

## BAĞIMSIZ DENETİM SÖZLEŞMESİ

24CD02-010400-04

Referans No:

Sözleşme Tarihi : 23/02/2024  
Sözleşme Numarası: BD. 2024/02

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 SMMM 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 : 0(242) 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 Mah. Metin Kasapoğlu Cad. Arkadaş Sit. B Blok No: 69/4  
Muratpaşa / ANTALYA  
Telefon - Faks : 0 (242) 243 02 43 – 0 (242) 247 6776  
Vergi Dairesi-No : Antalya Kurumlar Vergi Dairesi / 0070567826

### Denetimin Amacı

**Madde 1-** Denetimin amacı; müşterinin 16.01.2024 tarihinde yapmış olduğu genel kurul toplantısında bağımsız denetim kuruluşu olarak seçilmemiz kararına istinaden hazırlanan iş bu denetim sözleşmesi uyarınca denetim şirketi tarafından 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu (TTK), 660 sayılı Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun (KGK) Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname (KHK) ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde bağımsız denetim yapılmasıdır.

### Denetimin Konusu ve Kapsamı

**Madde 2-** Bu denetim sözleşmesi uyarınca 6102 sayılı TTK, 660 sayılı KHK ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yapılacak denetim,

- a) Müşterinin 31.12.2023 tarihli finansal durum tablosu (bilânço), aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, öz kaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notların denetimini ve faaliyet raporunda yer alan finansal hakkında görüş verilmesini;
- b) Yönetim Kurulu faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin denetimini ve raporlanmasını ve
- c) Riskin erken saptanması ve yönetimi sistemi ile buna yetkili komitenin gerekliliğinin (ve kurulmuş

olması hâlinde bu komitenin uygulamalarının) da değerlendirilmesini ve raporlanmasını kapsar.

### Denetim Şirketinin Sorumlulukları

**Madde 3-** (1) Denetim Şirketi 2'nci maddede sayılan denetimi, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları (BDS'ler), 6102 sayılı TTK, 660 sayılı KHK ve ilgili diğer mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütecektir.

(2) a) Denetim Şirketi, BDS'ler çerçevesinde etik hükümlere uygunluk sağlayarak denetimi, finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediği konusunda makul güvence elde edecek şekilde planlayacak ve yürütecektir.

b) Denetim Şirketi, finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla çeşitli prosedürler uygulayacaktır. Seçilen prosedürler, finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır.

c) Denetim şirketi ayrıca işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunu, yapılan önemli muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığını ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunu değerlendirecektir.

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

d) Denetim şirketi risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla müşterinin finansal tablolarının hazırlanmasına ilişkin iç kontrolü de değerlendirecektir. Ancak bu değerlendirme, müşterinin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirme amacı taşımaz. Bununla birlikte bağımsız denetim sırasında tespit edilen, finansal tabloların denetimiyle ilgili her türlü önemli iç kontrol eksikliği, denetim şirketi tarafından yazılı olarak müşteriye bildirilecektir.

e) Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğunu denetleyecektir.

f) Şirketin sürekliliği ile ilgili denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına göre önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varılması halinde, denetim raporunda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekerek ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir.

2) Denetim şirketi, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgilerin, denetlenen finansal tablolarla tutarlı olup olmadığının ve gerçeği yansıtır yansıtmadığının denetimini yapacak ve yönetim kurulunun şirketi tehdit eden veya edebilecek nitelikteki riskleri zamanında teşhis edebilmek ve risk yönetimini gerçekleştirebilmek için riskin erken saptanması ve yönetimi sistemini ve buna yetkili komiteyi kurup kurmadığını (böyle bir sistem varsa bunun yapısı ile komitenin uygulamalarını da) değerlendirecektir.

3) Denetim şirketi üstlendiği denetim kapsamında gerçekleştirdiği çalışmalarını mevzuata ve BDS'lere uygun olarak belgelendirecek ve muhafaza edecektir.

4) Denetim şirketinin işbu sözleşmede belirtilen sorumlulukları dışında diğer mevzuattan kaynaklanan sorumlulukları hakkında ilgili yasa hükümleri ayrıca geçerlidir.

## Mesleki Sorumluluk Sigortası

Madde 4- Denetim şirketi, üstlendiği denetimle ilgili olarak mesleki sorumluluk sigortası yaptırmakla yükümlüdür. Denetim kuruluşu tarafından yaptırılan mesleki sorumluluk sigortası poliçe örneği, sözleşme ekindedir.

## Müşterinin Sorumlulukları

**Madde 5-** (1) Bağımsız denetim, müşterinin aşağıdaki sorumluluklarını anladığı ve üstlendiği ön kabulüne dayalı olarak yürütülecektir:

a) Finansal tabloların Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Denetim Standardı (BOBİ FRS), uygun olarak hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumundan müşteri sorumludur.

b) Hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamasında iç kontrollere ilişkin sorumluluk, müşteri yönetimine aittir.

c) Yönetim, finansal tabloları hazırlarken; şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesi, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

d) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 514. maddesi uyarınca yıllık faaliyet raporunun finansal tablolarla tutarlı ve gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların ve faaliyet raporunun 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.

e) Denetim şirketine;

i) Kayıtlar, dokümanlar ve diğer hususlar gibi finansal tabloların hazırlanmasıyla ilgili tüm bilgilere erişim imkânı sağlanmasından sorumludur.

ii) Yürütülen denetimle ilgili olarak yönetimden talep edilebilecek ilâve bilgilerin sağlanmasından sorumludur.

