01 Ocak 2025 – 31 Aralık 2025 Dönemine İlişkin Şeffaflık Raporu

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği (Yönetmelik), 21 Ekim 2014 tarih ve 29152 numaralı Resmi Gazete'de yayınlanan yönetmelik değişikliği ve TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı ('Müsteşarlık') tarafından 12 Temmuz 2008 tarih ve 26934 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Sigorta ve Reasürans Ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına ilişkin Yönetmelik ("Yönetmelik") çerçevesinde 31 Aralık 2025'de sona eren hesap dönemi için hazırlanan Şeffaflık Raporu, Elit Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'nin internet sitesinde yayınlanmıştır.

Elit Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
(A member firm of MGI Association)

Akif Akarca, YMM
Sorumlu Denetçi
Yönetim Kurulu Başkanı

İstanbul, 30 Nisan 2026

Elit Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
(A member firm of MGI Association)

İçindekiler	Sayfa
1. Giriş	1
2. Kuruluşun hukuki yapısı ve ortakları hakkında bilgi	1-2
3. Kuruluşun sorumlu denetçileri, kilit yöneticileri ve denetçileri	2
4. Kuruluşun içinde yer aldığı denetim ağının hukuki ve yapısal özellikleri	2-3
5. Kuruluşun ilişkili denetim kuruluşları ve diğer işletmelerle ilişkileri ve bu ilişkilerin mahiyeti	3
6. Kuruluşun organizasyon yapısı	3
7. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri	3
8. Kalite Kontrol Sistemi ve Kalite Yönetim Standartları (KYS)	4-5
9. Denetçilerin sürekli eğitimine ilişkin Kuruluşça izlenen politika	5-6
10. Bağımsızlık ilkesine uyum	6-7
11. Sorumlu denetçilerin ücretlendirilme esasları	7-8
12. Kalite kontrol sisteminin tanıtımı ve bu sistemin etkin olarak çalıştığına dair denetim kuruluşu yönetiminin beyanı	8-18
13. Toplam gelirlerin; finansal tablo denetimi, diğer denetimler ve denetim dışı hizmetler itibarıyla dağılımı gibi denetim faaliyetinin ağırlığını gösteren finansal bilgiler	18
14. Kuruluşun 01 Ocak 2025 - 31 Aralık 2025 hesap döneminde denetim hizmeti verdiği KAYİK'lerin listesi	19
15. Diğer Hususlar	19-20

1. Giriş

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği (Yönetmelik), 21 Ekim 2014 tarih ve 29152 numaralı Resmi Gazete'de yayınlanan yönetmelik değişikliği ve TC. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı ("Müsteşarlık") tarafından 12 Temmuz 2008 tarih ve 26934 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına ilişkin Yönetmelik ("Yönetmelik") çerçevesinde 31 Aralık 2025'de sona eren hesap dönemi için hazırlanan Şeffaflık Raporu, Elit Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik AŞ. ("Kuruluş" "Şirket')'nin internet sitesinde yayınlanmıştır.

2. Kuruluşun hukuki yapısı ve ortakları hakkında bilgi

Kuruluş, 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu çerçevesinde hizmet vermek üzere 26 Eylül 2003 tarihinde İstanbul'da kurulmuş olup, Anonim Şirket statüsündedir. Kuruluş'un kayıtlı adresi, Halaskargazi Caddesi Çankaya Apartmanı Kat:5 No:150 34363 Şişli/İstanbul'dur.

Kuruluş çalışmalarına 2003 yılında başlamış olup, 7 Haziran 2005 tarihinden beri CPA Associates International'ın üyesi olarak Türkiye'de faaliyet göstermektedir. 1 Ocak 2020 tarihinden geçerli olmak üzere CPA Associates International'ın bir başka denetim danışmanlık ağı olan MGI Worlwide ile birleşmesi sonucu Kuruluşumuz 2020 yılı başından itibaren MGI Association üyesi olarak faaliyetlerine devam etmektedir. İstanbul merkez ofisinde toplam 7 ortak ve 13 uzman personeli ile profesyonel denetim ve danışmanlık hizmetleri sunmaktadır. Sunulan başlıca hizmetler bağımsız denetim, danışmanlık, vergi danışmanlığı ve tam tasdik hizmetleridir.

Kuruluşun, bağımsız denetim hizmetleri için gerekli yetkileri Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Sermaye Piyasası Kurumu (SPK), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK) ve Enerji Piyasası Kurumu (EPDK) nezdinde alınmıştır.

-Kuruluşun 31 Aralık 2025 tarihi itibariyle ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2025		31 Aralık 2024	
Pay Sahibinin Adı	Ortaklık Payı(%)	Sermaye Payı(TL)	Ortaklık Payı(%)	Payı (TL)
Mehmet Şafak	33,32%	16.660	33,32%	16.660
Akif Akarca	33,32%	16.660	33,32%	16.660
M. Sait Öcal	33,32%	16.660	33,32%	16.660
İlhan Kırıktaş	0,01%	5	0,01%	5
Sadettin Aydın	0,01%	5	0,01%	5
Murat Dokgöz	0,01%	5	0,01%	5
Turgut Özcan	0,01%	5	0,01%	5
Ödenmiş Sermaye Toplamı	**100,00%**	**50.000**	**100,00%**	**50.000**

2. Kuruluşun hukuki yapısı ve ortakları hakkında bilgi (devamı)

-Kuruluşun yetki belgeleri, tarih ve sayısı itibariyle aşağıda olduğu gibidir.

- Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulunun 17.06.2004 tarih ve 25/749 sayılı toplantısında aldığı Kararla Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetimle Yetkili Kuruluşlar Listesine alınmıştır.

- Enerji Piyasası Düzenleme Kurumunun 03.08.2004 tarih ve 353/27 sayılı Kararı ile enerji piyasasında faaliyet gösteren gerçek ve tüzel kişiler nezdinde bağımsız denetim yapma yetkisini almıştır.

- Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunun 11.02.2005 tarih ve 1558sayılı Kararı ile bankalarda ve özel finans kurumlarında denetim yapma yetkisini almıştır.

- Başbakanlık Hazine Müsteşarlığının 31.03.2006 tarih ve B.02.1.HM.0.SGM.0.3.1.1/875-16972 sayılı yazılarıyla sigorta ve reasürans şirketlerinde bağımsız dış denetim yapma yetkisi verilmiştir.

- Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun 05.03.2014 tarih ve 03-71 Sayılı Kararı ile şirketimiz KAYİK Dahil (Sigorta ve Özel Emeklilik alanları Hariç) Bağımsız Denetim Kuruluşu olarak yetkilendirilmiştir.

