

Tarih: 23/02/2022

GÖRÜŞ BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

İsmet Kaptan Mahallesi Gazi Bulvarı Münir Bırsel Plaza No:95/13
Konak- İZMİR

Bu açıklama mektubu, **İzmir Fırça Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları (Grup)**'nın 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarının Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'ne uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulup sunulmadığı konusunda bir görüş bildirilmesi amacıyla tarafınızca yürütülen bağımsız denetimle ilgili olarak sunulmuştur.

Söz konusu finansal tabloların denetimi esnasında, yeterli denetim kanıtı elde etmek amacıyla yapmış olduğunuz sorgulamalar, çalışmalar, hesaplamalar, talep etmiş olduğunuz bilgi ve belgelere ilişkin olarak tarafınıza doğru ve eksiksiz olarak bilgi ve belge sunulduğunu teyid ve beyan ederiz. Yine bu kapsamda aşağıdaki hususları teyit ederiz:

Finansal Tablolar

- 1) Finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartları /Türkiye Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'ne uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığının bağımsız denetimi için 31/03/2021 tarihli bağımsız denetim sözleşmesinin şartlarında öngörülen sorumluluklarımızı (özellikle finansal tabloların gerçeğe uygun bir biçimde sunulması sorumluluğumuzu) yerine getirdik.
- 2) Gerçeğe uygun değer ile ölçülenler dâhil, tarafımızca muhasebe tahminlerini oluştururken kullanılan önemli varsayımlar makuldür (BDS 540).
- 3) İlişkili taraf ilişkileri ve işlemleri, Türkiye Muhasebe Standartları uyarınca uygun şekilde muhasebeleştirilmiş ve açıklanmıştır (BDS 550).
- 4) Finansal tabloların tarihinden sonra gerçekleşen ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak düzeltme veya açıklama yapılmasını gerektiren tüm olaylar düzeltilmiş veya açıklanmıştır (BDS 560).
- 5) Düzeltilmemiş yanlışlıkların bir bütün olarak finansal tablolar üzerindeki etkileri tek başına veya toplu olarak önemsizdir. Düzeltilmemiş yanlışlıkların listesi bu açıklama mektubuna eklenmiştir (BDS 450).
- 6) Mali durumun, faaliyet sonucunun ve mali durumdaki değişikliklerin, mali tablolarda, uyumlu olarak layıkıyla arz edilmesinden sorumluyuz.
- 7) İlişkili kişiler ile yapmış olduğumuz işlemler tamamen gerçeği yansıtmaktadır. Ayrıca;
 - Ana kuruluş, ana ortaklık, müessese, bağlı ortaklık, iştirak ve ortaklardan yapılan her türlü alım-satım; bunlara verilen ve bunlardan alınan paralar; bunlardan alınan ve bunlara ödenen faiz, kira, danışmanlık, reklam-tanıtım payları, eğitim ve benzeri işlemler tarafınıza eksiksiz olarak bildirilmiştir.
 - Şirket'in ana kuruluş, ana ortaklık, müessese, bağlı ortaklık, iştirak ve ortaklar lehine vermiş olduğu garanti, taahhüt, kefalet, aval, ciro gibi yükümlülüklerin tamamı tarafınıza açıklanmıştır.

(Kaşe-imza)

- 8) Aktif ve pasiflerin taşındıkları değerleri ve sınıflandırmalarını önemli ölçüde etkileyecek niyet veya planlarımız yoktur.
- 9) Aşağıdakiler mali tablolarda ve onları tamamlayıcı notlarda layıkıyla kaydedilmiş ve/veya açıklanmıştır.
 - Hukuki kurumlarla yapılan işlemler dahil olmak üzere satışlar, satın almalar, borçlar, transferler, kiralama düzenlemeleri, verilen ve alınan teminatlar ve bunlarla ilgili borç veya alacak bakiyeleri.
 - Sermaye veya ihtiyatları etkileyen kısıtlamalar veya düzenlemeler.
 - Mali kuruluşlarla, Şirketin mevcut nakit veya kredi imkânlarını kısıtlayıcı veya benzeri düzenlemeler.
- 10) Kanun ve yönetmeliklere uyulmamasından kaynaklanıp mali tablolarda açıklanması veya vukuu muhtemel zararlar için karşılık ayrılmasını gerektirecek hususlar yoktur.
- 11) Şirketimiz personeli ve/veya satıcılar ve/veya alıcılar ile henüz dava aşamasına gelmemiş herhangi bir ihtilafı ve/veya bunlardan gelen herhangi bir tazminat talebi yoktur.
- 12) Tahakkuk ettirilmesi veya dipnotlarda açıklanması gereken önemli yükümlülükler, muhtemel kar veya zararlar yoktur.
- 13) Daha önce satılmış bulunan aktifleri geri satın alma konusunda anlaşmalar yoktur.
- 14) Mali tablolara kaynak teşkil eden muhasebe kayıtları, Şirketin işlemlerini, yeteri kadar detayla birlikte layıkıyla ve doğru olarak yansıtmaktadır.
- 15) Kullanılamaz ve ihtiyaç fazlası stokları elde edilebilir net değerlerine indirmek için gerekli önemli karşılıklar yoktur.