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

2) Müşteri, denetim şirketine denetimle ilgili olarak yapılan tüm açıklamaları içeren yazılı bir teyit mektubunun verilmesinden sorumludur.

3) Müşteri, denetçi raporu tarihinden sonra ancak finansal tabloların veya yıllık faaliyet raporunun ilân tarihinden önce gerçekleşen ve bunları etkileyecek olaylardan denetim şirketini haberdar etmekle sorumludur.

4) Denetim sırasında müşteri personeli, tam bir işbirliği içinde denetçiye yardımcı olmakla yükümlüdür.

5) Yukarıda belirtilen hususlara ilâve olarak müşterinin sorumluluğu, bu sözleşme kapsamında denetim şirketinin üstlendiği denetimi mevzuata ve BDS'lere uygun olarak yerine getirmesi için gerekli olan ve 6102 sayılı TTK'nın 401'inci maddesi ve ilgili diğer hükümlerinde belirtilen hususların sağlanmasını da kapsar.

### Ücret, Faturalandırma ve Diğer Özel Şartlar

Madde 6- Denetim ücreti; denetim ekibinin denetim için gerekli olan çalışma zamanı dikkate alınarak hesaplanmıştır. Denetim çalışmasında denetlenen şirketin merkez adresi dışında yapılacak çalışmalara ilişkin diğer masraflar (ulaşım, konaklama, yeme-içme vb.) ayrıca hesaplanacak ve faturalandırılacaktır. KDV hariç denetim ücreti 140.000 TL olup, bu ücret aşağıdaki veriler çerçevesinde hesaplanmıştır. Ödeme rapor tesliminde düzenlenecek fatura karşılığı denetim şirketi banka hesabına yapılacaktır.

#### Asil Bağımsız Denetim Ekibi

| Adı Soyadı     | Unvanı          | Çalışma Saati | Saat Başı Ücreti | Denetim Ücreti |
|----------------|-----------------|---------------|------------------|----------------|
| Ahmet Erdal    | Sorumlu Denetçi | 50            |                  |                |
| Abdullah Begik | Denetçi         | 125           |                  |                |
| Ferhat Coşkun  | Denetçi         | 125           |                  |                |
| <b>Toplam:</b> |                 | <b>300</b>    |                  | <b>140.000</b> |

#### Yedek Bağımsız Denetim Ekibi

| Adı Soyadı     | Unvanı          | Çalışma Saati | Saat Başı Ücreti | Denetim Ücreti |
|----------------|-----------------|---------------|------------------|----------------|
| Yaşar Koç      | Sorumlu Denetçi | 50            |                  |                |
| Bayram Bükbüz  | Denetçi         | 125           |                  |                |
| Cihan Malkoç   | Denetçi         | 125           |                  |                |
| <b>Toplam:</b> |                 | <b>300</b>    |                  | <b>140.000</b> |

### Raporlama

**Madde 7-** (1) 23/02/2024 tarihinde başlayan bağımsız denetim çalışması denetim şirketi tarafından 30/08/2024 tarihi itibarıyla tamamlanacak olup,

a) Finansal tabloların denetimine ve Yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin denetime ilişkin rapor 30/08/2024 tarihinde Yönetim Kuruluna teslim edilecektir.

2) Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlarda açıklanan bilgilerin doğruluğu ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplanması amacıyla, bağımsız denetim teknikleri uygulanacaktır. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlük, önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini mesleki kanaatimize göre yapılması ve risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulacaktır. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, işletme yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca işletme yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğu değerlendirilerek görüş açıklanacaktır.

(3) Bağımsız denetim ekibinde yer alan sorumlu denetçi ve yedeği denetim raporunu denetim kuruluşu adına imzalamaya yetkilidir.

**Madde 8-** Bu denetim sözleşmesinde düzenlenmeyen hususlarda ilgili mevzuattaki genel hükümler geçerlidir.

**Madde 9.** Bu denetim sözleşmesi ancak BDS mevzuatı uyarınca fesh edilebilir. Denetim sözleşmesinin uygulanmasından ve yorumundan doğan ihtilaflarda Antalya Mahkemeleri yetkilidir.

**Madde 10.** İşbu bağımsız denetim sözleşmesi taraflarca 23/02/2024 tarihinde 1 (bir) nüsha olarak imzalanmış ve sözleşmenin bir nüshası müşteriye bir nüshası bağımsız denetim şirketine verilmiştir. Sözleşmeye ilişkin damga vergisi beyanı ve ödemesi müşteri tarafından yapılacaktır.

**AYDOĞAN TURİZM TAAHHÜT  
TİCARET VE SANAYİ A. Ş.**

**AYDOĞAN TUR. TAAH. TİC. VE SAN. A.Ş.**  
Merk: Kargıcak Mh. Aydoğan Sk. No: 21/A ALANYA  
Tel : 242 510 02 00 - Faks : 510 02 03 ANTALYA  
Mersis No: 0118002119305017 Web: www.aydogan-as.com.tr  
e-posta : info@aydogan-as.com.tr  
ALANYA VD. NO : 118 002 1193

**Ekler:**

- 1- İmza Sirküleri
- 2- İlgili Genel Kurul Kararı
- 3- Sigorta Poliçesi Örneği

**ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ  
DENETİM VE SMMM A.Ş.**