3. Kuruluşun sorumlu denetçileri, kilit yöneticileri ve denetçileri

Kuruluşun 31 Aralık 2025 tarihi itibariyle kilit yöneticileri sorumlu denetçilerinin ve denetçileri listesi aşağıdaki gibidir;

Adı Soyadı	Statüsü	KGK Unvanı	KGK Resmi Sicil Numarası
Mehmet Şafak	Kilit Yönetici	Sorumlu Denetçi (KAYİK Dahil)	BD/2013/01063
Akif Akarca	Kilit Yönetici	Sorumlu Denetçi (KAYİK Dahil)	BD/2013/01133
M. Sait Öcal	Kilit Yönetici	Sorumlu Denetçi (KAYİK Dahil)	BD/2013/02619
Sadettin Aydın	Kilit Yönetici	Denetçi	BD/2013/02234
Murat Dokgöz	-	Sorumlu Denetçi (KAYİK Hariç)	BD/2014/05266
İlhan Kırıktaş	Kilit Yönetici	Sorumlu Denetçi (KAYİK Hariç)	BD/2014/05796
Serkan Fidan	Kilit Yönetici	Denetçi	BD/2013/03842
Turgut Özcan		Sorumlu Denetçi (KAYİK Hariç)	BD/2013/03886
Burak Bilgiç	Kilit Yönetici	Denetçi	BD/2013/02498
Yasemin D. Gülcehre		Denetçi	BD/2013/04353
Günnur A. Güner		Denetçi	BD/2024/18108

4. Kuruluşun içinde yer aldığı denetim ağının hukuki ve yapısal özellikleri

Kuruluş, 12 Temmuz 2005 tarihinde merkezi Amerika'da bulunan CPA Associates International'a üye olmuştur. CPA Associates International, stratejik işbirliği ile 50 yılı aşkın tecrübesiyle, üyelerinin kaliteli hizmet sunmasını desteklemek ve ihtiyaç duyulan kaynakları sağlamak üzere organize olmuştur. CPAAI, Dünya çapındaki üye kuruluşları aracılığıyla, halka açık ve açık olmayan anonim ortaklıklar, KOBİ'ler, kâr amacı gütmeyen kuruluşlara denetim ve danışmanlık hizmetleri vermektedir. CPA Associates International dünya çapında 4 ana bölgede (Asya-Pasifik, Avrupa, Orta Doğu ve Afrika-Latin Amerika ve Kuzey Amerika) faaliyet göstermektedir. 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere MGI Worlwide ile gerçekleştirilen birleşme çerçevesinde CPAAI, bu tarihten itibaren CPAAI with MGI Worldwide olarak, 2023 yılı itibarı ile MGI Association üyesi olarak faaliyetlerine devam etmektedir. MGI Worldwide, bağımsız denetim, vergi, muhasebe ve danışmanlık firmalarını bir araya getiren uluslararası bir birliktir. 70 yılı aşkın geçmişiyle güçlü bir işbirliği ağı kurmuş, bugün 100 ülkede 437 ofis ve 8.500'den fazla profesyonel ile hizmet vermektedir. Dünyanın en büyük 20 muhasebe ağı arasında yer alan MGI Worldwide; Afrika, Asya, Avrupa, Latin Amerika, Orta Doğu & Kuzey Afrika, Kuzey Amerika, İngiltere & İrlanda gibi 8 bölgesel yapıya sahiptir. Denetim, muhasebe, vergi, hukuk ve danışmanlık alanlarında küresel erişim ile yerel uzmanlığı birleştirerek şirketlere güvenilir çözümler sunar.

5. Kuruluşun ilişkili denetim kuruluşları ve diğer işletmelerle ilişkileri ve bu ilişkilerin mahiyeti

Kuruluş'un herhangi bir bağımsız denetim kuruluşu ile ilişkisi bulunmamaktadır. Ancak Kuruluş ortaklarının 3568 sayılı Kanun çerçevesinde hizmet vermek üzere kurulmuş yeminli mali müşavirlik şirketlerinde ortaklıkları bulunmaktadır.

6. Kuruluşun organizasyon yapısı

31 Aralık 2025 tarihi itibariyle Kuruluşun Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

Adı-Soyadı	Görevi	Ünvanı
Akif Akarca	Yönetim Kurulu Başkanı	Şirket Ortağı
M.Sait Öcal	Yönetim Kurulu Başkanı Yrd.	Şirket Ortağı
Mehmet Şafak	Yönetim Kurulu Üyesi	Şirket Ortağı

Kuruluş'un denetim kadrosu 6 sorumlu ortak baş denetçi (sorumlu denetçi), 4 denetçi, 8 denetçi yardımcısı olmak üzere toplam 18 kişiden oluşmaktadır.

7. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Kuruluşun denetim uygulamaları çeşitli dönemlerde düzenleyici kurumlar tarafından incelenmektedir. 2014 yılında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Denetim Standartları Dairesi tarafından yapılan kalite güvence sistemi denetimi sonucu istenen revizeler yapılmıştır. 2017 yılında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Denetim Standartları Dairesi tarafından yapılan kalite güvence sistemine ilişkin incelemeler yürütülmüş olup nihai rapor 2018 Ekim'de tarafımıza gönderilmiştir. Nihai Kararda belirtilen konulara ilişkin düzeltici aksiyonlar alınmıştır.

7. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri (devamı)

Öte yandan, 2019 yılında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Denetim Standartları Dairesi tarafından yapılan kalite güvence sistemine ilişkin incelemeler yürütülmüş olup nihai rapor 2021 yılında tarafımıza tebliğ edilmiş olup belirtilen konularda düzeltici aksiyonlar alınmıştır. Son olarak 2020 yılı için 2022 yılında yapılan denetimlerin sonucu tarafımıza 2023 yılı başında tebliğ edilmiş olup belirtilen konularda düzeltici aksiyonlar alınmıştır.

8. Kalite Kontrol Sistemi ve Kalite Yönetim Standartları Uygulaması

- **Kalite Yönetim Standartları**

16.01.2023 tarih ve 32075 sayılı(1.Mükerrer) Resmi Gazete'de yayımlanan Kalite Yönetim Standartları (KYS), 31.12.2023 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinin denetiminde uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiş, bu kapsamda KYS 1'in 53 ve 54'üncü paragrafları uyarınca yapılması gereken kalite yönetim sistemi değerlendirmesi, 31.12.2023 tarihinden itibaren bir yıl içinde gerçekleştirilmiştir. Yine KKS 1 uyarınca oluşturulan kalite kontrol sistemlerinin ve gereken hallerde denetim rehberlerinin KKS 1'e uygun olarak güncellenen belgeleri KGK'ya bildirilmiştir.

