

KPMG Bağımsız Denetim ve SMMM. A.Ş.
İş Kuleleri, Kule 3, Kat 4
Levent, İstanbul

Telefon +90 212 316 60 00
Telefax +90 212 316 60 60
İnternet www.kpmg.com

Özel ve Gizlidir

15 Ocak 2019

Naksan Plastik ve Enerji San. ve Tic. A.Ş.

1. Organize Sanayi Bölgesi 83118 Nolu Cadde, No : 6
Gaziantep / Türkiye

Sayın Yetkililer,

27 Eylül 2018 tarihli sözleşme ve ekleri uyarınca ("Sözleşme"), Proje Naksan için hazırladığımız nihai raporumuz ektedir.

Sözleşmemiz gereğince, nihai raporumuzun daha önce sizinle paylaşılan bütün sözlü ve yazılı tavsiyelerimiz ile taslak raporlarımız üzerinde önceliği vardır ve bu nihai rapor yerine daha önceki sözlü ve yazılı tavsiyelerimiz ile taslak raporlarımızdan herhangi birine itimat etmeniz sizin kendi riskiniz olarak kalacaktır. 27 Eylül 2018 tarihli sözleşmemizde tanımlanmış olan iş kapsamımız, bu raporun Ek 1 bölümünde bulunmaktadır. Bu kapsam, sizin talep ettiğiniz ve ihtiyaç duyduğunuzunuzu belirttiğiniz çalışmalarını ve bunlarla ilgili finansal bilgileri içermektedir. Bu rapor, tamamen sizin taleplerinize göre hazırlanmıştır ve Sözleşme'de tanımlanmış olan iş kapsamının, sizin kararınıza temel teşkil edecek yeterlilikte olup olmadığı hakkında bir değerlendirme içermemektedir.

8 Kasım 2018 tarihli taslak raporumuzun sizin tarafınızdan incelenmesi sonucunda çıkan gözlem ve yorumlarınıza ilişkin değişiklikler bu nihai rapora eklenmiştir.

Raporumuzun değerlendirirken, sayfa 4'teki "Önemli not" bölümünde belirtilen hususları da göz önünde bulundurmanızı tavsiye ederiz.

Sözleşmemizde belirttiği üzere aksi kanun ya da yetkili bir merci tarafından öngörülmediği takdirde, nihai raporumuz sadece sizin bilginiz ve menfaatiniz için tedank edilecek ve yazılı ön onayımız olmaksızın (kendi bunyinizde kullanım amacı dışında) tamamen ya da kısmen kopyalanmayacak, açıklanmayacak ya da nihai raporumuza atıfta bulunulmayacaktır. Raporumuzun, yazılı onayımız olmaksızın herhangi bir biçim ya da ortamda adımızı ya da logomuzu içerecek şekilde kullanılmaması ve basılmaması koşuluyla size sunuyoruz. Raporumuzu görüş almak için hukukçularınız, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu ve diğer uzman danışmanlarınızla paylaşabilirsiniz ancak KPMG olarak onlara karşı bu nihai rapora ilgili hiçbir sorumluluk taşımadığımızı ve hiçbir yükümlülük altına girmedığımızı bildirmek isteniz.

Saygılarımızla


Umut Bilirgen

Ortak

Önemli not

Projenin kapsamı ve çalışmaların temelini oluşturan bilgiler

Çalışmamız 1 Ekim 2018 tarihinde başlamış olup, bu nihai raporun hazırlanmasında 6 Kasım 2018 tarihine kadar devam etmiş olan çalışmalarımız kaynak olarak alınmıştır.

27 Eylül 2018 tarihli işe başlama mektubumuzda tanımlanmış olan iş kapsamımız bu raporun Ek 1 bölümünde bulunmaktadır. Bu kapsam sizin talep ettiğiniz ve ihtiyacınız olduğunu belirttiğiniz iş kapsamlarını ve ilgili finansal bilgileri içermektedir.

Nihai raporumuzun hazırlanması sırasında, öncelikli bilgi kaynağımız elektronik posta yoluyla sağlanan bilgiler ve sonularımıza aldığımız cevaplar olmuştur. Çalışmamız sırasında muhasebe ve finans departmanından yetkililer ile görüşülmüştür.

