

BAĞIMSIZ DENETİM SÖZLEŞMESİ

Sözleşmenin tarafları olan, **ALTINKILIÇ GIDA VE SÜT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ** (sözleşmenin sonraki bölümlerinde "Müşteri" olarak ifade edilecektir) ve **ONAT BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ** (sözleşmenin sonraki bölümlerinde "Denetim Şirketi" olarak ifade edilecektir) müşterinin bağımsız denetimini yapmak üzere aşağıdaki şekilde anlaşmaya varmışlardır.

Unvanı : Onat Bağımsız Denetim A.Ş.
Adresi : Esentepe, Zincirli dere Caddesi No:94/2 Şişli İSTANBUL
Tel No & Faks No : 0 212 213 38 40 0212 213 38 41
E.Mail : info@onatbd.com.tr Web: www.onatbd.com.tr
Vergi Diaresi ve Hesap No : Zincirlikuyu V.D. 6420397231

Unvanı : **ALTINKILIÇ GIDA VE SÜT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**
Adresi : Kocatepe Mah. Gümrük İskelesi C Mega Center A blok No:89 / 77-78
Bayrampaşa İSTANBUL
Tel No & Faks No : 0212 545 19 19
E.Mail : tahagecgel@altinkilic.com Web: www.altinkilic.com
Vergi Diaresi ve Hesap No : Tuna V.D. 063 023 9831

Denetimin Konusu ve Kapsamı

Madde 1-

(1) Denetimin amacı; müşterinin 20 / 09 / 2021 tarihli 2020 olağanı genel kurul kararına istinaden hazırlanan iş bu denetim sözleşmesi uyarınca denetim şirketi tarafından 13/01/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu (TTK), 26/09/2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname (660 s. KHK) ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde bağımsız denetim yapılmasıdır.

(2) İş bu denetim sözleşmesi uyarınca TTK, 660 s. KHK ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yapılacak bağımsız denetim,

a) Müşterinin 31/12/2021 tarihli finansal durum tablosu, 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 politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarının denetimini ve finansal tablolar hakkında görüş verilmesini;

b) Yönetim kurulunun yıllık 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) değerlendirilmesini ve raporlanmasını kapsar. Ayrıca denetimin özel sebepleri de bu kısımda belirtilir)



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 hile kaynaklı olabilir ve yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Denetim Şirketinin Sorumlulukları

Madde 3-

(1) Denetim şirketi 2 nci maddede sayılan denetimi, TTK, 660 s. KHK, BDS'ler ve ilgili diğer mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütür.

- a) Denetim şirketi, BDS'ler çerçevesinde etik hükümlere uygunluk sağlar, denetim boyunca mesleki muhakemeyi kullanır ve mesleki şüpheciliği sürdürür.
- b) Denetim şirketi, finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerini belirler ve değerlendirir; bu risklere karşılık veren denetim prosedürlerini tasarlar ve uygular ve denetim görüşüne dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde eder. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- 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. 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 uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığını değerlendirir.
- d) 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, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar işletmenin sürekliliğini sona erdirebilir.



(3) Müşteri, denetçi raporu tarihinden sonra ancak finansal tabloların veya yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunun ilân tarihinden önceden 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 ilave olarak müşteri, bu sözleşme kapsamında denetim şirketinin üstlendiği denetimi mevzuata ve BDS'lere uygun olarak yerine getirmesi için gerekli olan ve TTK'nın 401 inci maddesi ve ilgili diğer hükümlerinde belirtilen hususların sağlanmasından da sorumludur. (Varsa diğer ilgili bilgilere yer verilir)

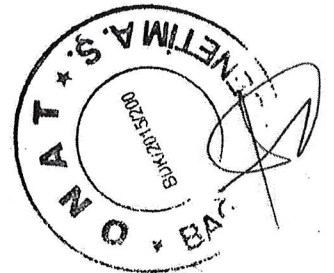
Ücret, Faturalandırma ve Diğer Özel Şartlar

Madde 6-

- (1) Denetim ücreti, denetim için gerekli olan zaman ve diğer masraflar (ulaşım, konaklama, yeme-içme vb.) esas alınarak hesaplanır ve faturalandırılır. Toplam denetim ücreti **50.000,00** TL olup, bu ücret aşağıdaki veriler çerçevesinde hesaplanmıştır. Ücrete Katma Değer Vergisi dahil değildir. Sözleşme damga vergisi müşteri tarafından karşılanacaktır. Ödenmiş Damga Vergisi makbuzunun bir sureti Denetim Şirketi'ne teslim edilecektir.
- (2) Denetim ücreti aylık dönemler halinde fatura edilecek ve denetim raporu verilmeden önce tamamı ödenmiş olacaktır. Fatura bedelleri fatura tarihinden itibaren 15 işgünü içinde ödenecektir.

