaplanırken bu tür hisselerin tüm yıl boyunca dolaşımda olduğu kabul edilmiştir.

28. İlişkili Taraf Açıklamaları

i. İlişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Deceuninck (ana ortak)	3.344.013	1.280.994
Diğer Deceuninck iştirakleri	5.537.164	7.699.294
Toplam (Dipnot 7)	8.881.177	8.980.288

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

28. İlişkili Taraf Açıklamaları (devam)

ii. İlişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
EgePen Plastik San. Ve Tic. A.Ş (Ege Pen) (*)	1.046.656	999.640
Diğer	577	728
Toplam (Dipnot 7)	1.047.233	1.000.368

(*) Ege Pen Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.' nin Menemen O.S.B bulunan 20.000 M2 arsa payının satın alınmasından kaynaklanan borç tutarıdır.

iii. 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alışları aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Deceuninck (ana ortak)	1.540.785	6.994.341
Diğer Deceuninck iştirakleri	2.670.211	1.883.901
Toplam	4.210.996	8.878.242

iv. 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflara yapılan satışlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Deceuninck (ana ortak)	3.095.685	2.743.437
Diğer Deceuninck iştirakleri	22.638.822	9.283.082
Toplam	25.734.507	12.026.519

v. 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alışları aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Deceuninck (ana ortak)	1.699.795	94.737
Diğer Deceuninck iştirakleri	-	-
Toplam	1.699.795	94.737

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

28. İlişkili Taraf Açıklamaları (devam)

vi. 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflardan yapılan diğer alışlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Deceuninck *	4.458.334	4.256.245
Diğer Deceuninck iştirakleri	268.759	62.540
Egepen	246.707	285.033
Toplam	4.973.800	4.603.818

(*) 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla bu tutarın 3.909.560 TL'lik (31 Aralık 2012 - 3.593.626 TL) kısmı yönetim hizmet bedelinden ve 522.227 TL'lik (31 Aralık 2012 - 522.227 TL) kısmı yurtdışı tanıtım ofis giderlerinden ve diğer giderlerden oluşmaktadır.

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

vii. 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren yıllarda Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcılarını gibi üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 4.005.906 TL'dir (31 Aralık 2012 - 3.903.158 TL).

viii. Bağlı Ortaklığın 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla eliminasyon işlemlerinin yapılmasından önceki bağımsız denetimden geçmemiş yasal finansal verileri aşağıdaki gibidir (TL) :

	Deceuninck Importadora Limitada
	31 Aralık 2013
Aktif Büyüklüğü	12.692.826
Brüt Satışlar	3.295.282
Dönem Net Karı / (Zararı)	178.525
Özsermaye	399.990
Dönen Varlıklar	12.192.065
Duran Varlıklar	500.761
Kısa Vadeli Borçlar	12.292.836
Uzun Vadeli Borçlar	-
Toplam Kapsamlı Gelir	178.525

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi

Ana Ortaklık, 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. Ana Ortaklığın genel risk yönetimi programı, mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup, Ana Ortaklığın mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

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

Ana Ortaklık yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir. Ana Ortaklık, 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, Ana Ortaklık tarafından aynı para biriminden borç ve alacakların, faiz taşıyan varlık ve yükümlülüklerin birbirini karşılama yoluyla doğal olarak yönetilmektedir. Piyasa riski, Ana Ortaklık tarafından piyasa bilgilerinin incelenmesi ve uygun değerlendirme metotları vasıtasıyla yakından takip edilmektedir.

ii. Faiz Oranı Riski

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

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

Faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklığın faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

Faiz pozisyonu tablosu		Cari dönem	Önceki dönem
		31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<i>Sabit faizli finansal araçlar</i>			
Gerçeğe uygun değer farkı			
kar/zarara yansıtılan varlıklar		-	-
Satılmaya hazır finansal varlıklar		-	-
Finansal varlıklar	Vadeli mevduatlar	37.259.501	25.167.789
Finansal yükümlülükler			
(Dipnot 5)		85.428.719	75.831.542
<i>Değişken faizli finansal araçlar</i>			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		-	-
(Dipnot 5)			

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi (devam)

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.

Ana Ortaklığın, likit varlıklarının (dönen varlıklar - (stoklar+satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar), kısa vadeli borçlarının üzerinde olan kısımları, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 98.400.727 TL, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 74.606.077 TL'dir.

