

**BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU****Umpaş Holding A.Ş.****Genel Kurulu'na****A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi****1. Görüş Bildirmekten Kaçınma**

Umpaş Holding A.Ş.'nin ("Grup") 31 Aralık 2020 tarihli bilançosunun ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait gelir tablosunun, öz kaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının denetim çalışmalarını yapmak üzere görevlendirilmiş bulunmaktayız.

Grup'un finansal tablolarına ilişkin herhangi bir görüş verememekteyiz. Görüş Bildirmekten Kaçınmanın Dayanağı bölümünde belirtilen hususun öneminden dolayı, tarafımızca söz konusu finansal tablolara ilişkin denetim görüşüne dayanak oluşturacak yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilememiştir.

**2. Görüş Bildirmekten Kaçınmanın Dayanağı**

Denetim sürecinde Müşteri Kabul ve Sözleşme Kabul anketleri yapılarak, 2020 dönemine ait finansal tabloların denetimi amacıyla bağımsız denetim sözleşmesi yapılmış, ancak sözleşme sonrasında 2020 döneminin tamamını kapsayacak şekilde bağımsız denetim raporumuza dayanak oluşturabilecek herhangi bir veri alınamamıştır.

Ayrıca, Grubun bağlı ortaklıkları arasında yer alan ve üretimi sağlayan ana şirketi Seranova Seramik Anonim Şirketi hakkında 26.02.2021 tarihinde Kamu Aydınlatma Platformu'na yapılan Özel Durum Açıklamasına göre Uşak 3. Asliye hukuk Mahkemesi 2020/597 Sayılı Dosyasın 26.02.2021 tarihli duruşmasında mahkemece verilen kararlar aşağıdaki şekildedir:

- Konkordato geçici mühletin uzatılması ve kesin mühlet verilmesi talebinin reddine,
- Şirket hakkında verilen geçici mühletin kaldırılmasına,
- Şirketin konkordato talebinin reddine,
- T.C. Uşak 3. Asliye Hukuk Mahkemesince (Asliye Ticaret Mahkemesi Sıfatıyla) verilen tüm tedbirlerin kaldırılmasına,
- Geçici konkordato komiserinin görevinin sona erdirilmesine karar verilmiştir.

**3. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları**

Grup yönetimi; finansal tabloların TMS-TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunulmasından ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrollerden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

#### 4. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır;

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir, ancak var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların tek başına veya toplu olarak finansal tablo kullanıcılarının, finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz.

Tarafımızca ayrıca;

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile, muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gereceğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata ve hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil, ama duruma uygun denetim prosedürlerinin tasarlamak amacı ile denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliğinin esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmememiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere genel sunumu yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinde gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız.

Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğrucayı kamu yararını açacağına makul şekilde beklendiği durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Bağımsız denetçinin sorumlulukları ile ilgili verilen ve yukarıda yer alan açıklamalar neticesinde “Görüş Vermekten Kaçınmanın Dayanağı” bölümünde belirtilen hususlardan dolayı tarafımızca, söz konusu finansal tablolara ilişkin denetim görüşüne dayanak oluşturacak yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilememiştir.

## B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

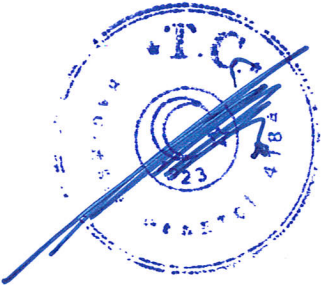
1-) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 398. Maddesinin 4. Fıkrası uyarınca düzenlenmesi gereken Riskin Erken Saptanması ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu, Grup’un komiteye ait toplantı tutanaklarını tarafımıza sunmaması nedeniyle düzenlenememiştir.

2-) TTK’nın 402’inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup’un 1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Grup esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygunluğuna ilişkin, “Görüş Vermekten Kaçınmanın Dayanağında belirtilen husus nedeniyle herhangi bir görüş bildirememekteyiz.

3-) TTK’nın 402’inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmamış ve talep edilen belgeleri vermemiştir.

Ankara, 10 Mart 2021

NOTE OFFICE ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM  
DANIŞMANLIK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK AŞ  
MEMBER OF EUROPEFIDES



**Durak ÇELİK, YMM**  
Sorumlu Denetçi