- **Kalite Kontrol Sisteminin Genel Yapısı**

KGK tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği" nin 20.maddesi gereği denetim kuruluşları faaliyetlerini, asgari şartları KGK tarafından belirlenen bir kalite kontrol sistemi çerçevesinde yürütmek zorundadır. Bu sistemin uygulanmasında, KGK düzenlemelerine göre oluşturulan kalite kontrol sistemine ilişkin yazılı politika ve süreçlere uyulur. Söz konusu politika ve süreçler KGK düzenlemelerine paralel bir şekilde güncellenerek uygulanmaktadır.

Yönetim Kurulu Şirket misyonunun yerine getirilmesinde ve kalite kontrol sisteminin uygulamasında nihai sorumlu olup, bu sorumluluğun yerine getirilmesi çerçevesinde, yönetim kurulu üyeleri, sorumlu denetçiler ve denetçiler arasından, kalite kontrol sisteminden sorumlu kişileri belirlemektedir.

Bağımsız denetim kalitesinin standartlara uygunluğunun temini amacıyla sorumlu denetçi ve denetçiler arasından 3 kişilik kalite kontrol komitesi oluşturulmaktadır. Bu komitede görevli sorumlu denetçiler bağımsız denetimin yürütülmesi ve rapora bağlanması sırasında ikinci kontrol görevini yürütmektedirler.

Kuruluş, risk yönetimi için kalite kontrol rehberi ile oluşturulan politika ve prosedürlerinin KGK tarafından yayınlanan standartlarda ve bağımsız denetimle ilgili mevzuatta yapılan değişikliklere uygunluğunun devam ettirilmesi ve bağımsız denetim çalışmalarının etik ilkelere, kalite standartları başta olmak üzere standartlara, ilgili mevzuata ve kuruluşumuzca oluşturulan prosedürlere uygun olarak yürütüldüğünün ve raporlandığının izlenmesi için program hazırlamaktadır. Bu amaçla yönetim kurulunca iki sorumlu denetçi ve bir denetçiden oluşan üç kişilik izleme komitesi oluşturulmuştur.

Kalite kontrol sistemi aşağıdaki unsurlardan oluşmaktadır.

- Denetim kalite kontrol sisteminin temel öğeleri;
- Kaliteye ilişkin liderlik sorumluluğu
- Etik ilkelere uyum ve bağımsızlık
- Müşteri kabulü ve müşteri ilişkileri
- İnsan kaynakları ve eğitim
- Denetimin yürütülmesi, kalitenin kontrolü ve belgelendirilmesi
- İzleme- gözetim

Yukarıda sayılan ana unsurları içeren kalite kontrol sisteminin oluşturulması, denetimin yürütülmesi ve sistemin işletilmesinde aşağıda yer verilen prensipler göz önünde tutulmaktadır.

- KGK tarafından yürürlüğe konulan etik ilkelere uyumun gözetilmesi,
- Bağımsızlık ve objektiflik esaslarına uyum,
- Mesleki yeterliliğin sağlanması ve sürdürülmesi,
- Denetimin yürütülmesinde kaliteye özenin önde tutulması,
- Genel kabul görmüş kalite standartlarına uyuma özen,
- Rehberlerin, raporların ve belgelerde yapılacak açıklamaların kolay anlaşılır olması,
- Müşteri kabulü ve işin yürütülmesinde şirketin ölçeği, kaynakları, fayda/maliyet dengesinin değerlendirilmesi,
- Şirket personelinin sürekli gelişimini, iş tatminini ve başarılı personelin işe bağlılığını ve sadakatini sağlayacak ücretlendirme,
- Müşteri memnuniyetini sağlayacak makul politikalar oluşturulması.

İzleme grubu her yılın Mayıs ayı sonuna kadar; biri standartlarda ve mevzuattaki değişiklikler konusundaki değerlendirmeleri ile şirket prosedüründeki değişiklik ihtiyacı hakkında, diğeri inceledikleri bağımsız denetim raporlarına ilişkin değerlendirmeler hakkında olmak üzere yönetim kuruluna iki rapor sunmaktadır.

Bağımsız denetim raporlarının değerlendirilmesi ile ilgili rapor (Kalite Güvence Raporu) yönetim kurulunca değerlendirilip kabul edilmekte ve gerektiğinde ilgili kuruluşlara verilmektedir.

9. Denetçilerin sürekli eğitimine ilişkin Kuruluşça izlenen politika

Kuruluş personelinin her seviyede ihtiyaç duyduğu bilgi birikimine sahip olması için gerekli eğitim programları bir plan dâhilinde düzenlenmektedir. Her sene bir üst seviyeye terfi eden çalışanlar için bir sonraki pozisyonlarında ihtiyaç duyacakları teknik ve yönetsel becerilerini geliştirecek eğitimler verilmektedir. Ayrıca uluslararası veya ulusal muhasebe ve denetim standartlarında değişiklikler meydana geldiği zaman düzenlenen eğitimlerle çalışanların bilgilerinin güncellenmesi sağlanmaktadır. Ayrıca yeni başlayan çalışanlara verilen eğitimler, bağımsızlık kuralları eğitimleri, sorumlu ortak ve kıdemli denetçilere yönelik sektöre özgü iç ve dış teknik eğitimler, yurtdışı eğitimler her sene düzenli olarak tekrarlanan ve çalışanların katılımı zorunlu ve performans değerlendirmelerinde dikkate alınan eğitimler mevcuttur.

9. Denetçilerin sürekli eğitimine ilişkin Kuruluşça izlenen politika (devamı)

Mesleki yeterlilikle birlikte, denetimler sırasında farklı seviyedeki denetçiler ve yardımcıları arasında nezaket kurallarına uygun olarak gerçekleştirilen bilgi ve tecrübe aktarımı, personel eğitimi ve başarıya destek olan kurum kültürü için önemlidir.

Çalışanların sürekli gelişimini hedefleyen eğitimlerimiz yanında, sorumlu denetçilerle iletişim yollarının açık ve teşvik edici olması kuruma özgü ortak değerlerin oluşumuna katkı sağlamaktadır. Sorumlu denetçiler, şirket personelinin mesleki bilgi ve yeterliliğini artırmak üzere düzenlenen eğitim programlarında görev almakta, katkı sağlamaktadır. Şirket yönetimi, denetçi yardımcılarının SMMM belgesi ve bağımsız denetim lisansı alma çabalarını desteklemekte, düzenlenen seminerlere katılmaya teşvik etmektedir.

Kuruluş, çalışanların mesleki yeterliliklerinin kazanılması ve sürdürülebilmesi için sürekli eğitim ve seminer programları hazırlamaktadır. Ayrıca denetçiler, mesleki kapasiteleri içinde, kendi otoriteleri altında çalışan kişilerin uygun hizmet içi eğitim alması ve gözetimden geçmesi için gerekli adımları atmaktadırlar.

