

MAKUL GÜVENCE DENETİMİ SÖZLEŞMESİ

Sözleşme Tarihi : 09.01.2025

Ref. No: 2024/04-BDDK-MG

Sözleşmenin birinci tarafı olan AYDOĞAN TURİZM TAAHHÜT TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ (sözleşmenin bundan sonraki bölümlerinde "Müşteri" olarak anılacaktır) ile ikinci taraf olan ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. (sözleşmenin bundan sonraki bölümlerinde "ADALYA BAĞIMSIZ DENETİM" olarak anılacaktır) aşağıdaki şartlar üzerinde anlaşmaya varmışlardır.

1. SÖZLEŞMENİN TARAFLARI

1 .a) Müşteri Unvanı : AYDOĞAN TURİZM TAAHHÜT TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

Adresi : Kargıcak Mahallesi Aydoğan Sokak Dış Kapı No:21/A

Alanya/ANTALYA

Telefon - Faks : (0242) 510 02 00 Fax: 0 (242) 520 02 03

Vergi Dairesi-No : Alanya Vergi Dairesi / 1180021193

1 .b) Kuruluş Unvanı : ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

Adresi : Yeşilbahçe Mahallesi Metin Kasapoğlu Caddesi Arkadaş Sitesi No:69/4

Muratpaşa/ ANTALYA

Telefon - Faks : (0 242) 243 02 43 – 0242 247 67 76

Vergi Dairesi-No : Antalya Kurumlar Vergi Dairesi / 0070567826

Sözleşmenin tarafları olan, AYDOĞAN TURİZM TAAHHÜT TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ (sözleşmenin sonraki bölümlerinde "Firma" olarak ifade edilecektir) ve ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. (sözleşmenin sonraki bölümlerinde "Denetçi" olarak ifade edilecektir); Firmanın, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK) tarafından yayınlanan "Bankaların Kredi İşlemlerine İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına İlişkin Yönetmelik" hükümleri çerçevesinde Kredi Başvuru İşlemlerine İlişkin Analiz Tablosu Bağımsız Denetimine ilişkin aşağıdaki hususlar üzerinde anlaşmaya varmışlardır.

Denetimin Konusu ve Kapsamı

Madde 1– (1) Denetimin amacı; 1/11/2006 tarihli ve 26333 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Bankaların Kredi İşlemlerine İlişkin Yönetmeliğin 11/A maddesini değiştiren; 16 Ağustos 2019 tarihli ve 30860 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan "Bankaların Kredi İşlemlerine İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına İlişkin Yönetmelik" hükümlerine istinaden Firmanın 31.12.2024 ve 31.12.2023 tarihli finansal tablolarında yer alan bilgilere göre işletme tarafından hazırlanan "EK-4 Analiz Tablosu" nun, denetçi tarafından KGK düzenlemelerine uygun olarak Bağımsız Denetim yapılmasıdır.

(2) İşbu denetim sözleşmesi uyarınca birinci fıkrada belirtilen ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yapılacak Bağımsız Denetim;

a) Firmanın 31.12.2024 ve 31.12.2023 tarihli finansal tablolarında raporlanan bilgilere istinaden "EK-4 Analiz Tablosu" için Makul Güvence verilmesini,

b) Denetçinin, Firma tarafından hazırlanan analiz tablosunda, önemli yanlışlık tespit etmesi durumunda gerekli düzeltmelerin yapılması hususunu kapsar.

Denetimin Amacı

Madde 2– (1) Bu denetimin amacı, Firmanın kredi başvuru işlemlerine ilişkin analiz verilerin doğruluğunun denetlenmesi ve elde edilen denetim sonuçlarına dair bir denetçi tarafından makul güvence verilmesidir. Bağımsız Denetim; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları (BDS'ler) çerçevesinde firmanın finansal tablolarının hata ve hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde edilmesi ve denetçi görüşünü içeren bir denetçi Raporu yazılması amacıyla yapılır. 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 ve yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıkların önemli olduğu kabul edilir.

Denetçinin Sorumlulukları

Madde 3– (1) Denetçi 2'nci maddede sayılan denetimi, 1'inci maddede anılan ilgili mevzuat hükümlerine, TTK ile 660 Sayılı. KHK düzenlemelerine ve BDS'lere uygun olarak yürütür.

(2) Denetçi Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının (TDS) bir parçası olan Tarihî Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Güvence Denetimleri Standardına (GDS 3000) uygun olarak yürütülür.

(3) Denetçi, Analiz Tablosu'nda bildirilen verilerde, bariz biçimde önemsiz sayılanlar dışında yanlışlık tespit etmesi durumunda Firmadan gerekli düzeltmeleri yapmasını talep eder.

