

13 Eylül 2024

Vizyon Grup Bağımsız Denetim A.Ş.

Kısıklı Mah. Gurbet Sk.

N:14 K:3 D:9

Üsküdar / İstanbul

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait 253.677.203 TL geçmiş yıllar zararları ve yine aynı tarih itibarıyla sona eren dönem içerisinde husule gelmiş (63.812.292) TL net dönem zararı ihtiva eden Mercan Kimya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi.'nin ("Grup") konsolide finansal tablolarının Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'ler") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunulup sunulmadığı konusunda bir görüş bildirilmesi amacıyla tarafınızca yürütülen bağımsız denetimle ilgili olarak, aşağıda açıkladığımız malumatın en iyi kanaat ve bilgilerimize dayandığını teyit ederiz.

Konsolide Finansal tablolar

1. Bağımsız denetim sözleşmesinin şartlarında öngörülen, konsolide finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması ve mali durumumuzun, faaliyet neticelerimizin ve nakit akışlarımızın tüm önemli yönleriyle doğru ve gerçeğe uygun bir şekilde gösterilmesi sorumluluğunun tarafımıza ait olduğunu ve söz konusu sorumluluğu yerine getirdiğimizi kabul ve beyan ederiz.
2. Konsolide finansal tabloların mali durumumuzu, faaliyet neticelerimizi ve nakit akışlarımızı tüm önemli yönleriyle eksiksiz ve doğru olarak gösterdiğini, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ve bu konsolide finansal tablolarla ilgili açıklayıcı notlara önemli tesirleri olabilecek veya söz konusu konsolide finansal tablolar ve bu konsolide finansal tablolarla ilgili açıklayıcı notlara önemli tesirleri olmasa bile, Grup'un mali durumunda veya faaliyet neticelerinde müspet veya menfi önemli değişikliklere sebep olmuş veya olabilecek herhangi bir hadise veya hususun şu ana kadar dikkatimize gelmediğini teyit ederiz. Aktif ve pasiflere önemli tesirleri olabilecek tarafınıza bildirmediğimiz ve konsolide finansal tablolarda açıklamadığımız herhangi bir plan ve niyetimiz mevcut değildir.
3. Konsolide finansal tabloların kaynağını teşkil etmekte olan muhasebe kayıtlarında ve mali defterlerde doğru olarak izah edilmemiş ve/veya kayda geçmemiş herhangi bir hesap, işlem veya önemli anlaşma bulunmamaktadır.
4. İlişkili taraf ilişkileri, bakiyeleri ve işlemleri; TFRS'lere ve KGK Duyurusu uyarınca uygun şekilde muhasebeleştirilmiş ve açıklanmıştır.
5. Grup'un bildiğimiz bütün kasa ve banka hesapları ile diğer tüm varlıkları 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal tablolara intikal ettirilmiştir.
6. Maddi olmayan duran varlıkları ve yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 550.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır. Bahsedilenlerin haricinde herhangi başka bir teminat veya başka şekilde bir kısıtlama bulunmamaktadır. Faaliyetlerimiz için lüzumlu olmayan hiçbir maddi duran varlık bulunmamaktadır. Bütün maddi duran varlıklar iyi durumda olup, yakın bir zaman içinde önemli meblağlara varabilecek tamir ve yenileme masraflarına ihtiyaç hissedilmesi beklenmemektedir.
7. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla alacakların Grup kayıtlarında karşılık ayrılan bölümü (84.225.377) hariç tamamının tahsili mümkün olup, herhangi bir ilave karşılık ayırmaya gerek yoktur. Alacakların üzerinde herhangi bir kısıtlama söz konusu değildir.

8. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla toplam 416.135.351 TL olan stokların değerlemesinde elde etme maliyeti esas alınmıştır. Söz konusu stoklar üzerinde herhangi bir kısıtlama bulunmamaktadır ve bu stoklar ile ilgili herhangi bir ilave değer düşüklüğü karşılığı ayırmaya gerek yoktur.
9. Grup'un bildiğimiz bütün mükellefiyetleri 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal tablolarda gösterilmiştir. Bütün taahhütler, muhtemel mükellefiyetler, davalar, vergi ihtilafları, muhtemel tazminat veya ihtilaf yaratacak durumları da dikkate alarak bu bakımlardan lüzumlu olabilecek karşılıkların ve konsolide finansal tablolardaki bu durumlarla ilgili açıklamaların yeterli olduğuna inanıyoruz.
10. Finansal raporlama hakkında ilgili kurumlar tarafından belirlenen kurallara uyulmadığı veya konsolide finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olabilecek zararın olduğuna dair herhangi bir tebligat bulunmamaktadır.
11. Gelecek alımlarla ilgili taahhütler, beklenen ticari ihtiyaçlar ve zarara sebep olacak fiyatlar için değil, miktarlar içindir. Satış taahhütlerinin yerine getirilmesinden veya getirilememesinden doğan zararlar için karşılık ayrılmıştır.
12. Gerçeğe uygun değer ile ölçülenler dahil, muhasebe tahminlerinin oluşturulması sırasında kullanılan önemli varsayımların makul olduğunu teyit ederiz.
13. Muhasebe kayıtlarına ve konsolide finansal tablolara usulüne uygun intikal ettirilmemiş olan üçüncü şahıslara yapılmış herhangi usulsüz ödemeden veya Grup'un normal operasyonlarına ait diğer ödemelerden haberdar değiliz.
14. Bilanço tarihinden sonra gerçekleşen ve TFRS'lere ve KGK Duyurusu'na uygun olarak düzeltme veya açıklama gerektiren tüm olayların düzeltildiğini veya açıklandığını teyit ederiz.
15. 30 Haziran 2024 itibarıyla gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilen yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri 527.113.046 TL'dir.
16. Maddi duran varlıklar hesap grubunda muhasebeleştirilen arsalar ve binalar 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinden taşınmaktadır. Söz konusu muhasebe politikası nedeniyle oluşan, (31.836.750) TL tutarındaki değer azalışı ise "diğer kapsamlı gelir/gider" tablosunda muhasebeleştirilmiştir.
17. Düzeltilmemiş yanlışlıkların konsolide finansal tablolar üzerindeki etkileri tek başına veya toplu olarak önemsizdir. Düzeltilmemiş farklar tablosu Ek 2'de sunulmuştur.

Sunulan Bilgiler

1. Aşağıda belirtilen hususlar usulüne uygun bir şekilde kaydedilmiştir ve/veya konsolide finansal tablolarda bunlar hakkında yeterli açıklamalar yapılmıştır:
 - a) İlişkili tarafların kimlikleri ve söz konusu ilişkili taraflarla olan işlemler ve bu işlemler sonucu meydana gelen satışlar, alımlar, alınan/verilen krediler, kiralamarlar ve alınan/verilen teminatlar da dahil olmak üzere bütün borç/alacak tutarları,
 - b) Grup tarafından bağlı şirketler, yönetim kurulu üyeleri, çalışanlar veya herhangi bir üçüncü kişi lehine verilmiş sözlü teminatlar ve diğer anlaşmalar,
 - c) Finansal kuruluşlarla (banka ve benzeri) yapılan anlaşmalara göre mevduat hesaplarında belli bir miktar nakit bulundurma veya nakit bakiyeleri üzerinde kısıtlamalar ve kredi limitleri gibi durumlar,
 - e) Evvelce satılmış bulunan mal ve diğer grup varlıklarının tekrar satın alınmalarını öngören anlaşmalar,