Gerek Şirket politikaları gerekse yasal düzenlemeler çerçevesinde, bağımsızlık hükümlerine uyum konusundaki farkındalığın artırılması amacıyla, Kuruluşumuzda, öteden beri görev alan personel dahil olmak üzere, tüm denetim ekibine, her yıl, eğitim programlarına uygun olarak belirlenecek bir tarihte, "Etik İlkelere Uyum" eğitimi verilmektedir.

Kuruluşun 2025 yılı içerisinde gerçekleştirdiği eğitimlerin listesi aşağıdadır;

KONU	TARİH	EĞİTİM VEREN KİŞİLERİN UNVANI	SÜRE (GÜN)	SÜRE (SAAT)
TMS-21 Kur Değişimin Etkileri	03.09.2025	Sorumlu Denetçi/Denetçi/Denetçi Yrd.	1	7
TMS-23 Borçlanma Maliyetleri	22.09.2025	Sorumlu Denetçi/Denetçi/Denetçi Yrd.	2	24
BDS-240 Hileye İlişkin Sorumluluklar	29.09.2025	Sorumlu Denetçi/Denetçi/Denetçi Yrd.	1	7
BDS-330 Risklere Karşı Yapılacak İşlemler	01.10.2025	Sorumlu Denetçi/Denetçi/Denetçi Yrd.	1	7
BDS-700 Finansal Tablolara İlişkin Görüş Oluşturma	20.10.2025	Sorumlu Denetçi/Denetçi/Denetçi Yrd.	2	7
TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat	03.11.2025	Sorumlu Denetçi/Denetçi/Denetçi Yrd.	1	7
BDS-315 İşletmeyi Ve Çevresini Tanıma	10.11.2025	Sorumlu Denetçi/Denetçi/Denetçi Yrd.	2	14
TMS-24 İlişkili Taraf Açıklamaları	09.12.2025	Sorumlu Denetçi/Denetçi/Denetçi Yrd.	2	14
Etik ilkelere Uyum	22.12.2025	Sorumlu Denetçi/Denetçi/Denetçi Yrd.	1	7

10. Bağımsızlık ilkesine uyum

Şirkette bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22'nci maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmeler yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmektedir. Şirkette, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun olarak alınmış olup gerçek durumu yansıtmaktadır.

Uluslararası Etik Standartları Kurulu tarafından yayınlanan Profesyonel Muhasebeciler için Etik Kurallar (IESBA Code) ve KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar ilkelerine riayet etmek ve bununla sınırlı kalmamak üzere Kuruluş bağımsızlık politika ve prosedürü oluşturulmuştur. Bu politika ve prosedürler; bağımsızlık, tarafsızlık ve dürüstlük kavramları üzerine inşa edilmiştir.

Kuruluş, bağımsızlık ile ilgili sorumluluklarını ve tüm gerekliliklerini yerine getirmekle yükümlüdür. İlgili yükümlülükler, Kalite Kontrol Rehberinde açıklanmış ve personele bildirilmiştir.

Şirket bünyesinde denetim çalışmalarına katılan her bir personelden yılda en az bir kez bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklamayla ilgili kuruluş politika ve süreçlerine uygun davrandıklarına ve davranacaklarına ilişkin, yazılı taahhüt alınmaktadır. Denetçilerden, müşteri denetimlerinden önce tarafsızlığın sağlanması ve çıkar çatışmasını önlemek amacıyla müşteri denetimi bazında bağımsızlık beyanları yazılı ve imzalı olarak alınmaktadır.

Bağımsızlıkla ilgili politika ve prosedürlere ilişkin tespit edilmiş bir ihlal söz konusu olursa, bu ihlalin denetim ve/veya diğer kontrol hizmetlerinde bağımsızlığı ortadan kaldıran bir husus olup olmadığı değerlendirilmektedir. Bağımsızlığı zedeleyecek veya ortadan kaldıracak hususların var olması durumunda, gerekli önlemler alınarak bu hususlar ortadan kaldırılmakta veya kabul edilebilir bir düzeye indirilmektedir. Bağımsız denetimle eş zamanlı olarak bağımsız denetimin kabulü ile görevlendirilen bağımsız denetçiler de, denetimden sorumlu ekibin bağımsızlık konusunda yaptığı değerlendirmeleri önemlilik kavramı çerçevesinde incelemekte ve değerlendirmektedir.

Bağımsızlık irdelenip değerlendirilirken; Kuruluşun ve çalışanlarının finansal ilişkisi, görev ilişkisi, iş ilişkisi, denetim dışındaki hizmetlerin denetim müşterilerine verilebilmesi, sorumlu denetçilerin rotasyonu, sözleşme masrafları ve gerekli olduğu yerlerde Kontrol Komitesi ön onayı gibi birçok ilgili bakış-görüş dikkate alınmakta ve gözden geçirilmektedir.

Denetimden sorumlu ortak rotasyonu, denetim koşullarıyla beraber, kurum içi gelişmiş kalite kontrol sistemleri ve bağımsız denetim gözetimi bağımsızlık ve tarafsızlığı güçlendirmeye yardımcı olmakta ve denetim kalitesinin önemli teminatı olmaktadır. Halka açık şirketlerde denetimden sorumlu ortakların rotasyonunun yerel bağımsızlık düzenleyici ve denetleyici otoriteler tarafından zorunlu kılınmadığı ya da IESBA koşullarından daha az kısıtlayıcı olduğu durumlarda da sorumlu denetçi ve kalite kontrolden sorumlu denetçilerin 7 yıldan sonra değiştirilmesine özen gösterilmektedir. Rotasyondan sonra sorumlu ortak minimum iki yıl geçmeden sorumlu denetçi ya da kalite kontrol denetçisi görevini üstlenememektedir.

10. Bağımsızlık ilkesine uyum(devamı)

İşten ayrılan çalışanlara ilişkin hususlar dahilinde; Kuruluş çalışanları takip edilmekte, çalışanların denetim hizmet sözleşmesi imzalanmış müşteri ile yapılan iş görüşmeleri ve istihdam edilme durumları dikkate alınarak gerekli önlemler alınmakta ve gerektiğinde denetim hizmet sözleşmesi devam eden müşteri denetim sürecinden ivedilikle çıkarılmaktadır. Denetimi devam eden müşterinin iş teklifi denetim ekibinde yer alan denetçi/denetçi yardımcısı tarafından kabul edildiği takdirde, kuruluştan ayrılış sürecine dek üstlendiği görevler dikkate alınarak denetim planı değiştirilebilmekte, denetim ekibi gözden geçirilmektedir.

11. Sorumlu denetçilerin ücretlendirilme esasları

Kuruluşta görev alan denetçi/denetçi yardımcıları ancak mevzuatta öngörülen süreler geçtikten sonra denetiminde yer aldığı müşteride muhasebe ve finans bölüm yöneticilikleri ile raporlamalarda görev alabilirler. Şirketimizin sorumlu denetçileri, bağımsız denetim raporlarını imzalamak üzere yetkilendirilmişlerdir. Ayrıca, idare ve kontrol görevleri de üstlenebilmektedirler. Sorumlu denetçilere sağlanacak gelir tutarının belirlenmesinde performans değerlendirme sonuçları, yıllık enflasyon, kıdem durumları, şirket gelirlerine katkıları, üstlendikleri idare ve kontrol görevleri, personel eğitimi ile ilgili çalışmaları ve şirketin imkanları göz önünde tutulmaktadır.

Yukarıdaki hususular yanında, sorumlu denetçiler, faaliyetleri ve sonuçlarını kapsayan özel kalite ve risk yönetimi yönünden de değerlendirilmektedir. Bu çerçevede, başlıca değerlendirme esasları; bağımsızlık, çalışma prensiplerine uyum, dürüst ve etik yaklaşım, kalite, politika ve prosedürlere, standartlara, kanun ve düzenlemelere uyumun gözetilmesidir.

Sorumlu ortaklar kalite, liderlik etme, operasyonel beceri ve piyasada liderlik ve büyümeye katkı performanslarına göre de yıllık olarak değerlendirilmektedir.

12. Kalite kontrol sisteminin tanıtımı ve bu sistemin etkin olarak çalıştığına dair denetim kuruluşu yönetiminin beyanı

Kuruluş faaliyetlerinin ve personelinin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygunluğuna ve düzenlenen raporların içinde bulunulan koşullara uygun olduğuna ilişkin makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi bulunmaktadır. Kalite kontrol sistemi, KGK tarafından yayımlanmış olan "KKS 1 Kalite Kontrol Standardı" çerçevesinde oluşturulmuştur.

Kuruluşumuz nezdinde, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yetkilendirilmiş bağımsız denetim kuruluşlarının tabi olduğu esaslar dahilinde Şirket Yönetim Kurulu'nun 15 Mayıs 2015 sayılı kararı ile üç sorumlu denetçi kalite kontrol sisteminin oluşturulması ve yönetiminden sorumlu olarak atanmışlardır. Kalite Kontrol Standartları kapsamında, finansal tabloların bağımsız denetimi dahil, bağımsız denetimin kalitesinin yüksek olmasını teminen, geliştirilen kalite kontrol yöntemlerinin, kalite kontrolden sorumlu denetçi ve kalite kontrol komitesi gözetiminde uygulanmasına ilişkin hükümleri kapsayan işlemleri kalite kontrol ekibi üyeleri yerine getirmektedir.

12. Kalite kontrol sisteminin tanıtımı ve bu sistemin etkin olarak çalıştığına dair denetim kuruluşu yönetiminin beyanı(devamı)

Kalite kontrol ekibinde görevli sorumlu denetçiler, denetim çalışmalarını yürüten kişilerden farklı olarak, hazırlanan denetim programını, denetimin planlama aşamasından sonuçlandırılmasına kadar inceleyerek oluşturulan bağımsız denetim raporlarının mevzuata uygunluğunu her bilanço tarihi itibariyle kontrol etmektedir.

Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü, bağımsız denetim ekibi tarafından alınan önemli kararlar ile bağımsız denetim raporunun oluşumunda ulaşılan sonuçların objektif bir değerlendirmesi olup, sorumlu denetçi ile değerlendirmeleri, bağımsız denetim raporunun uygun olup olmadığı göz önüne alınarak finansal bilgilerin gözden geçirilmesini içermektedir. Bunun yanı sıra kontrol sırasında seçilen önemli kararlara ilişkin çalışma kağıtlarının incelemesi de yapılmaktadır. Kontrolün kapsamı, bağımsız denetim işinin karmaşıklığına ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmama riskine göre değişmektedir.

Kalite kontrol sistemi ve işleyişi, esas itibariyle, aşağıdaki unsurları kapsar:

Yönetim Kurulu, Kuruluşun kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirdiği kişilerin, bu sorumluluğu üstlenmek için gereken yeterli ve uygun deneyime, yeteneğe ve gerekli yetkiye sahip olmalarını sağlayacak politika ve prosedürleri oluşturmuştur. Bununla beraber şirket içinde kalite kültürünün oluşmasında ve denetimin her aşamasında denetim ekiplerince göz önünde tutulmasında sorumlu denetçilerin sorumluluğu vardır. Bu sorumluluk denetim rehberlerinin hazırlanması, denetimler sırasında rehberlik edilmesi ve çalışma kağıtlarının gözden geçirilmesi suretiyle yerine getirilmektedir.

12.1-Kuruluş içinde kalite için liderlik sorumluluklarının belirlenmesi

Bu doğrultuda, Şirket Yönetim Kurulu tarafından sorumlu denetçi unvanlarına sahip 3 kişilik bir **Kontrol Komitesi** oluşturulmuştur. Komitede görevli sorumlu denetçiler bağımsız denetimin yürütülmesi ve rapora bağlanması aşamasında ikinci kontrol görevini yürütmektedirler.

Kuruluş içinde kalite kültürünün geliştirilmesi adına, Kuruluş üst yönetiminin kalite kontrol politika ve prosedürlerinin gerekliliğine vurgu yapan mesajları, sadece bunlarla sınırlı olmamak üzere, eğitim seminerleri, toplantılar, resmi ve gayri resmi görüşmeler ve bilgilendirme notlarıyla personel bilgilendirilmektedir.

Ayrıca, kalite kontrol rehberi ile oluşturulan politika ve prosedürlerin KGK tarafından yayınlanan standartlarda, bağımsız denetimle ilgili mevzuatta yapılan yeni düzenlemelere uyumunun sağlanması ve devam ettirilmesi ve bağımsız denetim çalışmalarının etik ilkelere, kalite standartları başta olmak üzere standartlara, ilgili mevzuata, kuruluşumuzca oluşturulan prosedürlere uygun olarak yürütülüp raporlandığının izlenmesi amacıyla Yönetim Kurulunca üç kişilik bir **İzleme Komitesi** oluşturulmuştur.

Yönetim Kurulu ve üst yönetim düzenli ve sürekli olarak, KKS 1 Türkiye Denetim Standartları Kalite Kontrol Standardı kapsamında, Kuruluşta görevli tüm personele düzenli aralıklarla çeşitli iletişim yolları ile bilgi vermekte, böylece profesyonel standartlara ve tedbirlere

12. Kalite kontrol sisteminin tanıtımı ve bu sistemin etkin olarak çalıştığına dair denetim kuruluşu yönetiminin beyanı(devamı)

uyulmasının önemi konusunda Kuruluş beklentilerini daha da üst düzeye yükseltmek için çalışmaktadır.