Sunulan Bilgiler

- 16) Tarafımızca size:
 - Kayıtlar, dokümanlar ve diğer hususlar gibi finansal tabloların hazırlanmasıyla ilgili tüm bilgilere erişim imkânı,
 - Yürütülen denetimle ilgili olarak tarafımızdan talep edilen ilave bilgiler,
 - Denetim kanıtlarının toplanması için işletme içinde gerekli görülen kişilerle kısıtlama olmaksızın görüşme imkânı sağlanmıştır.
- 17) Tüm işlemler muhasebe kayıtlarında kaydedilmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır.
- 18) Finansal tabloların hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içermeye riskine ilişkin olarak yaptığımız değerlendirmenin sonuçları tarafınıza açıklanmıştır (BDS 240).
- 19) Haberdar olduğumuz ve işletmeyi etkileyen ve aşağıdaki kişilerin dahil olduğu gerçekleşmiş veya şüphelenilen hilelere ilişkin tüm bilgiler açıklanmıştır:
 - Yönetim,
 - İç kontrolde önemli görevleri bulunan çalışanlar,
 - Finansal tablolarda önemli etki oluşturan bir hile yapabilecek konumdaki diğer kişiler (BDS 240).
 - Yönetim veya dahili kontrol sisteminde önemli rolü olan çalışanların hiçbirisi ile ilgili usulsüzlük ve/veya suistimal olmamıştır.
 - Diğer çalışanlarla ilgili olup da mali tablolar üzerinde önemli etkileri olabilecek usulsüzlük ve/veya suistimal olmamıştır.
- 20) Çalışanlar, eski çalışanlar, analistler, düzenleyici kurumlar veya başkaları tarafından bildirilen ve işletmenin finansal tablolarını etkileyen hile iddiaları veya hile şüphelerine ilişkin ilgili tüm bilgiler açıklanmıştır (BDS 240).
- 21) Kanuni mercilerce mali raporlama konularında uyulması gerekli yöntemlere uyulmadığı veya eksiklik bulunduğu hakkında tarafımıza yapılmış ve mali tablolar üzerinde önemli olabilecek uyarılar yoktur. Şirketimize bildirilmiş olan herhangi bir vergi ve/veya Sosyal Sigorta Kurumun ihtilafı, tarhiyatı, ödeme tebligatı ve/veya ödeme emri yoktur.

- 22) Şirketimizin Tapu Daireleri, T.C. Mal Müdürlükleri, T.C.Enerji Bakanlığı, T.C. Orman Bakanlığı, Bankalar Denetleme Düzenleme Kurumu (BDDK), T.C. Hazine Müsteşarlığı ve diğer bilimum resmi devlet daireleri ile aşağıda belirtilenler dışında herhangi bir ihtilafı yoktur ve/veya bunlardan herhangi bir ödeme tebligatı veya emri alınmamıştır.
- 23) Şirketin herhangi bir ihtilafı yoktur.
- 24) Finansal tabloların hazırlanması sırasında etkisi dikkate alınması gereken bilinen tüm mevzuata aykırılık veya şüphelenilen aykırılık halleri açıklanmıştır (BDS 250).
- 25) İşletmenin ilişkili taraflarının kimlikleri ve haberdar olduğumuz tüm ilişkili taraf ilişkileri ve işlemleri açıklanmıştır (BDS 550).
- 26) Şirketimizin hukuk müşavirleri aşağıda belirtilen kişi ve/veya kuruluşlardan oluşmakta olup başka hukuk müşavirimiz yoktur.

<u>Sıra No</u>	<u>Adı Soyadı/Ünvanı</u>
1.	Av. Fahri Coşkun
2.	
3.	

Şirketimizin rapor tarihi itibarıyla yukarıda belirtilen hukuk müşavirlerimizin yazılı olarak tarafımıza bildirdikleri dışında devam etmekte olan davası bulunmamaktadır.

