

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş. Faaliyet Raporu (Konsolide Olmayan) 2018 - 2. 3 Aylık Bildirim

Özet Bilgi

2018 2. 3 AYLIK FAALİYET RAPORU

Bağımsız Denetçi Görüşü

Bağımsız Denetim Kuruluşu	BİRLEŞİM BAĞIMSIZ DENETİM ve YMM A.Ş.
Denetim Türü	Sınırlı
Denetim Sonucu	Şartlı

ARA DÖNEM FAALİYET RAPORU UYGUNLUĞU HAKKINDA SINIRLI DENETİM RAPORU

Ersu Meyve ve Gıda Sanayi Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Giriş

Ersu Meyve ve Gıda Sanayi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin, sınırlı denetimden geçmiş ara dönem özet finansal tablolar ile tutarlı olup olmadığının sınırlı denetimini yapmakla görevlendirilmiş bulunuyoruz. Rapor konusu ara dönem Faaliyet Raporu Şirket yönetiminin sorumluluğundadır. Sınırlı denetim yapan kuruluş olarak üzerimize düşen sorumluluk, ara dönem faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin, sınırlı denetimden geçmiş ve 08 Ağustos 2018 tarihli sınırlı denetim raporuna konu olan ara dönem özet finansal tablolar ve açıklayıcı notlar ile tutarlı olup olmadığına ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Sınırlı denetimimiz, ara dönem faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin sınırlı denetimden geçmiş ara dönem özet finansal tablolar ve açıklayıcı notlar ile tutarlı olup olmadığına ilişkin incelemeyi kapsamaktadır. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır.

Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmekteyiz.

Şartlı Sonucun Dayanağı

Şirket, Sınırlı Bağımsız Denetim Raporunun 7 nolu rapor dipnotunda detayları sunulduğu üzere, ilişkili tarafları olan Akman Dış Ticaret A.Ş., Akman Holding A.Ş. ve Şirket ortağı olan Ali Akman ile ilgili işlemlerde geçmiş yıllarda yapılan transferler ile ticari ve ticari olmayan ilişki ayrımı ortadan kalkmış, ilişkili taraflar ile olan tutarlar kendi aralarında mahsup edilmiş ve cari hesap bakiyeleri senet alınması yolu ile kapatılmıştır. İlgili mahsup işlemi neticesinde Golden Meyve Suyu ve Gıda Sanayi A.Ş.'den alınan 1.866.816 TL tutarındaki vadesi geçmiş alacak senedine ilişkin kısmi tahsilatlar yapılmış, 1.192.178 TL'lik kısmı, 31 Aralık 2016 tarihinde yapılan temlik işlemi ile Akman Dış Ticaret A.Ş. ye olan borç bakiyesi ile mahsup edilmiş olup, 2017 ve 2018 yılı işlemleri ile birlikte henüz tahsil edilemeyen kısım 2.183.097 TL'dir. Şirket'in, ilişkili taraflara ilişkin 31.12.2017 tarihinde alınan yönetim kurulu kararı gereği %11,50 oranında gecikme vade farkı uygulaması finansal tablolara yansıtılmıştır.

Şirket'in stokları içerisindeki hammadde ve mamuller kaleminde yer alan, az hareket görmesi sebebi ile 30 Haziran 2016 tarihli bağımsız denetim raporunda 2.664.739 TL (31 Aralık 2015:2.420.998 TL) olarak belirtilen meyve konsantresi ve benzeri ürünler, 2016 yılı içerisinde 1.096.884 TL tutarında satış gerçekleştirilmiş olup, ilgili tutarın 977.766 TL'lik kısmı Akman Dış Ticaret A.Ş.'ye gerçekleştirilmiştir. İlgili satışların toplamında 211.497 TL brüt kar ilişkideki mali tablolara yansıtılmıştır. Şirket tarafından ilgili stok kalemlerine ilişkin kullanılabilir olduğu gerekçesi ile geçmiş dönemlerde değer düşüklüğü ayrılmamıştır. Geçmiş dönemlerde az hareket görmüş stokların değerlemesi ile ilgili yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilememiş olması ve buna bağlı olarak bu kalemlerde herhangi bir düzeltmenin gerekip gerekmediği tespit edilememiştir. Şirket yönetimi tarafından tarafımıza sunulan bilgi ve belgeler, hareket görmeyen söz konusu meyve konsantresi stoklarına ilişkin değer tespiti ile ilgili denetçi olarak bir değerlendirme yapma imkanına sahip değiliz.

Şirket'in 29 nolu rapor dipnotunda detayları sunulduğu üzere, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Ersu Meyve ve Gıda Sanayi AŞ (Ersu) nezdinde 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu (SPKn) ve ilgili mevzuat kapsamında yapılan incelemeler sonucunda, 01.02.2018 tarih ve 2018/5 sayılı Haftalık Bülten'de; belirtilmiş olan kişiler hakkında; bültende belirtilen eylemlerine ilişkin olarak, Mülga 2499 sayılı SPKn'nun 15'inci ve 47/I-A-6 maddesi, 6362 sayılı SPKn'nun 21'inci ve 110/1-b maddeleri uyarınca, suç duyurularının yapılmasına karar verilmiştir. Sermaye Piyasası Kurulunun 01/02/2018 tarih ve 2018/5 sayılı Bülteni ile duyurulan kararlara ilişkin olarak; SPK tarafından suç duyurusunda bulunulmasının doğuracağı maddi ve manevi zararlar hukuken takip edileceği Şirket 02.02.2018 tarihli KAP açıklamasında belirtilmiş olup finansal tablolarda bu konu ile ilgili herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

2006 dönemine ilişkin Ereğli Vergi Dairesi Müdürlüğü tarafından KDV ve Kurumlar vergisi yönünden yapılan inceleme sonucu, Konya Vergi Mahkemesi nezdinde açılan dava sonucunda; 30 Haziran 2013 itibarıyla hesaplanmış gecikme zammı ile toplam 3.390.635,22 TL vergi ve cezalarına ilişkin olarak yürütmeyi durdurma talepli olarak Danıştay'a temyize başvurulmuş, dava dosyası halen Danıştay'da incelemeyi beklemektedir. Konu ile ilgili olarak ödenen vergi ve gecikme zamları finansal tablolarda "İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar" (Dipnot 10) olarak sınıflandırılmış ve itfa edilmiş maliyet değeri üzerinden değerlendirilmiştir. Şirket Yönetimi'nin konuya ilişkin olarak tarafımıza sunmuş olduğu bilgi ve belgeler, söz konusu davanın şirket lehine sonuçlanacağına dair yeterli ve uygun denetim kanıtı olarak değerlendirilmemiş olup, bu alacak ile ilgili yukarıda yer alan tutarda herhangi bir düzeltmenin gerekip gerekmediği tespit edilememiştir. Şirket bu tutarı kayıtlarında finansal performansını etkileyecek şekilde raporlamış olsaydı, özkaynakları ve geçmiş yıl zararları 3.390.635,22 TL tutarında azalmış olacaktır.

Şartlı Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişkideki ara dönem faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin sınırlı denetimden geçmiş ara dönem özet finansal tablolar ve açıklayıcı notlarda verilen bilgilerle, "Şartlı Sonucun Dayanağı" bölümünde açıklanan hususların muhtemel etkileri dışında, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Faaliyet Raporu

Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan
-------------------------	-------------------

İlgili Şirketler

İlgili Fonlar

Faaliyet Raporu	
Yapılan Açıklama Düzeltme mi?	Hayır (No)
Konuya İlişkin Daha Önce Yapılan Açıklamanın Tarihi	08.08.2018
Açıklamalar	

01/01/2018-30/06/2018 dönemine ait faaliyet raporumuz ilişikte pdf dosya olarak verilmektedir