

26.09.2014

BORSA İSTANBUL
Kotasyon Bölüm Müdürlüğü
İSTANBUL

Konu: 24.6.2014 tarih ve 07477 sayılı yazınız

Konuda belirtilen yazı ile şirketimizin KAP 'ta belirtilen 17.03.2014 tarihinde yayınlanan 2013 yılı denetimden geçmiş yıllık finansal tablolarında denetçinin şartlı görüşüne dayanak olarak belirttiğı hususların düzeltilmesine ilişkin açıklamalarımızdır. Bu açıklamalarımız yazınızdaki sıralama dikkate alınarak yapılmıştır.

Düzeltilme 1- Mükerrerlik düzeltilmiş, yeni dipnot açıklanmış ve finansal durum tablolarına yansıtılmıştır. Dipnot açıklaması aşağıdaki gibidir;

DİPNOT.10

DİĞER TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Ticari Alacaklar	31.Ara.2013
Alıcılar	525.741
Alacak Senetleri	50.862
Alacak Reeskontu	-18.719
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.018.994
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)	-1.018.994
Toplam	557.884

34. İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili Taraflardan Alacaklar	31.Ara.2013
Akman Dış Ticaret Mühahhitlik A.Ş.	300.722
Akman Gayrimenkul İşletme ve Turizm A.Ş.	61.341
Golden Meyve Suyu ve Gıda San. A.Ş	378.953
Akman Holding A.Ş.	7.227
Akman Otomotiv Elektronik Sanayi A.Ş.	-
Akman Sağlık Hizmetleri A.Ş.	13.112
Akman Film Prodüksiyon Reklam A.Ş.	7.935
Petroline Dış Ticaret Ltd. Şti	5.067
İlişkili Taraf Alacak Reeskontu (-)	-13.566
Toplam	760.791

Düzeltilme 2-a Diğer Dönen Varlıklar raporda belirtildiği gibi 1.863.930 TL değildir. Şirketimiz tarafından Bağımsız Denetçiye incelemesi için verilen Finansal Durum Tablosundaki Diğer Dönen Varlıklar Toplamı Dipnot açıklamalarında belirtildiği gibi olup toplam tutarı 1.066.326 TL'dir. Bu durum incelenen veriler Finansal Durum Tablosunda ve dipnot açıklamaları incelendiğinde açıkça görülecektir.

DİĞER VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31.Ara.2013
Verilen Sipariş Avansları	960.768
Gelecek Aylara Ait Giderler	82.396
Devreden KDV	6.388
Personele Verilen İş Avansları	62
Personel Avansları	350
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	16.362
Toplam	1.066.326

Düzeltilme 2-b- Denetim raporunda değerlendirme ve hesaplama hatası yapılmış olup raporda açıklanan rakam tamamen yanlıştır. Şöyleki; 01.01.2012 den itibaren tablolar ve dipnotlar incelendiğinde önceki dönemden devreden tutarın 6.360 TL olduğu, 31.12.2012 bakiyesinin 16.906 TL 31.12.2013 bakiyesinin ise 14.170 TL olduğu görülecektir. Dipnotlarda bu durum açıklanmıştır:

DİPNOT 19.

MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2013	31.12.2013
Özel Maliyet	38.145	38.145
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	234.427	234.427
Toplam	272.572	272.572
Birikmiş Amortismanlar		
Özel maliyet	-26.159	-27.455
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-229.507	-230.947
Toplam	-255.666	-258.402
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Net	16.906	14.170

MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

<i>Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	01.01.2012	31.12.2012
Özel Maliyet	25.187	38.145
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	234.427	234.427
Toplam	259.614	272.572
<i>Birikmiş Amortismanlar</i>		
Özel Maliyet	-25.187	-26.159
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-228.067	-229.507
Toplam	-253.254	-255.666
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6.360	16.906
Net		

Düzeltilme 2-c- Denetim için verilen finansal durum tablosunda (bugünkü değere realize edilmemiş) iskonto edilmemiş tutar bulunmaktadır. Dikkate alınan bu tutarın eksik olduğu dolayısıyla yanlış raporlandığı anlaşılmıştır. Gerçek tutar 105.075 TL olup düzeltilmiş dipnot açıklamasında mevcuttur.

ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI)

	31.Ara.2013
Kıdem Tazminatı Karşılığı	105.075
Toplam	105.075

Kıdem tazminatı ödemeleri her hizmet yılı 30 günlük brüt maaş ödemesi üzerinden hesaplanmış olup, reel iskonto oranı ile gelecekte ödenecek kıdem tazminatının bugünkü değeri hesaplanmıştır.

	01.01- 31.12. 2013	01.01-2012 31.12. 2012
1 Ocak İtibariyle Karşılık	110.707	143.253
Faiz Maliyeti	5.030	5.798
Hizmet Maliyeti / İptali (-)	53.283	14.244
Ödenen Tazminat	-74.050	-82.562
Aktüeryal Fark	10.105	29.974
31 Aralık itibariyle karşılık	105.075	110.707

Düzeltilme 3- Bu tutar dikkate alınarak dipnot yeniden düzenlenmiş ve finansal durum tablosuna yansıtılmıştır.

Kısa Vadeli Diğer Ticari Borçlar	31.Ara.2013	
Satıcılar	2.052.863	—
Borç Reeskontu	-25.342	
Borç Senetleri	247.000	-
Borç Senetleri Reeskontu	-4.854	-
Toplam	2.269.667	—

Düzeltilme 4- Bu tutar 2013 yılı finansal durum tablosundan çıkartılarak düzeltilmiş yeni tutar tabloya yansıtılmıştır.

Düzeltilme 5- KAP’ ta yayınlanan 31.12.2013 tarihli finansal durum raporlarında belirtilen 4.917.520 TL yeniden düzenlenen finansal durum tablolarında yer almayacak olup, Ereğli Vergi Dairesi borç yapılandırılması tutarı 3.597.372 TL’ dir. 880.000 TL 2014 yılında 2.717.372 TL sonraki yıllarda ödeneceği varsayılmakla birlikte Danıştay 3.ncü Dairesinde açılmış olan davamız henüz sonuçlanmamıştır. Düşüncemiz 37 numaralı standart dikkate alınarak; dipnot olarak sunulabilir fakat finansal durum tablosunda yer almamalıdır.

Düzeltilme 6- 249.799 -TL tutarındaki finansal gelirler rakamı mükerrer olduğundan yeniden düzenlenen 31.12.2013 tarihli finansal tablolarda düzeltilecektir.

Düzeltilme 7- Ereğli Vergi Dairesi tarafından 2006 yılının vergi cezalarına ilişkin yapılandırılan tutar 3.597.372- TL’ dir. 5 numaralı cevabımızda belirtildiği gibi bu rakam sehven 4.917.520 TL olarak yazılmış olup aslının 3.597.372- TL olduğu tespitlerimiz sonucu anlaşılmıştır. Sözü edilen 5. maddede belirtildiği üzere Danıştay 3. Dairesinde açılmış olan davamız henüz sonuçlanmamıştır. Düşüncemiz 37 numaralı standart dikkate alınarak dipnot olarak sunulması, finansal durum tablosunda gösterilmemesi şeklindedir.

Düzeltilme 8- 2012 yılı için düzenlenen finansal durum tablosundaki 15.987.702 TL’ nin doğru olduğu kabul edilmek zorundadır. Şöyle ki bu tutar bağımsız denetimden geçmiş ve KAP’ ta yayınlanmıştır. 2013 yılı için ise Bağımsız Denetim Raporunda belirtilen 14.333.871-TL tutarında stok bulunmaktadır çünkü gerek finansal durum tablosunda gerekse dipnotlarda açıklanan tutar 13.875.805-TL’ dir. Ancak dipnotta görülen 960 TL tutarındaki stok değer düşüklüğü karşılığı önceki yıllardan gelmekte olup ayrıldığı dönemde gider yazılmıştır, dolayısıyla bu tutarın mükerrer gider yazılması için dikkate alınmaması gerekir, nitekim dikkate alınmamış ve stok değeri 13.876.765-TL olması gerekir.

Düzeltilme 9- Yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda düzeltmeler yapıp KAP’ ta yayınlanan tablolar düzeltilerek yeniden yayınlanacaktır.