Sayı: BD.2016/20

GENEL BAĞIMSIZ DENETİM SÖZLEŞMESİ

Sözleşmenin tarafları olan, **Işık Menkul Değerler A.Ş.**(sözleşmenin bundan sonraki bölümlerinde "Müşteri" olarak ifade edilecektir) ve **Bilgili Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.** (sözleşmenin bundan sonraki bölümlerinde "Denetim Şirketi" olarak ifade edilecektir) müşterinin bağımsız denetimini yapmak üzere aşağıdaki şekilde anlaşmaya varmışlardır.

Bilgili Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
Vergi dairesi ve no : Erenköy V.D. 173 033 97 55
Adres : Kozyatağı Mah. Değirmen Sokak No:11 Cemal Bey İş Merkezi Kat:3 Kadıköy - İstanbul

Işık Menkul Değerler A.Ş.
Vergi dairesi ve no : Maslak V.D. 3360003385
Adres : Eski Büyükdere Cad. Park Plaza No:14 Kat:7 Maslak/İstanbul

Denetimin Amacı

Madde 1- (1) Denetimin amacı; müşterinin 20./07/2016 tarihinde yapılan, 20./07/2016 tarih ve 21325 sayı ile noterce onaylanan genel kurul 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 Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname (KHK), 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu (SPKn) ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde bağımsız denetim yapılmasıdır.

Denetimin Konusu ve Kapsamı

Madde 2- (1) İş bu denetim sözleşmesi uyarınca 6102 sayılı TTK, 660 sayılı KHK, 6362 sayılı SPKn ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yapılacak denetim,

a) Müşterinin 31/12/2016 tarihli finansal durum tablosu (bilânço), aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notların denetimini ve finansal tablolar hakkında görüş verilmesini;

b) Yönetim kurulu faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin denetimini ve raporlanmasını ve

c) Riskin erken saptanması ve yönetimi sistemi ve buna yetkili komitenin gerekliliğinin (ve kurulmuş olması hâlinde bu komitenin uygulamalarının) değerlendirilmesini ve raporlanmasını,

d) Müşterinin 30/06/2016 tarihli ara dönem finansal durum tablosu (bilânço), aynı tarihte sona eren ara hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notların incelenmesini (sınırlı bağımsız denetim)ve inceleme raporu düzenlenmesini kapsar.

Denetim Şirketinin Sorumlulukları

Madde 3- (1) Denetim şirketi 2 nci maddede sayılan denetimi, Sermaye Piyasası Kurulu ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na (BDS'ler), 6102 sayılı TTK, 660 sayılı KHK, 6362 sayılı SPKn 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

IŞIK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

BİLGİLİ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.
Kozyatağı Mah. Değirmen Sk. Cemalbey İş Mrk.
No:11 Kat:3 Kadıköy / İSTANBUL
Tel: (216) 384 53 93 Fax: (216) 384 53 90 Erenköy V.D. 173 033 9755
Ticaret Sicil No: 559654 Mersis No: 0173033975500014

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.

(3) Denetim şirketi, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgilerin, denetlenen finansal tablolarla tutarlı olup olmadığının ve gerçeği yansıtıp 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)* değerlendirecektir.

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

(5) Denetim şirketinin iş bu sözleşmede belirtilen sorumlulukları dışında diğer mevzuattan kaynaklanan sorumlulukları hakkında ilgili yasa hükümleri ayrıca geçerlidir.

Mesleki Sorumluluk Sigortası

Madde 4- (1) Denetim şirketi, üstlendiği denetimle ilgili olarak mesleki sorumluluk sigortası yaptırmakla yükümlüdür. Sigorta poliçesi örneği, denetim şirketi tarafından sözleşmeye eklenir.

Müşterinin Sorumlulukları

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

a) Finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasına ve gerçeğe uygun sunumuna ilişkin sorumluluk,

b) Hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için müşteri yönetiminin gerekli gördüğü iç kontrollere ilişkin sorumluluk,

c) Denetim şirketine;

i) Kayıtlar, dokümanlar ve diğer hususlar gibi finansal tabloların hazırlanmasıyla ilgili tüm bilgilere erişim imkânı sağlanması sorumluluğu,

ii) Yürütülen denetimle ilgili olarak [yönetimden] talep edilebilecek ilâve bilgilerin sağlanması sorumluluğu,

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

(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 iş birliği içinde denetçiye yardımcı olmakla yükümlüdür.

