



İSTANBUL BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Sözleşme Tarihi : 06.01.2026
Sözleşme Numarası : BDDK-01-2025-002

ÖZEL AMAÇLI DENETİM SÖZLEŞMESİ

Sözleşmenin tarafları olan **DENİZ DIŞ TİCARET VE GIDA İNŞA AT SAN. LTD. ŞTİ.** sözleşmenin bundan sonraki bölümlerinde “Müşteri” olarak ifade edilecektir) ve **İstanbul Bağımsız Denetim A.Ş.** (sözleşmenin bundan sonraki bölümlerinde “Denetim Şirketi” olarak ifade edilecektir) müşterinin bağımsız denetimini yapmak üzere aşağıdaki şekilde anlaşmaya varmışlardır.

a) Müşteri

Unvanı : DENİZ DIŞ TİCARET VE GIDA İNŞA AT SAN. LTD. ŞTİ.
Adresi : 2. OSB Mah. 1.Cadde Cad. No:45 YEŞİLYURT/MALATYA
İletişim : +90 256 577 15 44
Vergi Dairesi- No : Beydağı V.D.- 291 059 6098
Ticaret Sicil- No : Malatya - 11457

b) Denetim Şirketi

Unvanı : İstanbul Bağımsız Denetim A.Ş.
Adresi : Zafer Mah. Adile Naşit Bulvarı Babacan Premium Tower B-1 Blok
Kat: 9 Daire: 116 Esenyurt/İstanbul
Telefon – Faks : +90 212 699 33 33
Vergi Dairesi- No : Avcılar V.D. – 481 061 0544

Denetimin Amacı

Madde 1- İş bu güvence denetim sözleşmesi uyarınca, Kredi Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde, Müşteri tarafından hazırlanacak ve kredi talebinde bulunulan bankaya bildirimi yapılacak olan Kredi Yönetmeliği'ne EK-4 Analiz Tablosu'nda yer alan bilgilerin sınırlı güvence denetiminin yapılmasıdır.

Denetimin Konusu ve Kapsamı

Madde 2- İş bu güvence denetim sözleşmesi uyarınca, Müşterinin Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (“BDDK”) tarafından yayımlanan Kredi Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde formatı belirlenen Analiz Tablosu aracılığıyla **31 Aralık 2025** tarihli cari döneme ilişkin bildirilen verilerin, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Güvence Denetimi Standardı 3000 Tarihli Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Güvence Denetimleri Standardına (“GDS 3000”) uygun olarak sınırlı güvence denetimini ve Analiz Tablosu hakkında sınırlı güvence raporu verilmesini kapsar.

 **İSTANBUL BAĞIMSIZ
DENETİM ANONİM ŞİRKETİ**
Zafer Mah. 185. Sok. Babacan Premium
B Blok No:4B/116 Esenyurt-İstanbul
AVCILAR V.D. 4810610544



İSTANBUL BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

Denetim Şirketinin Sorumlulukları

Madde 3 – Sınırlı Güvence Denetimi

Denetim Şirketi'nin sorumluluğu "1 Güvence Denetiminin Amacı" bölümünde açıklanan sınırlı güvence denetiminin gerçekleştirilmesi ve bu çalışmalar neticesinde sınırlı güvence raporu sunulmasıdır. Sınırlı güvence raporumuz Müşterinin yönetim kuruluna hitaben yazılacaktır. Olumlu sonuç beyan edilmesi konusunda herhangi bir güvence verememekteyiz. Sınırlı güvence denetimi raporunda Analiz Tablosu'nun bildiriminin yapılacağı tarafların dikkatine sunulması gereken hususlara yer verilmesi ile şartlı veya olumsuz sonuç verilmesini ya da sonuç bildirmekten kaçınılmasını veya sınırlı güvence denetiminden çekilmemizi gerektirecek durumlar ortaya çıkabilir.

Sınırlı güvence denetiminden uygulanan risk değerlendirme süreci, iç kontrol sisteminin anlaşılması ve risklere karşı yapılacak işlere ilişkin uygulanacak prosedürlerin kapsamı makul güvence denetimi için gereken prosedürlere göre daha dardır.

Müşteri yönetimi tarafından kullanılan hesaplama yönteminin ve varsayımların doğruluğu, tutarlılığı, uygunluğu ve makul olup olmadığı hususunda tarafımızca herhangi bir çalışma gerçekleştirilmeyecektir.