- 27) Şirket mali tablolarda ve/veya ilgili şirket kayıtlarında gösterilen aktifler üzerinde tam bir tasarrufa sahiptir ve bunların mülkiyeti hiçbir ihtilafa yer vermeyecek şekilde şirketin mülkiyetindedir. Bunlar üzerinde tarafınıza beyan edilenin dışında herhangi bir ipotek, kefalet, ihtiyati haciz ve/veya rehin durumu yoktur. Mali tablolarda ve/veya ayrılan amortisman karşılıklarına ilaveten amortisman ayrılmasını gerektirmeyecek yıpranma ve/veya kaza ve/veya başka bir durum olmamıştır.
- 28) Herhangi bir satış taahhüdünü yerine getirirken doğacak veya yerine getirememekten kaynaklanabilecek önemli zararlar yoktur.
- 29) Normal ihtiyacın fevkinde miktarlarda veya geçerli piyasa fiyatlarından yüksek fiyatlarla mal satın alma taahhütlerimiz yoktur.
- 30) Grubumuzun herhangi bir iştiraki bulunmamaktadır.
- 31) Uyulmaması halinde mali tablolar üzerinde önemli etkileri olabilecek anlaşmaların tüm vecibelerine uyulmuştur.
- 32) 01.01.2021 tarihinden önce imzalanmış bulunan leasing sözleşmeleri: Bulunmamaktadır.

33) Yatırım amaçlı gayrimenkuller bulunmamaktadır.

34) Finansal araçların elde tutma amaçları:

Finansal araçlar yıl sonu itibarıyla aktifte yer almamaktadır.

35) Şirketimizin döviz ve faiz haddi ile ilgili işlemleri aşağıdaki gibidir (Forward, futures v.b. türev işlemleri):

Türev işlemler yıl sonu itibarıyla aktifte yer almamaktadır.

36) Bilanço tarihinden sonra mali tablolarda tashih veya açıklama gerektirecek herhangi bir olay olmamıştır.

(Kaşe-imza)

37) Royalty (isim hakkı) ve benzeri önemli sözleşme bulunmamaktadır.

38) İlişkili kuruluşlar ile olan ticari ve/veya ticari olmayan ilişki ve işlemlerimizdeki (alış, satış, ortak gider dağıtımı vb.) çalışma prensiplerimiz aşağıda belirtilmiştir.

<u>İlişkili Firmanın Unvanı</u>	<u>İlişki ve İşlemlerin Türü</u>	<u>Çalışma Prensipieri</u>	<u>Diğer Açıklamalar</u>
İzpet Plastik Enerji A.Ş.	Mal alımı		3.146.050 TL
Luna Fırça LTD. ŞTİ.	Mal alımı		54.150 TL
İzpet Plastik Enerji A.Ş.	Mal satımı		744.765 TL

39) Grup'un her türlü yükümlülük, taahhüt, ipotek, kefalet vb. bilanço dışı yükümlülüklerinin detayı şu şekildedir;

Grup'un 31 Aralık 2021 itibarıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı 21.914.326 TL'dir.

40) İştirakler, Ortaklar, Bağlı Ortaklıklar ve Grup Firmaları lehine vermiş olduğumuz kefalet, teminat vb. bulunmamaktadır.

41) İştirakler, Ortaklar, Bağlı Ortaklıklar ve Grup Firmalarının lehimize vermiş oldukları kefalet, teminat vb. bulunmamaktadır.

42) İştirakler, Ortaklar, Bağlı Ortaklıklar, İlişkili şirketler ve/veya herhangi başka bir şirket üzerinden kullanılan krediler bulunmamaktadır.

43) Mali tablolarda ve/veya ilgili kayıtlarda gösterilen alacaklar bildirilen vadelerde tahsil edilecektir. Tahsili geciken alacaklar için, mali tablolar ve/veya ilgili kayıtlarda ayrılan karşılıklar dışında şüpheli alacak karşılığı ayrılmasına gerek yoktur.

44) Grup, maddi duran varlıklarına kalıntı değer hesaplamamaktadır.

45) Grup, kiralamış olduğu binalar için sözleşme yenilemiyor olup karşı tarafın kesmiş olduğu faturalara istinaden kira giderlerini muhasebeleştirmektedir. Bu nedenle TFRS 16 kapsamına girecek olan yeni düzenlemeleri uygulamama yolunu seçmiş, uygulaması halinde gereceği yansıtmaması riskinin ortaya çıkacağını bildirmiştir.

Saygılarımızla,

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

İZMİR FIRÇA
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
M.Kemal Atatürk Blv. No:18 / O.S.B. Cigli / İZMİR
Tel:0 232 328 31 87 / 0 232 328 32 20
ÇİĞLİ M.D. 484 082 83 55
(Kaşe-imza)