12.2-Etik ilkeler ve bağımsızlık

Sorumlu denetçi, ekipte yer alan denetçilerin temel etik ilkelere uygun çalışıp çalışmadıklarını aşağıdaki temel nitelikteki etik ilkeler çerçevesinde sürekli olarak gözetmektedir:

a) Dürüstlük; denetçinin bütün mesleki ilişkilerde ve iş ilişkilerinde doğru, açık sözlü ve dürüst olmasını gerektirir.

b) Tarafsızlık; önyargıların, çıkar çatışmalarının veya başkalarının nüfuzlarını kötüye kullanma çabalarının, mesleki veya işle ilgili muhakeme ve kararları etkilemesine, doğru kararlar alınmasının engellenmesine izin verilemez.

c) Mesleki yeterlilik ve özen; uygulamalar, mevzuat ve teknik alanda ortaya çıkan güncel gelişme ve değişiklikler ışığında, bir müşterinin veya işverenin, yeterli, üstün kalitede mesleki hizmetleri alabilmesini sağlamak için mesleki bilgi ve beceriyi gereken seviyede tutmayı ve uygulamadaki teknik ve mesleki standartlara uygun bir şekilde, özenle hareket etmeyi gerektirir. Mesleki yeterlilik ve özen; denetçinin kendini mesleki konularda sürekli geliştirmesini, ilgili mevzuatı iyi anlamasını ve titizlikle uygulamasını, ayrıca, denetim mesleğinin itibarını zedeleyici fiil ve davranışlardan kaçınmasını gerektirir.

d) Sır saklama(gizlilik); mesleğin icrası sırasında elde edilen bilgilerin gizliliğine riayet etmeyi gerektirir. Söz konusu bilgilerin açıklanması için yasal veya mesleki bir hak veya görevin bulunması durumu saklı kalmak kaydıyla, uygun ve belirli bir yetki olmaksızın bu tür bilgiler üçüncü taraflara açıklanamaz ve kendisinin veya üçüncü tarafların çıkarları doğrultusunda kullanılamaz.

e) Mesleğe uygun davranış; Denetçi, ilgili mevzuata uymak ve denetim mesleğinin itibarını korumak, itibarı zedeleyici fiil ve davranışlardan kaçınmak durumundadır. Denetçi, "kasti olarak' dürüstlük ve tarafsızlık ilkelerine veya mesleğin itibarına zarar veren veya verebilecek ve sonuç olarak temel ilkelerle uyumsuzluk teşkil edebilecek herhangi bir iş, meslek veya faaliyet ile uğraşamaz. Bu çerçevede; denetim ve pazarlama çalışmalarında ve mesleğin icrası sırasında sunabilecekleri hizmetler, sahip oldukları yetenekler-tecrübeler konusunda aşırıya kaçan beyanlarda bulunamaz; başkalarını kötüleyici açıklamalar yapamaz.

Etik ilkelere uyum hedeflerimiz vazgeçilmez bir gerekliliktir ve çalışanlarımız kalite ve mesleki sorumluluğun bunlarla birlikte başladığının bilinciyle görevlerini yerine getirmektedir. Yönetim Kurulu düzenli olarak kaliteli iş yapmanın, mesleki standartlara uyumun ve politikaları benimsemenin önemini vurgulamakta ve bunu yaparken örneklerle ve çeşitli iletişim yöntemleriyle yol göstermektedir

Davranış kuralları kapsamında; tedbirlere ve işlemlere uygunluğu izlemek için prosedürler ve iletişim yoluyla, bağımsızlık dahil, etik ilkelere ve kuruluş kültürüne uymayan davranışları

12. Kalite kontrol sisteminin tanıtımı ve bu sistemin etkin olarak çalıştığına dair denetim kuruluşu yönetiminin beyanı(devamı)

rapor etme, bütün personeli sorumlu davranması konusunda destekleyen bir ortam yaratmaya çaba gösterilmektedir.

Kuruluşumuz, denetim ekip üyeleri ile müşteri arasında oluşabilecek tehditler ve etik ilkelere aykırı davranışlar olması halinde zamanında tedbir almakta, gerekli hallerde sorun yetkili mercilere bildirilmektedir.

12.3-Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi

Kuruluş, yeni bir müşteri kabul etmeden önce bu kabulün, temel etik ilkelere uyumu engelleyen herhangi bir tehdit oluşturup oluşturmayacağını belirlemektedir. Dürüstlük veya mesleğe uygun davranış ilkelerine yönelik potansiyel tehditler, müşteriyle bağlantılı şüphe uyandıran konuları ortaya çıkarmak için gerekli araştırmalar yapılmakta ve bağımsızlığı zedeleyecek her türlü olumsuz durumdan kaçınmaya özen gösterilmektedir.

Müşteri kabul edilirken aşağıdaki kriterler göz önünde bulundurulmaktadır:

- İşte görevlendirilecek yeterli sayıda çalışanın varlığı,
- Müşterinin talebi de göz önünde tutularak, işin yürütülmesi için gerçekçi bir zaman dilimi (takvim) üzerinde anlaşmaya varılabilmesi.
- Risk değerlendirmesi yapılarak risk taşıyan müşterileri belirlemek ve onların taleplerini geri çevirmek,
- Özellikle yüksek risk faktörleri için ek risk yönetimi prosedürleri uygulayarak karar vermek.

Müşteri kabul sürecinde, aşağıdaki hususlar da değerlendirilerek denetim talebeden müşterinin kabulüne ya da talebin geri çevrilmesine karar verilmektedir:

Müşteri firmanın yönetiminde etkin olanlar ve yönetimden sorumlu kişiler ile ana ortakların dürüstlüğü;

i. Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların muhasebe standartlarını yorumlama ve iç kontrol çevresi gibi hususlardaki tutumlarına ilişkin olumsuz bilgileri,

ii. İşletme faaliyetlerinin niteliği,

iii. Çalışma kapsamının uygun olmayan şekilde sınırlandırıldığına dair göstergeler,

iv. Müşterinin kara para aklama veya suç teşkil eden diğer faaliyetlerde bulunabileceğine ilişkin göstergeler,

v. İlişkili tarafların kimlikleri ve ticari itibarları, hususları göz önünde bulundurularak değerlendirilmektedir.

