

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG A.Ş.'NİN
01.01.2016 - 31.12.2016 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI
HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Yönetim Kurulu' na
İstanbul

1. Giriş

ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG A.Ş. ' nin 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan konsolide bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide kar/zarar tablosunu, kapsamlı gelir tablosunu, öz sermaye değişim tablosunu ve nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

2. Finansal Tablolara İlgili Olarak İşletme Yönetiminin Sorumluluğu

Şirket yönetimi finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe 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.

3. Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, 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 gerçeğe uygun 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, Şirket yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Şirket 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.

Dikkat Çekilen Hususlar

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki bazı hususlara dikkat çekmek isteriz.

- 43 No'lu dipnotta belirtildiği üzere, Atlantis Yatırım Holding A.Ş.' nin, sermayesinin %100'üne sahip olduğu bağlı ortaklığı olan OR-NA Tarım Ürünleri San. Ve Tic. A.Ş. T.T.K.' nın 376. Maddesi kapsamında sermayesinin 2/3 ünü kaybetmiş olup, teknik iflas durumundadır. 27.06.2016 tarihinde yapılan 2015 yılı olağan genel kurul toplantısında, Or-Na Tarım'ın mevcut sermayesi ile faaliyetine devam etmesine karar verilmiştir.

4. Görüş

Sınırlı Olumlu (Şartlı Görüş) Görüşün Dayanağı

Şirketin 2016 yılında hisselerinin %50,2'sini satın almış olduğu bağlı ortaklığı Naviga Tekstil ve Dış Tic. A.Ş.'nin stok yönetimi ve stok kontrolü ile ilgili sağlıklı bir sonuç verecek sistemi olmadığından stok ve maliyet kalemleri ile ilgili olarak güvence verilemeyeceği kanaatine ulaşılmıştır. Buna bağlı olarak bu kalemlerde herhangi bir düzeltmenin gerekip gerekmediği tespit edilememiştir. Naviga Tekstil A.Ş.'nin gelir tablosu hesaplarının yalnızca 24.10.2016-31.12.2016 arasındaki kıst döneme isabet eden kısmı konsolidasyona dahil edilmiş olduğu için, güvence verilemeyen kısım Naviga Tekstil A.Ş.'nin 24.10.2016-31.12.2016 tarihleri arasında gerçekleşen maliyet tutarıdır.

Sınırlı Olumlu Görüş

Görüşümüze göre, yukarıda '**Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı**' paragrafında belirtilen hususların etkileri hariç olmak üzere, ilişikteki finansal tablolar, **ATLANTİS YATIRIM HOLDİNG A.Ş.**'nin 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla gerçek finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akımlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

1) 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 378'nci maddesi çerçevesinde, Şirketin pay senetleri borsada işlem görmediği için, Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi kurulması zorunluluğu bulunmamakta olup, denetlememiz sırasında Şirket'in riskleri yönetmek için yönetim organlarıyla bu faaliyetleri yönettiği görülmüştür. Bu sebeplerle risk komitesinin kurulmasına gerek olmadığı kanaatine varılmıştır.

2) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2016 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

İstanbul, 13 Mart 2017

IŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

An independent member of BKR International

Mehmet Halim ŞAHİN

Sorumlu Ortak Başdenetçi