

MARKA YATIRIM HOLDİNG A.Ş. Faaliyet Raporu (Konsolide) 2017 - 1. 3 Aylık Bildirim

Özet Bilgi

2017 yılı 1. 3 aylık döneme ilişkin Faaliyet Raporu

Bağımsız Denetçi Görüşü

Bağımsız Denetim Kuruluşu	ELİT BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Denetim Türü	Sınırlı
Denetim Sonucu	Şartlı

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ansa Yatırım Holding A.Ş.

Yönetim Kurulu'na

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Ansa Yatırım Holding A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup") olarak anılacaktır. 31 Mart 2017 tarihli ara dönem konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren ara dönem hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, ara dönem konsolide özkaynaklar değişim tablosu, ara dönem konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişkitede konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen konsolide finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, konsolide finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, konsolide finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi, risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla işletmenin konsolide finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Sınırlı Olumlu (Şartlı) Görüş'ün Dayanakları

- 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in denetçileri olarak tayin edilmediğimizden fiziki kasa ve stok sayımları müşahade edilememiştir. Kasa ve stok sayımından sonra Şirket'in denetçileri olarak atandığımız 17 Nisan 2017 tarihine kadar geçen süre içinde hareket gören kasa ve stok miktarları hakkında alternatif denetim yöntemleri uygulanmıştır. 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla kasa ve stok tutarı sırasıyla 86.910 TL ve 4.082.233 TL'dir. Bu nedenle, 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla

konsolide bilançoda yer alan stok tutarı, 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait kapsamlı gelir tablosunda yer alan satılan malın maliyeti tutarı doğru bir şekilde sunulmuştur.

- 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihli konsolide finansal durum tablolarında ilişkili taraflardan diğer alacaklar hesabında yer alan 5.880.000 TL tutarındaki alacak tutarı Ulukan Özel'den alacaklar olup, Şirket'in 2015 yılında %49 oranında iktisap ettiği ve 2015 ve 2016 yılının ilk 3 aylık dönemlerine ait finansal tablolarında özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar hesabında takip ettiği MFG Akaryakıt Dağıtım Ürünleri Anonim Şirketi'ndeki paylarının tamamını, satın alma bedeli olan 5.880.000 TL'ye 07.04.2016 tarihinde Ulukan Özel'e iade etmesi sonucu doğmuştur. Şirket'in 30.03.2017 tarihli KAP'ta yayımlanan özel durum açıklaması şu şekildedir;

"15.03.2017 tarihinde İSTANBUL 5. ASLİYE TİCARET MAHKEMESİ 2017/332 E ile ULUKAN ÖZEL VE MFG AKARYAKIT DAĞITIM ÜRÜNLERİ A.Ş. aleyhine başlatılacak icra takibine binaen ihtiyati haciz talebinde bulunulmuştur. 16.03.2017 tarihinde ise İSTANBUL 37. İCRA MÜDÜRLÜĞÜ 2017/9617 E. numarası ile ANSA YATIRIM HOLDİNG A.Ş.'NİN 5.880.000 TL asıl alacağı ve 294.000 TL cezai şart alacağından dolayı ULUKAN ÖZEL VE MFG AKARYAKIT DAĞITIM ÜRÜNLERİ A.Ş. aleyhine icra takibi başlatılmıştır. 29.03.2017 tarihinde ise bu alacağa konu edilen sözleşme ve alınan kararlarda şaibe olması dolayısı ile ESKİ YÖNETİM KURULU ÜYELERİ hakkında ve ULUKAN ÖZEL hakkında savcılığa suç duyurusunda bulunulmuştur. Başlatılan icra takibi henüz kesinleşmemiş olup bu husus ile ilgili yasal yollar devam etmektedir."

31 Mart 2017 itibarıyla tahsil edilememiş olan bu alacak rapor tarihi itibarıyla de tahsil edilememiştir. Bu alacağın tahsil edilememesi halinde, ekli konsolide finansal tablolarda yer alan diğer alacaklar hesabı, dönen varlıklar toplamı, aktif toplamı ve özkaynaklar toplamı ve dönem net karı tutarı 5.880.000 TL azalacaktır . (Ertelenmiş vergi etkisi ihmal edilmiştir.)

Sınırlı Olumlu (Şartlı) Görüş

Görüşümüze göre, konsolide finansal tablolar, Ansa Yatırım Holding A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıklarının 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Diğer Hususlar

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususlara dikkatinizi çekmekteyiz:

1) Şirket 2017 yılı Mart ayında tahsisli sermaye artırımını yapmış ve sermayesini 10.000.000 TL'den 20.990.000 TL'ye çıkarmıştır. Şirket'in bu konuda 31.03.2017 tarihinde yaptığı özel durum açıklaması şu şekildedir:

"Şirketimizin 31/03/2017 tarih ve 16 sayılı Yönetim Kurulu toplantısında; Şirketimiz çıkarılmış sermayesinin 10.000.000 TL'den 20.990.000 TL'ye bedelli olarak artırılması ve artırılan 10.990.000 TL sermayeyi temsil eden payların, mevcut ortakların yeni pay alma haklarının tamamen kısıtlanarak, Şirketimizin Mine Tozlu'ya olan nakit ve muaccel borcunun ödenmesini teminen Mine Tozlu'ya tahsis edilmesi ve artırılan sermayeyi temsilen çıkarılacak 54.950 TL A grubu nama yazılı borsada işlem görmeyen tipte, 10.935.050 TL B Grubu hamiline yazılı borsada işlem gören tipte pay senetlerinin, Borsa İstanbul A.Ş. Toptan Alış Satış İşlemlerine İlişkin Uygulama Usulü ve Esasları hükümleri uyarınca saptanacak fiyattan satılması işlemlerine ilişkin olarak, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 23/03/2017 tarih ve 13/445 sayılı kararı uyarınca,

Borsa İstanbul A.Ş. Toptan Alış Satış İşlemlerine İlişkin Uygulama Usulü ve Esasları hükümlerine uygun olarak belirlenen 1 TL nominal değerdeki beher pay 1,20 TL fiyattan olmak üzere, 10.990.000 TL nominal değerdeki payların 13.188.000 TL'ye Mine Tozlu'ya satışının Borsa İstanbul A.Ş. Toptan Satışlar Pazarı'nda gerçekleştirildiği,

Borsa İstanbul A.Ş. Toptan Satışlar Pazarı'nda gerçekleşen satış işlemi ile Şirketimizin sermaye artırım işlemi tamamlanarak çıkarılmış sermayesinin 20.990.000 TL'ye ulaştığı ve söz konusu sermaye artırımı sonucunda 13.188.000 TL nakit girişi sağlandığı anlaşılmış olup, Şirketimiz esas sözleşmesinin "Sermaye ve Paylar" başlıklı maddesinin ekteki şekilde tadil edilmesine uygun görüş alınması amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na başvurulmasına ve gerekli diğer resmi izin ve tescil işlemlerinin yaptırılmasına karar verilmiştir."

2) 30 Mart 2017 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda yayınlanan Grup'un açıklamasında, "Şirketimiz Yönetim Kurulu'nca Zeynep Aşkın Korkmaz'ın Dünya Markaları Tekstil Aksesuar İç Dış Ticaret A.Ş.'nde sahibi bulunduğu 16.325,-TL ve İstanbul Bijuteri Moda ve Tekstil Ürünleri A.Ş.'nde sahibi bulunduğu 83.350,-TL nominal değerdeki paylarının, 1.722.000,-TL Dünya Markaları ve 1.028.000,-TL İstanbul Bijuteri için olmak üzere toplam 2.750.000,-TL devir bedeli karşılığında satın alınmasına karar verildiği" bildirilmiştir. Söz konusu işleme ilişkin Ak Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.'nin 21 Kasım 2016 tarihli raporunun sonuç ve değerlemede kullanılan varsayımları 5 Nisan 2017 tarihinde sunulmuştur. Söz konusu raporda Dünya Markaları Tekstil Aksesuar İç Dış Ticaret A.Ş. ve İstanbul Bijuteri Moda ve Tekstil Ürünleri A.Ş. için belirlenen değerler üzerinden yapılan pazarlık sonucu yaklaşık %50 iskontolu fiyattan pay satın alma işlemi gerçekleştirilmiştir.

Ayrıca Şirket daha önce de 01.03.2017 tarihinde yaptığı özel durum açıklamasına göre; Şirket Yönetim Kurulu'nca; Dünya Markaları Tekstil Aksesuar İç Dış Ticaret A.Ş.'nin 100.000 TL sermayesinde; SERDAR SÖZBİR'in sahip olduğu 12.000 TL, NAZİF SERHAN SÖZBİR'in sahip olduğu 5.000 TL, YUSUF ALTUN'un sahip olduğu 12.600 TL, SALİH ZEKİ ALTUN'un sahip olduğu 12.575 TL, SALİH ŞİMŞEK'in sahip olduğu 16.675 TL, RUMEYSA ŞİMŞEK'in sahip olduğu 4.250 TL, LATİFE ŞİMŞEK'in sahip olduğu 4.250 TL nominal değerde (toplam 67.350 TL nominal değerde, sermayesinin %67,35'i), İstanbul Bijuteri Moda ve Tekstil Ürünleri A.Ş.'nin 500.000 TL sermayesinde; SERDAR SÖZBİR'in sahip olduğu 83.325 TL, İSMAİL HAKKI ALTUN'un sahip olduğu 125.000 TL , YUSUF ŞİMŞEK'in sahip olduğu 125.000 TL nominal değerde (toplam 333.325 TL nominal değerde, sermayesinin %66,665'i) paylarının, Dünya Markaları Tekstil Aksesuar İç Dış Ticaret A.Ş. ve İstanbul Bijuteri Moda ve Tekstil Ürünleri A.Ş.'nin borçları ile faaliyetlerini yürütülebilmesi için gerekli olabilecek işletme sermayesinin temini karşılığında (toplam yaklaşık olarak 15.000.000 TL) devralınmasına karar verildiği açıklanmıştır. Yaklaşık 15.000.000 TL hisse devir bedeli kapsamında, raporlama tarihine kadar Şirket tarafından, Dünya Markaları ve İstanbul Bijuteri'nin sahip olduğu kredilere ait 706.038 TL ödeme yapılmıştır.

3) Şirket'in 30.03.2017 tarihinde yaptığı özel durum açıklamasına göre; Şirket Yönetim Kurulu'nca Endeğer Gayrimenkul Yönetim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nde sahibi bulunduğu paylardan 2.500 TL nominal değerdeki kısmının Ebru AKYÜZ'e 3.750.000 TL karşılığında devredilmesine, söz konu devir bedelinin 1.250.000 TL'sinin 05/07/2017, 1.250.000 TL'sinin 05/08/2017 ve 1.250.000 TL'sinin 05/09/2017 tarihlerinde olmak üzere 3 eşit taksitte tahsil edilmesine karar verildiği açıklanmıştır.

4) 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla Grup'un aleyhine açılmış ve devam eden toplam 1.622.049 TL tutarında 4 adet dava ve toplam 5.880.000 TL tutarında 1 adet icra takibi bulunmaktadır. Grup, hukuk müşavirlerinden alınan görüşe göre, Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davalarına kazanılması kuvvetle muhtemel olduğu ve davaların kaybedilse bile rücuen alacak davası ile alınabilecek olmaları gerekçesiyle herhangi bir karşılık ayırmamıştır. Bu alacak tutarı aktifin % 16,74'ü seviyesinde olup dönen varlıklar içindeki dağılım oranı % 19,85'tir.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Grup'un aleyhine açılmış ve devam eden 2 adet dava, 4 adet 106.036 TL tutarında icra takibi bulunmaktadır. Grup, aleyhine açılmış ve devam eden davalarına kazanılması kuvvetle muhtemel olduğu gerekçesiyle herhangi bir karşılık ayırmamıştır.

5) Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ile Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yayımlanan finansal

raporlama standartları, tebliğ ve yönetmeliklerine uygun olarak düzenlenen 2016 yılı konsolide finansal tabloları başka bir bağımsız denetim kuruluğu tarafından denetlenmiştir. Söz konusu bağımsız denetim kuruluğu, 12 Nisan 2017 tarihli bağımsız denetçi raporunda 31 Aralık 2016 tarihli konsolide finansal tablolarına ilişkin sınırlı olumlu (şartlı) görüş beyan etmiştir. Söz konusu 31 Aralık 2016 tarihli konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uyumuna ilişkin tarafımızdan bir sonuç açıklanmamıştır. Detayları ilişikteki konsolide finansal tablo Dipnotu 2'de belirtilen ve 31 Aralık 2016 tarihli konsolide finansal tablolara ilişkin yeniden düzenlemeleri de ayrıca denetlemiş bulunuyoruz. Söz konusu yeniden düzenlemelerde TMS'ye uygun olmayan herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir, ayrıca Grup'un 1 Ocak – 31 Mart 2017 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 22 Mayıs 2017 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

ELİT BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Member firm of CPA Associates International

M. Sait Öcal, YMM

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 22 Mayıs 2017

Faaliyet Raporu

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

İlgili Şirketler

İlgili Fonlar

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

Şirketimizin 2017 yılı 1. 3 aylık döneme ilişkin Faaliyet Raporu eklidir.