



BİLGİLİ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

(Member firm of AGN International)



Sayı: BD.2017/05

GENEL BAĞIMSIZ DENETİM SÖZLEŞMESİ

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

Bilgili Bağımsız Denetim 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. 336 000 3385

Adres : Eski Büyükdere Cad. Park Plaza No:14 Kat:3 Maslak/İstanbul

Denetimin Konusu ve Kapsamı

Madde 1- (1) Denetimin amacı; müşterinin 29/03/2017 tarihinde yapılan ve 29/03/2017 tarih ve 23768468...sayılı 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

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

- Müşterinin **31/12/2017** 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;
- Yönetim kurulu faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin denetimini ve raporlanmasını,
- Riskin erken saptanması ve yönetimi sistemi ve buna yetkili komitenin gerekliliğinin (ve kurulmuş olması hâlinde bu komitenin uygulamalarının) değerlendirilmesini ve raporlanmasını,
- Müşterinin **30/06/2017** 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.

Denetimin Amacı

Madde 2- (1) Bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları (BDS'ler) çerçevesinde bir bütün olarak finansal tabloların hata veya 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 hilekaynaklı olabilir ve yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde

Kozyatağı Mah. Değirmen Sk. Cemalbey İş Mrk. No: 11 Kat 3 Kozyatağı / İSTANBUL

Mersis No: 0173033975500014 Tel: 0216 384 53 93 - Fax: 0216 384 53 90

www.bilgilidenetim.com - info@bilgilidenetim.com

No:11 Kat:3 Kadıköy / İSTANBUL
Tel:0216) 384 53 53 Fax:0216) 384 53 90 Erenköy V.D. 173 033 97
Ticaret Sicil No: 55965 Mersis No: 0173033975500014

bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

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, denetim boyunca mesleki muhakemeyi kullanarak ve mesleki şüpheciliği sürdürerek, 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, müşterinin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama, duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrolü değerlendirir. 3 Bununla birlikte bağımsız denetim sırasında tespit edilen, finansal tabloların denetimiyle ilgili her türlü önemli iç kontrol eksikliği, denetim şirketi tarafından yazılı olarak müşteriye bildirilir.

ç) 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.

d) 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.

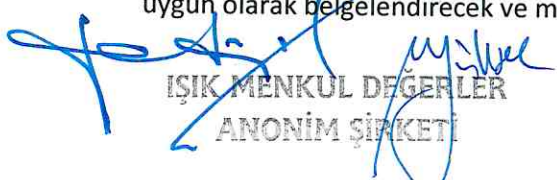
e) Denetim şirketi risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla müşterinin finansal tablolarının hazırlanmasına ilişkin iç kontrolü de değerlendirecektir. Ancak bu değerlendirme, müşterinin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirme amacı taşımaz.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

f) Denetim şirketi, elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Müşterinin, işletmenin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varılması hâlinde, denetçi raporunda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekilir ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş verilir. Varılan sonuçlar, denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar işletmenin sürekliliğini sona erdirebilir.

g) Denetim şirketi; açıklamalar dâhil olmak üzere, finansal tabloların genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığını değerlendirir.

(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.


IŞIK MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ

BİLGİLİ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Kozyatağı Mah. Değirmen Sk. Cemalbey İş. Mrk.
No:11 Kat:3 Kadıköy / İSTANBUL
Tel:(0216) 384 53 93 Fax:(0216) 384 53 90 Erenköy V.D. 173 633 9755
Ticaret Sicil No: 559654 Mersis No: 0173033975500014

(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.
- (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.


İŞİK MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ

BİLGİLİ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Kozyatağı Mah. Değirmen Sk. Cemalbey İş. Mrk.
No:11 Kat:3 Kadıköy / İSTANBUL
Tel: (0216) 384 53 93 Fax: (0216) 384 53 90 Erenköy V.D. 173 033 3755
Ticaret Sicil No: 559654 Mersis No: 0173033975500014

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 TL/Saat	Denetim Ücreti (TL)
Hilmi Kirday	BD/2013/01627	Sorumlu Denetçi	25	290	7.250
Ali Yazıcıoğlu	BD/2013/01631	Kıdemli Denetçi	35	236	8.250
Muhammet Yaşarbaş	BD/2013/00924	Kıdemli Denetçi	45	189	8.500
Toplam			105		24.000

Yedek Bağımsız Denetçiler:

Adı Soyadı	KGK Sicil No	Bu Denetimdeki Sorumluluğu	Çalışma Süresi (Saat)	Ücret TL/Saat	Denetim Ücreti (TL)
Rafet Kalkan	BD/2013/01625	Sorumlu Denetçi	25	290	7.250
Barış Şen	BD/2014/07757	Kıdemli Denetçi	35	236	8.250
Meryem Kaynak	BD/2013/01630	Denetçi	45	189	8.500
Toplam			105		24.000

(2) Toplam Ücret: Tarafların yukarıda belirlediği ve kabul ettikleri ücret toplamı **KDV Hariç 24.000 TL'** dir. Toplam Ek-1 ödeme tablosunda gösterildiği gibi taksitler faturalandırılacaktır. 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.

İŞİK MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ

BİLGİLİ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Kozyatağı Mah. Değirmen Sk. Cemalbey İş. Mrk.
No:11 Kat:3 Kadıköy / İSTANBUL
Tel :0216) 384 53 93 Fax:0216) 384 53 90 Erenköy V.D. 173 033 9755
Ticaret Sicil No: 559654 Mersis No: 0173033975500014

Raporlama

Madde 8- (1) Bağımsız denetim çalışması sözleşme imzalandığı tarihte başlar, denetim şirketi tarafından 08/03/2018 tarihi itibarıyla tamamlanır.

a) Finansal tabloların denetimine ilişkin yıllık denetçi raporu 09/03/2018 tarihinde, 30/06/2017 tarihli ara döneme ilişkin inceleme raporu 31/07/2017 tarihinde,

b) Yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin denetimine ilişkin yıllık rapor 09/03/2018 tarihinde,

c) Riskin erken saptanması ve yönetimi sistemi ve buna yetkili komitenin gerekliliğinin (ve kurulmuş olması hâlinde bu komitenin uygulamalarının) değerlendirilmesine ilişkin yıllık rapor 09/03/2018 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.

(4) 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 fotokopisi Müşteri'ye verilmiştir.

Taraflar

İşık Menkul Değerler A.Ş.

**İŞIK MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ**

Tamer DİRİ
Bütçe Raporlama Müdürü

Melih YÜKSEL
Yön.Krl. Üyesi

Bilgili Bağımsız Denetim A.Ş.

BİLGİLİ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Kozyatağı Mah. Begim Sk. Cemalbey İş. Mrk.
No:11 Kat:3 Kadıköy İSTANBUL
Tel:0216 334 55 55 Faks:0216 334 53 90 Erenköy V.D. 173 033 9755
Tic. Sic. No: 275565 Mersis No: 0173033975500014

Yönetim Kurulu Başkanı

Tarih: 29/03/2017

Tarih: 29/03/2017

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