- f) Grup'un olağan işler haricindeki diğer hususlara ait anlaşmalar,
 - g) Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri.
2. Şirket'imizin direk ve/veya dolaylı olarak yönetim ve/veya sermaye açısından; iştirakleri, bağlı ortaklıkları ve grup şirketleri EK'li tabloda belirtilmiştir. EK1'de belirtilen şirketlerden başka ilişkili şirketimiz yoktur.
3. Hukuk müşavirlerimiz Bülent Ayas Hukuk Bürosu avukatları olup, kişi veya grup olarak başka bir hukuki temsilcimiz bulunmamaktadır.
4. Konsolide finansal tablolarda yer alan 221.961 TL tutarındaki dava karşılığı haricinde hukuk müşavirlerimiz tarafından tarafımıza bildirilen ve ileride yükümlülük doğurabilecek ilave herhangi bir dava bulunmamaktadır.
5. Bilgimiz dahilinde çevre koruma yasalarına aykırı herhangi bir uygulama bulunmamaktadır.
6. Tarafımızca size:
- a) Bütün mali ve muhasebe kayıtları, bu kayıtlarla ilgili evraklar ve diğer hususlar gibi konsolide finansal tabloların hazırlanmasıyla ilgili tüm bilgilere erişim imkânı,
 - b) Yürütülen denetimle ilgili olarak tarafınızdan talep edilen ilave bilgiler,
 - c) Denetim kanıtlarının toplanması için işletme içinde gerekli görülen kişilerle kısıtlama olmaksızın görüşme imkânı sağlanmıştır.
 - d) Hilenin önlenmesine ve tespit edilmesine yönelik iç kontrolün tasarlanmasına, uygulanmasına ve işleyişin sürdürülmesine ilişkin sorumluluklarımızı kabul ederiz.
 - e) Dahili muhasebe kontrol sistemi üzerinde önemli rolleri olan müdüriyet personeli ve memurların veya diğer elemanların sebep olduğu ve konsolide finansal tablolar üzerinde önemli tesirler yaratabilecek herhangi bir suistimal hadisesinin olmadığını teyit ederiz.
 - f) Muhtemel bir zarar kaydını gerektiren veya konsolide finansal tablolarda açıklanması icabeden, kanun ve nizamların ihlal edilmesine sebep olan veya muhtemelen ihlal edilmesine sebep olabilecek herhangi bir hadisenin olmadığını teyit ederiz. Grup mevcut anlaşmaların, ihlali halinde konsolide finansal tablolar üzerinde önemli tesirleri olabilecek bütün hükümlerine tamamen uymuştur.
 - g) Konsolide finansal tabloların hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerebileceği riskine ilişkin olarak tarafımızdan yapılan değerlendirmenin sonuçları tarafınızla paylaşılmıştır.
 - h) İşletmeyi etkileyen ve yönetimin, iç kontrollerde önemli görevleri bulunan çalışanların veya konsolide finansal tablolarda önemli bir etki oluşturabilecek konulardaki diğer kişilerin dahil olduğu gerçekleşmiş veya şüphelenilen hileler hakkında sahip olduğumuz bütün bilgiler tarafınızla paylaşılmıştır.
 - i) Çalışanlar, eski çalışanlar, analistler, düzenleyici kurumlar veya başkaları tarafından bildirilen ve işletmenin konsolide finansal tablolarını etkileyen hile iddiaları veya hile şüpheleri hakkında bildiklerimiz tarafınızla paylaşılmıştır.
7. Denetim raporu tarihi itibarıyla bütün Genel Kurul ve Yönetim Kurulu kararları (ve henüz karar defterlerine kayda geçmemiş olan yeni toplantılarla ilgili kararların özeti) tarafınıza sunulmuştur. İncelemenize sunulan son imzalı Yönetim Kurulu kararı, 21 Haziran 2024 tarihli 15 no'lu karardır.

8. Konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında etkileri dikkate alınması gereken bilinen tüm aykırılık veya şüphelenilen aykırılık halleri tarafınız ile paylaşılmıştır.

Saygılarımızla,

Mercan Kimya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi