

1 OCAK-31 ARALIK 2013 HESAP DÖNEMLERİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Yönetim Kurulu Başkanlığı'na

Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait gelir tablosunu, öz sermaye değişim tablosunu ve nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolarla İlgili Olarak İşletme Yönetiminin Sorumluluğu

İşletme yönetimi finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmayı sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir. Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, 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, işletme yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca işletme 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 bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre,

Şartlı görüşü oluşturan hususlar;

1-31.12.2013 tarihi itibarıyla bağımsız denetçi refakatinde stok sayımı yapılmamıştır. Stok rakamlarında bulunan 3.626.987 TL tutar ve verilen avanslar hesabında bulunan 291.171 TL tutar, toplamda 3.918.158 TL tutar için kanaatimizce bağımsız denetçi görüşü oluşmamıştır.

2-Şirket aktifine kayıtlı marka değerini gösteren tutar (2.052.241 TL) için değer azalış ya da artışını test edilebilecek bir marka değerlendirme raporu bilanço tarihi itibarıyla tarafımıza sunulmadığı için kanaatimizce marka değerine ilişkin bağımsız denetçi görüşü oluşmamıştır. Bununla birlikte şirket yönetimi tarafından marka değerlendirme çalışmalarının 2014 yılı içerisinde yapılacağı ifade edilmiştir. Değerleme raporunun yaptırılacağına ilişkin yönetim kurulu kararı 2014/4 sayılı ile 28 Ocak 2014 tarihinde alınmış, fakat marka değerlemesini gerçekleştirecek şirket ile yapılmış bir sözleşme tarafımıza tevdi edilmemiştir.

3-Şirket bilançosunda şüpheli alacak hesabında bulunan 678.976 TL tutarın (450.031) TL'lik kısmı hariç Net 228.945 TL tutar için karşılık ayrılmamıştır. Söz konusu tutar için mutabakat çalışması neticelendirilemediğinden ,ilgili hesap için tarafımızda bağımsız denetim görüşü oluşmamıştır.

Yukarıdaki şartlı görüşü oluşturan hususların dışında Etiler Gıda ve Ticari Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar;

i) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 402. maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri sunmuştur. Şirket'in 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 rastlanılmamıştır.

ii) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 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 (Kamu Gözetim Kurumu) tarafından belirlenecek, ayrı bir rapor düzenleyerek, denetim raporu ile birlikte, yönetim kuruluna sunması gerekmektedir. Denetimimiz, bu riskleri yönetmek için Şirket Yönetimi'nin, gerçekleştirdiği faaliyetlerin operasyonel etkinliğini ve yeterliliğini değerlendirmeyi kapsamamaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla KGK tarafından bu raporun esasları hakkında taslak bir çalışma dışında bir açıklama yapılmamıştır. Şirket bilanço tarihi itibarıyla riskin erken teşhis komitesini 28 Ekim 2013 tarihinde 109 sayılı karar ile kurmuş, komiteye Ergün Emektar ve Ercan Çağlar atanmışlardır. Komite raporlarını 25 Kasım 2013 tarihi ve 24 Ocak 2014 itibarıyla yönetim kuruluna sunmuştur..

iii)6102 sayılı Türk Ticaret Kanunun 516. ,518. ve 610. maddelerine göre 01 Ocak 2013-31 Aralık 2013 dönemleri için düzenlemesi zorunlu olan Faaliyet Raporu şirket yönetim kurulunca hazırlanmış , tarafımızdan gerçekleştirilen denetim sırasında TTK hükümlerine ve Gümrük ve Ticaret Bakanlığının 23 Eylül 2012 tarihli, 28395 sayılı resmi gazetede yayımlanan, şirketlerin faaliyet raporunun asgari içeriğinin belirlenmesi hakkında ki yönetmeliğine uygun olup olmadığına dair önemli hususa ilişkin görüş kanaatimizce oluşmamıştır.

İstanbul, 03/03/2014

Randıman YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.

Gürcan Güneser, YMM

Sorumlu Ortak Baş Denetçi