IŞIK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

BİLGİLİ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.
Kozyatağı Mah. Değirmen Sk. Cemalbey İş Mrk.
No:11 Kat:3 Kadıköy / İSTANBUL
Tel: (216) 384 53 93 Fax: (216) 384 53 90 Erenköy V.D. 173 033 9755
Ticaret Sicil No: 559654 Mersis No: 0173033975500014

(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.

Sınırlı Bağımsız Denetimin (İnceleme) Kapsamı

Madde 6- Müşterinin ara dönem itibariyle düzenlenmiş finansal tablolarına ilişkin inceleme, bu finansal tabloların BDS'lerin ara dönem finansal tabloların incelenmesine ilişkin hükümlerine uygun olarak gerçekleştirilmesinden ibarettir. Bu finansal tablolar Müşteri yönetiminin sorumluluğundadır. Sınırlı bağımsız denetime konu ara dönem finansal tablolar ile ilgili olarak yapılan çalışma, bağımsız denetim niteliğinde olmayıp inceleme şeklindedir. İnceleme, ara dönem finansal tabloların finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadıklarının öncelikle bilgi toplama ve analitik inceleme teknikleri kullanılarak tespit edilmesi ve incelemenin "finansal tablolarla ilgili önemli yanlışlıkların bulunmadığı" şeklinde bir sonuca bağlanarak raporlanmasıdır. İnceleme şeklinde olması nedeniyle sınırlı bağımsız denetime konu ara dönem finansal tablolar için denetim görüşü de verilmez.

Ücret, Faturalandırma ve Diğer Özel Şartlar

Madde 7- (1) Denetim ücreti, denetim için gerekli olan zaman esas alınarak hesaplanacak ve faturalandırılacaktır. Toplam denetim ücreti (KDV Hariç) 24.000 TL olup, bu ücret aşağıdaki veriler çerçevesinde hesaplanmıştır.

Bağımsız Denetim Ekibi:

Adı Soyadı	KGK Sicil No	Bu Denetimdeki Sorumluluğu	Çalışma Süresi (Saat)	Ücret (Saat Başı)	Denetim Ücreti (TL)
Hilmi Kirday	BD/2013/01627	S.Denetçi	25	290	7.250
Şeref Demirel	BD/2013/01628	Baş Denetçi	35	236	8.250
Esra Taşpunar	BD/2013/01635	Denetçi	45	189	8.500
Toplam			**105**		**24.000**

Yedek Bağımsız Denetçiler:

Adı Soyadı	KGK Sicil No	Bu Denetimdeki Sorumluluğu	Çalışma Süresi (Saat)	Ücret (Saat Başı)	Denetim Ücreti (TL)
Rafet Kalkan	BD/2013/01625	S.Denetçi	25	290	7.250
Meryem Kaynak	BD/2013/01632	Kıdemli Denetçi	35	236	8.250
Ali Yazıcıoğlu	BD/2013/01631	Kıdemli Denetçi	45	189	8.500
Toplam			**105**		**24.000**

IŞIK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

227,52 TL Damga Vergisi Tarafımızdan Makbuz Karşılığı Ödenecektir.
Def. Sayfa No: 19
IŞIK MENKUL DEĞERLER A.Ş.

BİLGİLİ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.
Kozyatağı Mah. Değirmen Sk. Cemalbey İş Mrk. No:11 Kat:3 Kadıköy / İSTANBUL
Tel: (216) 384 53 93 Fax: (216) 384 53 90 Erenköy V.D. 173 033 9755
Ticaret Sicil No: 559654 Mersis No: 0173033975500014

(2) Toplam Ücret: Tarafların yukarıda belirlediği ve kabul ettikleri ücret toplamı **24.000 TL'** dir. Bu ücrete, katma değer vergisi dahil değildir. Toplam ücret 2016 yılı içinde Ek-1 Ödeme Tablosunda gösterildiği gibi aylık taksitler halinde faturalandırılmak suretiyle tahsil edilecektir. Müşteri bu tutarları Bilgili Denetim'in ibraz etmesinden itibaren en geç on iş günü içinde ödeyecektir. Denetim ücretinin ödenmesi, Müşteri tarafından, denetim hizmeti dışında başka bir şarta bağlanamaz.

(3) İstanbul dışında yapılacak bağımsız denetim çalışmasında, ulaşım, konaklama, yeme içme vb. harcamaları Müşteri'ye aittir.

(4) İşbu sözleşmeye ilişkin damga vergisi yükümlülüğü Müşteri tarafından yerine getirilir.
(5) Denetim ücretinin ödenmesi, Müşteri tarafından, denetim hizmeti dışında başka bir şarta bağlanamaz.

Raporlama

Madde 8- (1) Bağımsız denetim çalışması sözleşme imzalandığı tarihte başlar, denetim şirketi tarafından 28/02/2017 tarihi itibarıyla tamamlanır.
a) Finansal tabloların denetimine ilişkin yıllık denetçi raporu 02/03/2017 tarihinde, 30/06/2016 tarihli ara döneme ilişkin inceleme raporu 15/08/2016 tarihinde,
b) Yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin denetimine ilişkin yıllık rapor 02/03/2017 tarihinde,
c) Riskin erken saptanması ve yönetimi sistemi ve buna yetkili komitenin gerekliliğinin *(ve kurulmuş olması hâlinde bu komitenin uygulamalarının)* değerlendirilmesine ilişkin yıllık rapor 02/03/2017 tarihinde müşteriye sunulacaktır.
(2) Denetim faaliyeti sonucunda KGK ve SPK'nın belirlediği şekil ve esaslara göre denetim raporu düzenlenir. Düzenlenecek bu rapor, *denetim şirketi tarafından elde edilen bulgulara bağlı olarak beklenen bu şekil ve içerikten farklılık gösterebilir.*
(3) Bu maddede belirtilmiş olanlar dışında rapor düzenlenmeyecektir.

Sorumlu denetçi veya yedeği denetim raporlarını denetim şirketi adına imzalamaya yetkilidir.

Sözleşmenin Feshi

Madde 9- İşbu sözleşme ancak mevzuat uyarınca feshedilebilir. Şöyle ki;
i) Denetleme görevi denetim şirketinden, sadece 6102 sayılı Kanunun 399 uncu maddesinin dördüncü fıkrasında öngörüldüğü şekilde ve başka bir denetçi atanmışsa geri alınabilir.
ii) Denetim şirketi denetleme sözleşmesini, sadece haklı bir sebep varsa veya kendisine karşı görevden alınma davası açılmışsa feshedebilir.
iii) Denetim şirketi, Sermaye Piyasası Kurulu ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından haklı görülecek nedenlerin bulunması halinde de sözleşmeyi sona erdirebilir.

Diğer Hükümler

Madde 10- İş bu denetim sözleşmesinde düzenlenmeyen hususlarda ilgili mevzuattaki genel hükümler geçerlidir.

Yetkili Mahkeme

Madde 11-

Taraflar arasında çıkan anlaşmazlıklarda İstanbul Mahkeme ve İcra Daireleri yetkilidir.

İşbu sözleşme 11 madde halinde bir nüsha olarak imzalanmış ve imzalı hali Müşteri'ye verilmiştir.

IŞIK MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ

BİLGİLİ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.
Kozyatağı Mah. Değirmen Sk. Cemalbey İş Mrk.
No:11 Kat:3 Kadıköy / İSTANBUL
Tel: (216) 384 53 93 Fax: (216) 384 53 90 Erenköy V.D. 173 033 3755
Ticaret Sicil No: 559654 Mersis No: 0173033975500014

Taraflar

Işık Menkul Değerler A.Ş.	**Bilgili Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.**
IŞIK MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ	BİLGİLİ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş. Kozyatağı Mah. Değirmen Sk. Cemalbey İş Mrk. No:11 Kat:3 Kadıköy / İSTANBUL Tel: (216) 384 53 98 Fax: (216) 384 53 93 Erenköy V.D. 173 033 9755 Ticaret Sicil No: 559654 Mersis No: 0173033975500014
İsim : Melih YÜKSEL	Hilmi KIRDAY
Unvan : Yönetim Kurulu Başkanı / Yön.Kr.Üyesi	Yönetim Kur. Bşk. Yrd. / Y.K.Başkan Yrd.
Tarih: 20.07.2016	Tarih: 20.07.2016

EK:
1-Ödeme Tablosu

Ek: 1

IŞIK MENKUL DEĞERLER A.Ş.
2016 YILI BAĞIMSIZ DENETİM ÜCRETİ ÖDEME TABLOSU

ÖDEME TARİHİ	TUTARI TL (Kdv Hariç)
Oca.16	2.000
Şub.16	2.000
Mar.16	2.000
Nis.16	2.000
May.16	2.000
Haz.16	2.000
Tem.16	2.000
Ağu.16	2.000
Eyl.16	2.000
Eki.16	2.000
Kas.16	2.000
Ara.16	2.000
TOPLAMI :	**24.000**

IŞIK MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