(4) Denetçi, makul güvence açıklaması içeren denetim raporunun imzalanmış bir kopyasını sözleşmede belirtilen tarihte kadar firma yönetimine teslim eder. Varsa, Denetçi tarafından düzeltilmesi talep edilen yanlışlıkların firma yönetimi tarafından düzeltilmemesi halinde bildirilen veriler için onay işlemi yapılamaz ve makul güvence verilmez. Olumsuz görüşü içeren denetim raporunun imzalanmış kopyasını sözleşmede belirtilen tarihte kadar firma yönetimine teslim eder.

(5) Bildirilmesi zorunlu olan verilerin denetiminin mümkün olmaması halinde Denetçi denetimden çekilir ve bu durumun nedenlerini yazılı olarak Firmaya bildirir. Denetçi ayrıca denetim sözleşmesini, yapılan çalışmaları ve varsa bu fıkra uyarınca yazdığı yazıyı KGK düzenlemelerinde belirlenen süreler içerisinde KGK'ya da bildirir.

(6) a) Denetçi, BDS'ler çerçevesinde etik hükümlere uygunluk sağlar, denetim boyunca mesleki muhakemeyi kullanır ve mesleki şüphecililiği sürdürür.

b) Denetçi, Firma tarafından finansal tablolarına göre hazırladığı Analiz Tablosu'nda yer alan bilgilerin hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerini belirler ve değerlendirir; bu risklere karşılık veren denetim prosedürlerini tasarlar ve uygular ve görüşüne dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde eder. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı açıklamalarda bulunma veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden daha yüksektir.

c) Bağımsız denetimin ve iç kontrolün yapısal kısıtlamaları sebebiyle, bağımsız denetim BDS'lere uygun olarak ve doğru bir şekilde planlanmış ve yürütülmüş olsa dahi bazı önemli yanlışlıkların tespit edilemeyebileceğine ilişkin kaçınılmaz bir riskin mevcut olduğunu taraflar göz önünde bulundurur.

(7) Denetçi, Firma tarafından 2024 ve 2023 finansal tablolarına göre hazırlanan Analiz Tablosu'nda yer alan bilgilerin, finansal tablolar ile tutarlı olup olmadığını ve gerçeği yansıtmayı yansıtmadığını denetler.

(8) Denetçi, üstlendiği denetim kapsamında yaptığı çalışmaları mevzuata ve BDS'lere uygun olarak belgelendirir ve muhafaza eder.

(9) Denetçinin iş bu sözleşmede belirtilen sorumlulukları dışında diğer mevzuattan kaynaklanan sorumlulukları hakkında ilgili kanun hükümleri ayrıca geçerlidir.

Mesleki Sorumluluk Sigortası

Madde 4– (1) Denetçi, üstlendiği denetimle ilgili olarak mesleki sorumluluk sigortası yaptırmakla yükümlüdür. Sigorta poliçesi örneği, Denetçi tarafından sözleşmeye eklenir.

Firmanın Sorumlulukları

Madde 5– (1) Bağımsız denetim, Firmanın aşağıdaki sorumluluklarını anladığı ve üstlendiği ön kabulüne dayalı olarak yürütülür:

a) Firma yönetimi 31.12.2024 ve 31.12.2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla; varsa TMS'lere veya BOBİ-FRS standardına göre hazırlanan Finansal Tabloların, bunun olmaması (Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararı" kapsamında bulunmaması) durumunda, vergi mevzuatı çerçevesinde kamu idarelerine sunulan "Muhasebe Sistemi Genel Uygulama Tebliği (Tek Düzen Hesap Planı)" na uygun finansal tablolar ve yabancı paralar cinsinden bilgilerini içeren mizan ve kayıtlara uygun karşılaştırmalı Analiz Tablosu' nun hazırlanmasından ve gerçeğe uygun sunumundan tek başına sorumludur.

b) Hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların ve analiz tablosunu hazırlanmasına ilişkin, firma yönetiminin gerekli gördüğü iç kontrollerine ilişkin sorumludur.

c) Firma yönetiminin, Denetçiye;

i) Finansal tabloların ve analiz tablosunun hazırlanmasıyla ilgili kayıtlar, belgeler ve diğer hususlar gibi muttali olduğu tüm bilgilere erişim imkânı sağlamakla sorumludur.

ii) Denetimin amacı doğrultusunda talep edilebilecek ilâve bilgileri sağlamakla sorumludur.

iii) Denetim kanıtlarının toplanması için işletme içinde gerekli gördüğü kişilerle kısıtlama olmaksızın görüşme imkânı sağlamakla sorumludur.

(2) Denetçinin Firmaya Analiz Tablosu üzerinde düzeltme yapmasını bildirmesi halinde, Firma yönetimi Denetçi tarafından bildirilen yanlışlıkları azami beş iş günü içerisinde düzelterek denetçiye teslim eder. Firma, Denetçinin düzeltme bildirimlerini takip ve zamanında teslim etmekle sorumludur.