"1 Güvence Denetiminin Amacı" bölümünde açıklanan sınırlı güvence denetimi kapsamında uyguladığımız önemli denetim prosedürleri aşağıdaki gibidir:

- i. Analiz Tablosu'nda yer alan mali verilerin ve performans gösterilerinin hesaplanmasında, Müşteri'nin bağımsız denetimden geçmiş **31 Aralık 2025** tarihli finansal tablolarından hareketle hazırlanan finansal bilgilerin söz konusu finansal tablolar ile uyumunun kontrol edilmesi,
- ii. Analiz Tablosu'nda yer alan mali verilerin ve performans gösterilerinin hesaplanmasında kullanılan finansal bilgilerden, Müşterinin bağımsız denetimden geçmiş **31 Aralık 2025** tarihli finansal tablolarından hareketle hazırlanan finansal bilgilerin söz konusu finansal tablolardan kontrol edilemeyenlerin, Müşterinin muhasebe kayıtları esas alınarak hazırlanan çalışma kağıtları ile uyumunun kontrol edilmesi,
- iii. Analiz Tablosu'nda yer alan performans göstergelerinin hesaplamalarının aritmetik doğruluğunun yeniden hesaplama yapmak suretiyle kontrol edilmesi,
- iv. Müşterinin finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerle görüşülmesi.

Prosedürlerin seçimi ve nitelik, zamanlama ve kapsamının belirlenmesi, Analiz Tablosu'nda hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin belirlenmesi dahil mesleki muhakemimize dayanmaktadır. Sınırlı güvence denetim çalışmamızın planlanması ve gerçekleştirilmesinde, prosedürlerin yapısı, zamanlaması ve kapsamını belirlemek amacıyla, Müşterinin finansal raporlama üzerinde iç kontrolleri dikkate alacağız, ancak bu çalışmalarımızın amacı, Müşterinin iç kontrol sistemi üzerinde sonuç bildirmek değildir ve Analiz Tablosu'nun sınırlı güvence denetiminin bir parçası olarak raporlanabilir durumları araştırmakla yükümlü bulunmamaktayız. Raporlanabilir durumları, dikkatimize geldiği



İSTANBUL BAĞIMSIZ
DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
Zafer Mah. 135. Sk. Babacan Prem
B Blok No: 4B/116 Esenyurt-İstar
AVCILAR Y.D. 4810610544



İSTANBUL BAĞIMSIZ DENETİM

ölçüde size bildireceğiz. Raporlanabilir durumlar, finansal bilgilerin yönetimin Analiz Tablosu'ndaki bilgilerin, finansal tablolarındaki açıklamalarıyla tutarlı bir şekilde kaydedilmesi, işlenmesi, özetlenmesi ve raporlanmasını olumsuz şekilde etkileyebilecek olan, iç kontrol sisteminin tasarlanması veya işleyişindeki önemli eksikliklerdir.

Sınırlı güvence denetimi, Analiz Tablosu'nda yer alan bilgilerde hata ya da hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıkların bulunmadığına dair kesin olmayan ancak sınırlı bir güvence sağlayacak şekilde planlanmakta ve gerçekleştirilmektedir. Dolayısıyla, önemli hataların ve hilenin mevcut olması GDS 3000'e göre yapılan bir sınırlı güvence denetimiyle tespit edilememesi riski söz konusu olabilir. Ayrıca, sınırlı güvence, finansal tablolar açısından önemli olmayan hususların tespit edilmesine yönelik olarak planlanmamaktadır.

Raporumuz, yalnızca Kredi Yönetmeliği'nin 11/A maddesinde yer alan bankalarca alınması zorunlu olan ilave belgelerden, Kredi Yönetmeliği'ne Ek-4 Analiz Tablosu'na güvence verilmesi amacıyla, Müşteri Yönetim Kurulu'na ve Kredi Yönetmeliği kapsamında Müşterinin kredi talebinde bulunduğu bankalara verilmek üzere hazırlanacak olup, başka amaçlar için kullanılamaz veya üçüncü kişilere dağıtılamaz. Ayrıca, Müşterinin kredi talebinde bulunduğu bankalar ile sözleşmemiş olmadığından, bu bankalara karşı herhangi bir görev ve sorumluluğumuz bulunmamaktadır. Bu rapor sadece Analiz Tablosu'nda yer alan bilgiler ile ilgili olup Müşterinin bir bütün olarak finansal tabloları olarak değerlendirilemez ve Müşterinin herhangi bir finansal tablosuna uyarlanamaz.