12. Kalite kontrol sisteminin tanıtımı ve bu sistemin etkin olarak çalıştığına dair denetim kuruluşu yönetiminin beyanı (devamı)

12.3-Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi (devamı)

Müşteriyle olan bağımsız denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan, etik ilkelere uymayı engelleyen sorunların varlığı müşterinin faaliyetlerinin ağırlıklı olarak Şirket için uygun olmayan bir alana kayması gibi önemli hususların varlığı ve bunların etkileri göz önüne alınmaktadır.

Ayrıca, müşteri kabulü ve devam etme kararında; bir şirketin yönetiminin denetleme ekibine, uygun olmayan muhasebe ve raporlamaları kabul etmesi için ya da denetim kalitesini tehlikeye düşürecek baskılar yapması gibi algıların olmamasına özen gösterilmektedir.

Müşterinin ya da denetimin kabulünden sonra, hakkında dürüst olmadığı konusunda ya da önceden öğrenilmiş olması halinde bu denetimin reddedilmesine sebep olacak bilgi alınanlar, dürüst olmadığı konusunda kanaat edinilenlerin olması halinde durum denetimi yürüten sorumlu denetçi tarafından yönetim kuruluna bildirilmektedir. Yönetim Kurulu, mevzuatın gereklerini de dikkate alarak, değerlendirme yapmaktadır. Denetim ve müşteri ilişkisinden çekilme kararı alınırsa, sebepleriyle birlikte KGK veya diğer düzenleyici otoritelere bildirilerek, düzenleyici kuruluştan onay alınmak suretiyle ilgili denetim sözleşmesi sonlandırılmaktadır.

12.4-İnsan kaynakları yönetimi

Kuruluş tarafından verilen hizmetlerin kalitesinin devamlılığı açısından, yüksek nitelikli mesleki personel istihdamı büyük önem taşmaktadır. Buna göre personelin, gerek şirket standartlarının gerekse Türkiye'de geçerli mesleki kanunların öngördüğü yüksek niteliklere sahip olması aranmaktadır. Personelin işe alımı ve hizmet içi eğitiminde, yüksek kalitede hizmet verme hedefi ile uyumuna dikkat edilmektedir. Bu çerçevede, Kuruluş, insan kaynaklarına ilişkin aşağıdaki hususları içeren politika ve prosedürleri uygulamaktadır:

1 – İşe alma; İşe alım süreci belirlenirken ülkede ve/veya yurtdışında mesleğe uygun akademik eğitim almış kişiler insan kaynakları yönetimi tarafından incelenmekte ve en uygun adaylar tespit edilmektedir. Bu adayların, yabancı dil bilgileri özellikle İngilizce alanında yetkinlikleri de göz önünde tutularak görüşmeler gerçekleştirilmektedir. İnsan kaynakları sorumlusu tarafından gerçekleştirilen ilk görüşme sonucu olumlu ve uygun bulunan adaylar sorumlu denetçiler ile mülakat aşamasına geçmektedir. Mülakatlarda mesleki bilgi düzeylerini ölçmeye yönelik sözlü olarak sorular sorulmakta ve mülakat sürecinde yeterlilikleri uygun bulunan adaylar ile çalışılmaktadır.

2 – Performans değerlendirmesi; Denetim ekibinde yer alan denetçi yardımcıları ve denetçilerin mesleki yeterlilik bilgi düzeyleri sürekli olarak takip edilmekte ve belirli periyotlarda düzenlenen eğitimlerden sonra kurum içi sınavlar gerçekleştirilmektedir. Mesleki eğitimler; teorik, uygulamalı, denetim ekibinde yer alan denetçilerin denetim sırasında kıdemli denetçiler nezaretinde iş başında eğitim, yasal ve teknik mevzuat güncellemelerinin takip edilmesi ve paylaşılması ve sona eren denetim çalışmalarından sonra denetçiler tarafından denetçi

12. Kalite kontrol sisteminin tanıtımı ve bu sistemin etkin olarak çalıştığına dair denetim kuruluşu yönetiminin beyanı (devamı)

12.4-İnsan kaynakları yönetimi (devamı)

yardımcıları hakkında denetçilerce, denetçilerin performans değerlendirmeleri sorumlu denetçilerce, sorumlu denetçilere ilişkin değerlendirmeler Yönetim Kurulunca yapılmaktadır. Bu performans değerlendirmeleri yönetim kurulunda ele alınmakta ve kariyer gelişim süreci ve terfi hususları bu değerlendirmeler esas alınarak gerçekleştirilmektedir.

3 – Verilen görevleri yerine getirme süresi dahil mesleki yeterliliği; Denetim ekibinde yer alan personel, mesleki ve teknik mevzuattaki gelişmeleri takibi, görev süresince mesleki gelişimi, verilen görevlerin bilgi düzeyi esas alınarak verildiğinde tamamlama süreleri dikkate alınmakta ve kariyer gelişim planları bu kriterler dahilinde oluşturulmaktadır.

4 – Kariyer gelişimi; Performans değerlendirmesi, ücret ve sair haklar ile terfi prosedürleri, yeterliğin geliştirilmesi ve sürdürülmesi ile etik ilkelere bağlılığın esas alınmasını ve ödüllendirilmesini sağlayacak şekilde oluşturulmuştur. Şirket, performans değerlendirme kriterleri olarak; kalite ve etik ilkelere bağlılık, teknik yeterlilik, ekip ve çevre ile iletişim (müşteri ve kuruluş içi), verilen görevleri tam ve zamanında sonlandırma gibi faktörleri başarı kriteri olarak belirlemiş ve personele bildirmiştir.

5 – Terfi; Mesleki yeterliğin geliştirilmesi ve sürdürülmesi, etik ilkelere bağlılık ile denetim ekip çalışmalarında gösterdiği başarı ve uyumu esas alan bir terfi sistemi esas alınmıştır.

6 – Ücret ve sair haklar; Mesleki yeterlilik ve bilgi düzeyleri dikkate alınarak belirlenen ücretler kişisel performanslar dikkate alınarak yıllık olarak belirlenmektedir.

Şirket, etkin politika ve prosedürler ile her kademedeki şirket personeli için sürekli uygulamalı eğitim ihtiyacını gözetmektedir. Bu kapsamda, personelin gerekli yeterlilik ile kabiliyetlerinin geliştirebilmesi ve bunları sürdürebilmesi için ihtiyaç duyulan eğitim kaynakları ve desteği sağlanmaktadır. Gerek şirket içi eğitimler gerekse şirket tarafından üyesi olunan MGI Associates International aracılığıyla düzenlenen yıllık eğitimlere ve seminerlere katılım sağlanmaktadır.

5-Denetimin yürütülmesi

Kuruluş denetimin yürütülmesinde, denetim kalitesinin devamlılığının sağlanması ve arttırılması sorumluluğunu Sorumlu Denetçi ile yerine getirmektedir. Denetimin kalitesinin devamlılığının sağlanması ve arttırılması amacıyla, denetim mesleki standartlar ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmekte, yönlendirilmekte, gözetilmekte ve gözden geçirilmektedir.