Ana Ortaklığın 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, vade tarihlerine göre ticari ve finansal borçlarının vade dağılımları aşağıdaki gibidir :

Cari Dönem

Beklenen veya sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay (II)	1-5 Yıl (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	85.935.778	91.550.085	8.958.902	20.822.588	61.768.594	-
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
Borç senetleri	17.101.227	17.285.440	14.930.065	2.355.375	-	-
Ticari borçlar	39.369.040	39.462.450	23.186.441	16.276.009	-	-
Diğer borçlar (Ertelenmiş gelirler)	34.576.258	34.576.258	15.973.996	18.602.262	-	-
Beklenen veya sözleşme uyarınca vadeler						
Türev finansal yükümlülükler (net)	14.500	14.500	14.500	-	-	-

Önceki Dönem

Beklenen veya sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay (II)	1-5 Yıl (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	76.192.781	81.663.568	36.377.818	20.255.500	25.030.250	-
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
Borç senetleri	29.431.853	29.935.113	13.696.109	16.239.004	-	-
Ticari borçlar	16.750.872	16.878.976	12.438.957	4.440.019	-	-
Diğer borçlar (Ertelenmiş Gelirler)	37.775.162	37.775.162	11.604.151	26.171.011	-	-
Beklenen veya sözleşme uyarınca vadeler						
Türev finansal yükümlülükler (net)	50.840	69.502	69.502	-	-	-

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi (devam)

iv. Kredi riski

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

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

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

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi (devam)**iv. Kredi riski (devam)**

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

31 Aralık 2013	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar (Dipnot 7)	İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 7)	Diğer Alacaklar (Dipnot 8)	Tahsildeki Çekler (Dipnot 4)	Kasa ve Banka (Dipnot 4)
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	163.661.225	8.881.177	405.859	3.134.106	35.122.998
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı (2)	(161.907.325)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	151.138.932	8.881.177	405.859	3.134.106	35.122.998
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	11.837.748	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş brüt defter değeri	26.550.749	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 7)	(25.866.204)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş brüt defter değeri	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- 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.

2) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi (devam)**iv. Kredi riski (devam)**

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

31 Aralık 2012	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar (Dipnot 7)	İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 7)	Diğer Alacaklar (Dipnot 8)	Tahsildeki Çekler (Dipnot 4)	Kasa ve Banka (Dipnot 4)
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	172.770.364	8.980.288	568.821	7.279.399	26.060.162
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı (2)	(145.444.662)	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	154.857.424	8.980.288	568.821	7.279.399	26.060.162
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	9.484.905	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	8.428.035	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş brüt defter değeri	16.434.680	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 7)	(15.187.377)	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş brüt defter değeri	8.636.034	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 7)	(1.455.302)	-	-	-	-
- 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.

2) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi (devam)

v. Yabancı para riski

Yabancı para riski Şirket'in başlıca Amerikan Doları ve Avro varlıklara ve yükümlülüklerle sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığının ayrıca yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Şirket'in değerlendirme para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapması ve yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından kaynaklanmaktadır.

Şirket 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. Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığının 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerindeki net yabancı para pozisyonu aşağıda detaylandırılmıştır.

Toplam bazında;

	31 Aralık 2013 (TL Tutarı)	31 Aralık 2012 (TL Tutarı)
A. Döviz cinsinden varlıklar	42.981.666	26.682.269
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	(54.570.571)	(24.394.234)
Net döviz pozisyonu (A+B)	(11.588.905)	2.288.035

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi (devam)

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığının yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur :

Döviz pozisyonu tablosu					
Cari dönem					
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO	AUD	GBP
1. Ticari alacaklar	35.205.311	302.051	10.500.939	1.972.168	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	7.293.501	37.926	2.445.188	17.082	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	482.853	219.300	5.040	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	42.981.665	559.277	12.951.167	1.989.250	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	42.981.665	559.277	12.951.167	1.989.250	-
10. Ticari borçlar	(27.250.196)	(5.628.142)	(5.179.891)	-	(7.775)
11. Finansal yükümlülükler	(769.033)	-	(261.888)	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(122.842)	-	(41.833)	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(28.142.071)	(5.628.142)	(5.483.612)	-	(7.775)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(26.428.500)	-	(9.000.000)	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(26.428.500)	-	(9.000.000)	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(54.570.571)	(5.628.142)	(14.483.612)	-	(7.775)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	11.984.350	6.500.000	-	1.000.000	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	1.888.600	-	-	1.000.000	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	13.872.950	6.500.000	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9+18+19)	395.444	1.431.135	(1.532.445)	2.989.250	(7.775)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(12.071.759)	(5.288.165)	(1.537.485)	1.989.250	(7.775)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	15.761.550	6.500.000	-	1.000.000	-
23. İhracat(*)	47.513.394	1.196.625	17.511.467	553.684	-
24. İthalat(*)	131.853.306	41.082.990	21.238.393	21.515	22.667

(*) Ortalama kur kullanılmıştır.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi (devam)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur :

Döviz pozisyonu tablosu				
Önceki dönem				
	TL Karşılığı Fonksiyonel Para Birimi	ABD Doları	Avro	AUD
1.Ticari alacaklar	22.218.024	338.656	7.540.747	2.100.320
2a.Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	2.055.146	551.975	442.078	17.082
2b.Parasal olmayan finansal varlıklar	2.251.411	1.046.564	164.054	-
3.Diğer	-	-	-	-
4.Dönen varlıklar (1+2+3)	26.524.581	1.937.195	8.146.879	2.117.402
5.Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a.Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b.Parasal olmayan finansal varlıklar	157.688	70.950	13.272	-
7.Diğer	-	-	-	-
8.Duran varlıklar (5+6+7)	157.688	70.950	13.272	-
9.Toplam varlıklar (4+8)	26.682.269	2.008.145	8.160.151	2.117.402
10.Ticari borçlar	(6.521.314)	(2.502.177)	(876.359)	-
11.Finansal yükümlülükler	(17.872.920)	-	(7.600.000)	-
12a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13.Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(24.394.234)	(2.502.177)	(8.476.359)	-
14.Ticari borçlar	-	-	-	-
15.Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18.Toplam yükümlülükler (13+17)	(24.394.234)	(2.502.177)	(8.476.359)	-
19.Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	11.578.878	6.495.500	-	-
19a.Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b.Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	(11.578.878)	(6.495.500)	-	-
20.Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu 9+18+19)	13.866.913	6.001.468	(316.208)	2.117.402
21.Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu =(1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(121.064)	(1.611.546)	(493.534)	2.117.402
22.Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	11.578.878	6.495.500	-	-
23.İhracat *	35.133.555	1.407.441	13.773.604	-
24.İthalat *	94.673.299	30.491.547	17.257.060	-

(*) Ortalama kur kullanılmıştır.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi (devam)

Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığının yabancı şirketlerle ticari faaliyetlerde bulunması sebebiyle döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunan 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. Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığının, ileride oluşacak ticari işlemler ve kayda alınan aktif ve pasiflerden ötürü ortaya çıkan kur riskini yönetmek için, döviz sepetini mümkün olduğunca çeşitlendirmeye yönelik bir politika izlemektedir.

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığının vergi öncesi karının diğer değişiklikler sabit tutulduğunda, ABD Doları, Avro ve Avustralya Doları %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2013				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.081.848)	1.081.848	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	1.387.295	(1.387.295)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	305.447	(305.447)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(450.002)	450.002	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(450.002)	450.002	-	-
AUD'nin TL karşısında ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- AUD net varlık/yükümlülüğü	375.690	(375.690)	-	-
8- AUD riskinden korunan kısım (-)	188.860	(188.860)	-	-
9- AUD Net Etki (7+8)	564.550	(564.550)	-	-
GBP'nin TL karşısında ortalama %10 değişmesi halinde:				
10- GBP net varlık/yükümlülüğü	(2.730)	2.730	-	-
11- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- GBP Net Etki (10+11)	2.730	2.730	-	-
Toplam (3+6+9+12)	417.265	(417.265)	-	-

31 Aralık 2012				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(88.066)	88.066	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	1.157.888	(1.157.888)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.069.822	(1.069.822)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(74.363)	74.363	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(74.363)	74.363	-	-
AUD'nin TL karşısında ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- AUD net varlık/yükümlülüğü	391.232	(391.232)	-	-
8- AUD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- AUD Net Etki (7+8)	391.232	(391.232)	-	-
Toplam (3+6+9)	1.386.691	(1.386.691)	-	-

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 Aralık 2013 ve 2012 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin
Açıklayıcı Dipnotlar (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

29. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi (devam)

vi. Sermaye yönetimi

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

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Ana Ortaklığın 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.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Toplam borçlar	192.354.499	175.637.409
Nakit ve nakit benzeri değerler (-) (Dipnot 4)	38.257.104	33.339.561
Net borç	154.097.395	142.297.848
Toplam özsermaye	166.299.940	156.583.965
Borç/sermaye oranı	93%	91%

30. Finansal Araçlar

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

Finansal enstrümanların tahmini rayiç bedelleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak tespit edilmiştir. Rayiç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal varlıklar -

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

30. Finansal Araçlar (devam)

Finansal yükümlülükler -

Rayiç değeri taşınan değerine yakın olan parasal borçlar:

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk kayıt değerlerine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Taşınan değeri 85.935.778 TL olan sabit faiz oranlı kredilerin rayiç değeri 91.046.526 TL'dir. Reeskont karşılığı düşüldükten sonra kalan ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, Şirket'in gerçeğe uygun değer ile takip ettiği finansal varlık ve yükümlülüklerin hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir :

	Seviye 1	Seviye 2 (*)	Seviye 3
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	-	1.888.600	-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler	-	13.872.950	-
Vadeli işlem rayiç değeri	-	11.984.350	-

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

31. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.

32. Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir Ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar

	31 Aralık 2013 (TL Tutarı)	31 Aralık 2012 (TL Tutarı)
Aktif değerlerin toplam sigorta tutarları	352.380.362	211.921.042