Sınırlı güvence denetimi kapsamında gerçekleştirdiğimiz çalışmalar ilgili mevzuata ve GDS 3000'e uygun olarak değerlendirilecek ve muhafaza edilecektir.

Denetim Şirketi, KGK tarafından yayımlanan ve dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlilik ve özen, sır saklama ve mesleğe uygun davranış temel ilkeleri üzerine bina edilmiş olan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallardaki bağımsızlık hükümlerine ve diğer etik hükümlere uyum göstermekle sorumludur.

Denetim Şirketi, Kalite Kontrol Standardı 1 hükümlerini uygulamak ve bu doğrultuda etik hükümler, mesleki standartlar ve geçerli mevzuat hükümlerine uygunluk konusunda yazılı politika ve prosedürler de dahil kapsamlı bir kalite kontrol sistemi sürdürmekle sorumludur.

Üst Yönetimden sorumlu kişilere yapılacak bildirimler

Madde 4- Dikkatimize geldiği ölçüde, yönetim kuruluna ve Müşteri yönetimine önemli hataları ve hile, usulsüzlük ve kanunlara aykırılık durumlarını bildireceğiz. Ayrıca, dikkatimize geldiği ölçüde, üst yönetimi içeren ya da bizim kanaatimize göre finansal tablolarda ve Analiz Tablosu'nda önemli yanlışlıklara sebep olan hile ve usulsüzlükleri ve dikkatimize gelen kanunlara aykırı durumları, açık bir şekilde önemsiz olmaları haricinde, yönetim kuruluna bildireceğiz. Sınırlı güvence denetimi sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, güvence denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetimin bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Mesleki sorumluluk sigortası

Madde 5-Denetim Şirketi, üstlendiği sınırlı güvence denetimi ile ilgili olarak mesleki sorumluluk sigortası yaptırmakla yükümlüdür. Denetim Şirketi, bu sözleşmeye konu olan hizmetlerden doğabilecek zararları da karşılayacak şekilde bir şemsiye mesleki sorumluluk sigortası yaptırmıştır.



İSTANBUL BAĞIMSIZ DENETİM
ŞİRKETİ

Müşteri Sorumlulukları

Madde 6- Kredi Yönetmeliği'ne göre kredi talebinde bulunulan bankaya bildirimi yapılacak Analiz Tablosu'nda yer alan bilgilerin Kredi Yönetmeliği ve Ek'indeki Analiz Tablosu içinde yer alan açıklamalar ile Müşterinin denetimden geçmiş finansal tablolarına uygun olarak hazırlanmasından Müşteri yönetimi sorumludur.

Müşteri yönetimi, işletme faaliyetlerinin ilgili yasa ve düzenlemelere uygun olarak yürütülmesinden, ve varsa, bilgisi dahilindeki kanun ve diğer yasal düzenlemelere aykırı durumlara ilişkin bizi bilgilendirmekle sorumludur.

Müşteri yönetimi, hile ve usulsüzlükleri önleme ve saptama konusunda program ve kontrollerin tasarlanması ve yürütülmesi de dahil olmak üzere hile ve usulsüzlükleri önlemek ve saptamak, uygun muhasebe politikalarını uygulamak, finansal tabloların güvenilirliğini korumak ve Analiz Tablosu'nda önemli yanlışlıklar bulunması ihtimaline karşı makul güvence sağlamak amacıyla etkin iç kontroller ve prosedürler oluşturmak ve sürdürülmesini sağlamakla sorumludur. Bunun yanında, Müşteri yönetimi, söz konusu kontrollerin tasarlanması ve işleyişine ilişkin bilgisi dahilindeki tüm raporlanabilir durumları bize bildirmekle sorumludur.

Müşteri Yönetimi, ayrıca, sınırlı güvence denetimine esas teşkil edecek her türlü kaydın, belgenin ve diğer bilgilerin tarafımıza sağlanacağını, sınırlı güvence denetimi kanıtlarının toplanması için işletme içinde gerekli görülen kişilerle kısıtlama olmaksızın görüşme imkanı sağlayacağını bütün önemli bilgilerin bize açıklanacağını ve Müşteri çalışanlarının tam bir işbirliği içerisinde sınırlı güvence denetimi faaliyetlerini destekleyeceğini teyit etmektedir. Analiz Tablosu'ndaki bilgilere ve iç kontrol sisteminin etkinliğine ilişkin Müşteri yönetimiyle görüşmeler yapılacaktır ve Müşteri yönetiminden bu konularla ilgili yazılı teyit mektubu alınacaktır. Görüşmeler sonucu elde edilen bilgiler, yazılı teyit mektubu ve sınırlı güvence denetimi testlerinin sonuçları, diğer prosedürlerle birlikte, Analiz Tablosu üzerinde, sonuç oluşturmak için dayanak olan sınırlı güvence denetim, kanıtlarını oluşturmaktadır.