(3) Firma yönetimi Finansal Tablolara ve bunlara uyumlu Analiz Tablosu verilerinin tam ve doğru olmasının yegâne sorumlusudur.

(4) Firma, Denetçiye işbu denetim faaliyeti ile ilgili her türlü bilgi ve kredi sözleşmelerini, geri ödeme planlarını ve tüm diğer ilgili bilgi ve belgelerin ıslak imzalı orijinal nüshalarını ibraz etmekle yükümlüdür.

(5) Firma Denetçi tarafından gerekli görülmesi halinde, döviz cinsinden veya dövize endeksli tüm kredilere ilişkin, kredilerin kullanıldığı tüm yurtiçi/yurtdışı banka veya finansal kuruluşlar nezdinde doğrulama yazısı, hesap dökümü ve para transferi bilgilerini sağlamakla yükümlüdür.

(6) Firma Denetçi tarafından talep edilmesi halinde, denetimle ilgili olarak elektronik ortamda tutulan ve denetimi kolaylaştıran tüm kayıt ve bilgilerin Denetçiye iletilmesinden sorumludur.

(7) Firma yönetimi denetimle ilgili olan tüm olaylardan Denetçiye haberdar etmekle sorumludur.

(8) Denetim sırasında Firma personeli, tam bir iş birliği içinde Denetçiye yardımcı olmakla ve denetimin mümkün olan en hızlı şekilde sonuçlandırılmasına çalışmakla yükümlüdür.

(9) Yukarıda belirtilen hususlara ilâve olarak Firma, bu sözleşme kapsamında Denetçinin üstlendiği denetimi mevzuata ve BDS'lere uygun olarak yerine getirmesi için gerekli olan ve ilgili mevzuat hükümlerinde belirtilen diğer hususların sağlanmasından da sorumludur.

Ücret, Faturalandırma ve Diğer Özel Şartlar

Madde 6– (1) Denetim ücreti, denetim için gerekli olan zaman ve diğer masraflar esas alınarak hesaplanır ve faturalandırılır. Toplam denetim ücreti KDV hariç 20.000 TL olarak belirlenmiş olup, denetim ücreti fatura karşılığı rapor tesliminde ödenir. İki nüsha tanzim edilen işbu sözleşmeye ilişkin damga vergisi, müşteri tarafından beyan edilir.

Bağımsız Denetim Ekibi:

Adı Soyadı	Bu Denetimdeki Sorumluluğu	Çalışma Süresi (Saat)	Ücret (TL/Saat)	Denetim Ücreti (TL)
Ahmet Erdal	Sorumlu Denetçi	12		
Bayram Bükbüz	Denetçi	18		
Ferhat Coşkun	Denetçi	18		
Toplam:		48		20.000

Yedek Bağımsız Denetçiler:

Adı Soyadı	Bu Denetimdeki Sorumluluğu	Çalışma Süresi (Saat)	Ücret (TL/Saat)	Denetim Ücreti (TL)
Özlem Tarakçı	Sorumlu Denetçi	12		
Neşe Gerek	Denetçi	18		
Adnan Selçuk	Denetçi	18		
Toplam:		48		20.000

Raporlama

Madde 7– (1) 09.01.2025 tarihinde başlayan bağımsız denetim çalışması Denetçi tarafından en geç 30/11/2025 tarihine dek tamamlanacak olup, Denetçi raporu en geç 30/11/2025 tarihi itibariyle firmaya teslim edecektir.

Madde 8– İşbu denetim sözleşmesinde düzenlenmeyen hususlarda, mevzuattaki özel hükümler ile genel hukuk hükümleri geçerlidir. İhtilaf halinde Antalya mahkemeleri yetkilidir.

Madde 9– İşbu bağımsız denetim sözleşmesi 2 (bir) nüsha olarak imzalanmış ve sözleşmenin bir nüshası müşteriye bir nüshası bağımsız denetim şirketine verilmiştir. Sözleşmeye ilişkin damga vergisi müşteri tarafından beyan edilerek ödenecektir.

**AYDOĞAN TURİZM TAAHHÜT TİCARET
VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**

AYDOĞAN TUR. TAAHHÜT VE SAN. AŞ.
Merh. Kargıcak Mh. Aydoğan Sk. No:21/A ALANYA
Tel : 242 518 02 00 - Faks : 518 02 03 ALANYA
Maksis No: 018002193000 Web: www.aydogan-as.com.tr
E-posta : info@aydogan-as.com.tr
ALANYA V.D. NO : 118 002 1193

**ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ
DENETİM VE SMMM A.Ş.
Yönetim Kurulu Başkanı
BAYRAM BÜKBÜZ**