Bağımsız Denetim Ekibi:

Adı Soyadı	Bu Denetimdeki Sorumluluğu	Çalışma Süresi (Saat)	Ücret (Saat Başı)	Denetim Ücreti
Sadık ÖZDEMİR	Sorumlu Denetçi	15	800,00	12.000,00
Kamil Necmi KESİM	(Kıdemli) Denetçi	20	500,00	10.000,00
Evren Karahasan	Denetçi	61	442,62	27.000,00
Abubekir KORKMAZ	Denetçi Yardımcısı	10	100,00	1.000,00
Toplam:		106		50.000,00



e) 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.

f) 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.

(3) Denetim şirketi, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgilerin, denetlenen finansal tablolarla tutarlı olup olmadığını ve gerçeği yansıtıp yansıtmadığını denetler 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) değerlendirir.

(4) Denetim şirketi, üstlendiği denetim kapsamında yaptığı çalışmalarını mevzuata ve BDS'lere uygun olarak belgelendirir ve muhafaza eder.

(5) Denetim şirketinin iş bu sözleşmede belirtilen sorumlulukları dışında diğer mevzuattan kaynaklanan sorumlulukları hakkında ilgili kanun hükümleri ayrıca geçerlidir. (Varsa önem arz eden diğer hususlar belirtilir)

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 yürütülür:

a) Finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanması ve gerçeğe uygun sunum sorumluluğu,

b) Hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için müşterinin yönetiminin gerekli gördüğü iç kontrole ilişkin sorumluluğu,

c) Müşterinin yönetiminin, denetim şirketine;

i) Finansal tabloların hazırlanmasıyla ilgili kayıtlar, belgeler ve diğer hususlar gibi muttali olduğu tüm bilgilere erişim imkânı sağlama sorumluluğu,

ii) Denetimin amacı doğrultusunda talep edilebilecek ilave bilgileri sağlama sorumluluğu,

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

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



Yedek Bağımsız Denetçiler:

Adı Soyadı	Unvanı		Ücret (TL / Saat)	
Hüsnü ŞENGÖZ	Sorumlu Denetçi	15	800,00	12.000,00
Öner ÖZBEK	(Kıdemli) Denetçi	20	500,00	10.000,00
Gökhan TURAN	Denetçi	61	442,62	27.000,00
Toplam:		96		50.000,00

Raporlama

Madde 7-

1) 01 /10 / 2021 tarihinde başlayan bağımsız denetim çalışması denetim şirketi tarafından
25 / 05 / 2022 tarihi itibarıyla tamamlanacak olup,

- a) Finansal tabloların denetimine ilişkin denetçi raporu 31 / 05 / 2022 tarihinde,
b) Yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin denetimine ilişkin rapor
31 / 05 / 2022 tarihinde,
c) Riskin erken saptanması ve yönetimi sistemi ile buna yetkili komitenin gerekliliğinin (ve kurulmuş
olması hâlinde bu komitenin uygulamalarının) değerlendirilmesine ilişkin rapor 31 / 05 / 2022
tarihinde müşteriye sunulacaktır.

(2) Finansal Tabloların Denetimine ilişkin denetçi raporu Türkçe olarak hazırlanacaktır.

(3) Sorumlu Denetçi ve yedeği denetim raporunu denetim şirketi adına imzalamaya yetkilidir.

Son Hükümler

Madde 8-

İş bu denetim sözleşmesinde düzenlenmeyen hususlarda mevzuattaki genel hükümler geçerlidir.

Taraflar:

Müşteri

ALTINKILIÇ GIDA VE SÜT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
(İmza)

İsim ve Unvan

İsim ve Unvan

Tarih: 01 / 10 / 2021

ALTINKILIÇ
GIDA VE SÜT SAN. TİC. A.Ş.
KOCATEPE YOLU İSKELERİ CAD.
No. 89 - 7. KAT - 34398 İSTANBUL
Tuna Vardi U. San. Sic. No: 272931

Sadık ÖZDEMİR

Yönetim Krl. Başk.

Denetim Şirketi

ONAT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

(İmza)

Öner ÖZBEK

Yönetim Krl. Başk.v.

Tarih: 01 / 10 / 2021



Eklere: 1- Her iki tarafa ait imza sirküleri

2- Sigorta Poliçe Örneği