Bu raporda sunulan bilgiler Naksan Plastik ve Enerji San. ve Tic. A.Ş.'nin yasal mali tablolarından çıkarılan ve vergi usul kanununa göre hazırlanmış finansal bilgilerden oluşmaktadır.

Yönetim kademesinin sorumlulukları içinde kalan bilgiler ile ilgili yükümlülük tarafımızca kabul edilmemektedir. Raporumuzda sunulan bilgilerin kaynağı belirtilmiş olup, çalışmamız süresince bize sunulan diğer bilgiler ile tutarlı oldukları kontrol edilmiştir. Bununla birlikte, bize sağlanan bilgilerin doğruluğunu test etmek için diğer kanıtları referans almak arayışında bulunulmamıştır.

Uygulanmış olduğumuz usuller, kararınıza etki edebilecek bütün konuları içermeyebilir. Seçmiş olduğunuz kapsam ile ilgili bu seçimlerin yeterli olup olmadığı konusunda veya bu kapsamın Naksan Plastik ve Enerji San. ve Tic. A.Ş. ile ilgili bütün önemli hususları belirttiği, önemli bilgilerin içerisinde hataları, aldatıcı durumları, kanun dışı vb. olayları ortaya koyduğuna dair herhangi bir beyanda bulunulmayacaktır.

Seçmiş olduğunuz kapsam maddelerinden uygulanamamış olanlar raporda belirtilmiştir. Bu rapor bize verilen Naksan Plastik ve Enerji San. ve Tic. A.Ş. ile ilgili gerekli bilgiler kullanılarak oluşturulmuştur.

Uygulanmış olduğumuz usuller veya sunduğumuz bilgiler biz aksini belirtmediğimiz sürece "Uluslararası Denetim Standartlarına" veya "Uluslararası Sözleşme İnceleme Standartlarına" uygun denetim veya inceleme değildir. Ayrıca, anlaşma mektubumuzda talep ettiğiniz ve bizim tarafımızdan uygulanan kapsam, tam kapsamlı denetim çalışmalarına göre kısıtlı ve Naksan Plastik ve Enerji San. ve Tic. A.Ş. ile ilgili bilgi ihtiyaçlarınızı karşılayacak amaca yönelik hazırlanmış bir kapsamdır. Bu kapsam Naksan Plastik ve Enerji San. ve Tic. A.Ş. ile ilgili bütün potansiyel meseleleri ortaya çıkarabilecek veya bize verilen bilgilerdeki yanlış, hatalı veya eksik bilgileri ortaya çıkaracak yeterlilikte değildir. Bu nedenle, raporda belirtilmiş olan bilgiler ile alakalı olarak herhangi bir tavsiye veya güvence verilmemekte ve doğruluk ve eksiksizlik iddia edilmemektedir.

Raporumuz "KPMG Analizi" ne atıflarda bulunmamaktadır. Bu atıf (gerekli görülen yerlerde) istenilen bilgilere ve sonuçlara ulaşmak için belirli analitik çalışmaların yapıldığını göstermektedir.

Düzeltilmiş net borçluluk ve düzeltilmiş esas net varlık değer çalışmaları sadece gösterge niteliğindedir. Bu çalışmalarımızda "operasyonel olmayan" veya "finansal olan/olmayan" kalemler düzeltilerek Net Borç ve Net Varlık Değeri üzerindeki etkilerin ortaya çıkarılması ve sunulması amaçlanmıştır. Bu düzeltilmelerin seçilmesi ve miktarlarının belirlenmesi tamamen yargısaldır. Düzeltilmiş net borç ve düzeltilmiş net varlık değeri hesaplamaları ile ilgili genel kabul görmüş standart veya hakim görüş olmadığı için bütün gerekli ve karşılaştırılabilir düzeltmelerin yapıldığı ileri sürülemez.

Raporumuz Anlaşma Mektubumuzda belirtilen tarafların kullanımını için hazırlanmış olup, iznimiz dışında bir kısmı veya tümünün kopyalanması ve alıntı yapılması uygun değildir. Raporun üçüncü kişilere sunulması veya kopyasının alınması durumunda şirketimiz sorumluluk kabul etmemektedir.