Müşteri yönetimi, önemli yanlışlıkları düzeltmek amacıyla düzeltme kayıtlarının finansal tablolara almak ve tarafımızdan cari dönemde belirlenen ve sunulan en son döneme ait olan düzeltilmemiş yanlışlıkların gerek münferit gerekse bir bütün olarak finansal tablolar üzerindeki etkisinin önemsiz olduğunu teyit etmekle sorumludur. Müşteri yöneticilerinden aldığımız yazılı teyidin sınırlı güvence denetimi çalışmamız için önemli olması nedeniyle, Müşteri, Denetim Şirketi ve personelini, alınan bu yazılı teyitteki bilgilerin eksik veya yanlış olmasından dolayı herhangi, bir talep, yükümlülük ve maliyet altına sokamaz.

Müşteri yönetimi, yukarıda belirtilen hususlara ilave olarak bu sözleşme kapsamında Denetim Şirketi'nin üstlendiği denetimi, Kredi Yönetmeliğine, ilgili diğer mevzuat hükümlerine ve GDS 3000'ne uygun olarak yerine getirmesi için gerekli olan tüm bilgi, belge ve kayıtların sağlanmasından sorumludur.



İSTANBUL BAĞIMSIZ DENETİM
ve YEMİNLİ DENETÇİLER A.Ş.

Ücret, Faturalandırma ve Diğer Özel Şartlar

Madde 7- Toplam denetim ücreti KDV dahil **50.000 TL** olup, bu ücret aşağıdaki veriler çerçevesinde hesaplanmıştır. Denetim ücreti rapor teslim tarihinde tahsil edilecektir.

Bağımsız Denetim Ekibi:

Adı Soyadı	Görevi	Sicil No	Süre	Ücret (Saat Başı)	Toplam Ücret
Gülden Kaman	Sorumlu Denetçi	BD/2015/11601	7	2142	14.994
Vahap YILDIRIM	Denetçi	BD/2019/16435	10	1750	17.500
Altan ÇETİN	Denetçi	BD/2014/06021	10	1750	17.500
Toplam:			27		50.000

Yedek Bağımsız Denetçiler:

Adı Soyadı	Unvan	BD Sicil Numarası	Ücret (Saat Başı)
Fehmi SOYAKÇA	Sorumlu Denetçi	BD/2016/14004	1714
Hasan Ali SAĞLAM	Denetçi	BD/2013/00444	1400

Raporlama

Madde 8- Sözleşme tarihi itibarıyla başlayan bağımsız denetim çalışması denetim şirketi tarafından sözleşme tarihinden itibaren bir hafta içinde tamamlanacak olup, analiz raporuna ilişkin makul güvence raporu aynı tarihte müşteriye sunulacaktır.

Madde 9- İş bu denetim sözleşmesinde düzenlenmeyen hususlarda ilgili mevzuattaki genel hükümler geçerlidir.

Sözleşmenin İmzası Ve Nüsha Sayısı

Madde 10- Bu sözleşme iki nüsha olarak düzenlenmiş ve taraflarca kaşelenip imzalanmış, onaylı bir örneği Müşteri'ye verilmiştir. Sözleşme Damga Vergisi'nin tamamı usulüne uygun şekilde Müşteri tarafından ödenecektir.

Taraflar

Müşteri

Denetim Şirketi

DENİZ DİŞ TİCARET
VE GIDA İNŞAAT ve GIDA
DENİZ İNŞAAT LTD. ŞTİ.
2. Organize Sanayi Bölgesi 1. Cad. No: 45 Yenimahalle
MALATYA / TÜRKİYE • Beydağı Y.D. 2010 04 60 98
Tel: 0 422 244 00 33 • Fax: 0 422 244 00 34
Tic.Sic.No: 11222-Mersis No: 0831 0896 0900 0010

İstanbul Bağımsız
İSTANBUL BAĞIMSIZ
DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
Zafer Mah. 185. Sk. Bakacan Premium
B Blok No: 4B/16 Esenyurt-İstanbul
AVCILAR Y.D. 4010610544