Sorumlu denetçi, denetim ekibindeki denetçileri;

a) Ekiptekilerin sorumluluğu,

12. Kalite kontrol sisteminin tanıtımı ve bu sistemin etkin olarak çalıştığına dair denetim kuruluşu yönetiminin beyanı (devamı)

12.5-Denetimin yürütülmesi (devamı)

b) İşletme faaliyetlerinin doğası,

c) Riskle ilgili hususlar,

ç) Ortaya çıkabilecek sorunlar

d)Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili diğer konularda

bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesini sağlamaktadır.

Sorumlu denetçi, denetim ekibinde yer alan denetçilerin, kendilerine verilen işi objektif bir bakış açısı ve mesleki şüphecilik ve özenle, etik ilkeleri gözeterek yerine getirmesini gözetmektedir.

Denetim ekibin gözetimi aşağıdaki hususları içerir;

a) Denetimin ilerleyişinin takibi,

b) Denetim ekip üyelerinin; yetenek ve yeterliliklerini göz önüne alarak, işi tamamlamak için sürelerinin yeterli olup olmadığı, verilen talimatları anlama düzeyleri ve planlamanın uygun yürütülüp yürütülmediğinin tespiti,

c) Denetim sırasında ortaya çıkan hususları ele alma ve önemliliklerinin değerlendirilmesi,

Gözden geçirme sorumluluğu, daha deneyimli denetçilerin, denetçi yardımcılarının işlerini inceleme temeline dayanır. Bu sorumluluğu yerine getiren denetçi, aşağıdaki hususları dikkate alır ve söz konusu hususları uygular;

a) Denetimin, Türkiye Denetim Standartlarına ve mesleki standartlara uygunluğu,

b) Önemli konularda detaylı incelemeler,

c) Gerekli konularda görüş alış verişi ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilerek uygulandığı,

ç) Yapılan denetimin zamanlama ve içeriğinin gözden geçirildiği,

d) Yapılan denetimin ulaşılan sonuçları desteklediği,

e) Elde edilen kanıtların raporu destekleyecek nitelikte olduğu

f) Denetim prosedürlerinin amaçlarına ulaşıp ulaşmadığı.

12. Kalite kontrol sisteminin tanıtımı ve bu sistemin etkin olarak çalıştığına dair denetim kuruluşu yönetiminin beyanı (devamı)

12.5-Denetimin yürütülmesi (devamı)

Kuruluş, gerektiğinde içeriden veya dışarıdan özel uzmanlığa sahip kişilerle, ilgili konuların uygun mesleki seviyede müzakere edilerek, teknik uzmanlık, kalite ve mesleki muhakemenin geliştirilmesine katkıda bulunma yönünde politikalar izlemektedir.

Kuruluş, denetimin mesleki standartlar, kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak yürütülmesinde makul güvence sağlayacak politika ve prosedürleri oluşturmuştur. Şirket, yazılı ve elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri aracılığıyla denetimin yürütülmesindeki kalitenin yüksek seviyede tutulmasına önem vermektedir. Bu amaçla, Kuruluş içinden ve dışından uzman kişilerle danışmalarda bulunulması, yapılan denetimin kalitesine ilişkin kontroller yapılması yoluna gidilmektedir.

a. Danışma

Denetim kalitesinin sağlanabilmesi amaçlı ana uygulamalardan biri şirket çalışanlarının bir birlerine sürekli danışarak iş yapmalarının teşvik edilmesidir. Sorumlu denetçi ve denetçi yardımcılarının bilgi ve görüş alış verişini kolaylaştıran şirket kültürünün varlığı bu bakımdan önemli katkılar sağlamaktadır.

Teknik, etik veya diğer hususlar üzerinde etkin bir danışma hizmeti alınabilmesi, danışılacak kişilere konuyla ilgili her türlü bilginin verilmesine bağlıdır. Şartlar gerektirdiğinde bağımsız denetim ekibi şirket içinden veya dışından gerekli bilgi, deneyim ve kıdeme sahip kişilerden görüş alabilmektedir. Danışılarak ulaşılan sonuçlar yazılı hale getirilmekte ve uygulanmaktadır.

Şirketin Şirket içi danışmalarla sonuçlandıramadığı durumlarda, mesleki kuruluşlardan, ve diğer şirketlerden danışma hizmeti alınmakta veya ilgili düzenleyici kuruluşların görüşüne başvurulmaktadır.

b. Görüşlerdeki farklılıklar

Bağımsız denetim ekibi içerisinde fikir danışılan taraflar veya kalite kontrol ekibi ile sorumlu denetçi arasında görüş farklılıkları olduğu takdirde, bağımsız denetim ekibi bu farklılıkları giderebilmek üzere Şirket'in farklı görüşlerin çözümünde uyguladığı politika ve yöntemleri uygulanmaktadır.

Sorumlu denetçi, ekip üyelerini gerekli olduğunda bu görüş farklılıklarını kendisine veya diğer ekip üyelerine hiçbir endişe duymadan iletmeleri hususunda bilgilendirmektedir. Denetim ekibi içinde görüş farklılıklarının giderilememesi durumunda, sorumlu denetçi

kontrol komitesi üyeleri ile istişarede bulunmaktadır. Yine çözüme ulaşılamazsa, Yönetim Kurulu ile yapılacak toplantıda çözüme ulaşılmaktadır. Gerektiğinde uzman kişilerden görüş alınabilmekte veya düzenleyici kuruluşların görüşüne de başvurulmaktadır.

12. Kalite kontrol sisteminin tanıtımı ve bu sistemin etkin olarak çalıştığına dair denetim kuruluşu yönetiminin beyanı (devamı)

12.5-Denetimin yürütülmesi (devamı)

c. Bağımsız denetim kalitesinin gözden geçirilmesi (devamı)

İşletmenin finansal tablolarının bağımsız denetiminden sorumlu denetçi, bağımsız denetim kalitesinin kontrolü, ekip tarafından alınan önemli kararlar ile bağımsız denetim raporunun oluşumunda ulaşılan sonuçların objektif bir değerlendirmesini, denetim ekip üyeleri ile tartışmayı, bağımsız denetim raporunun uygun olup olmadığını değerlendirerek finansal bilgilerin gözden geçirilmesini yerine getirmektedir.

Denetim kalitesine yönelik gözden geçirmeler, yürütülen her bir denetimin mesleki standartlar, yürürlükteki ilgili mevzuat hükümlerine uygun olduğuna ve düzenlenen denetçi raporunun içinde bulunulan şartlara uygun olduğuna ilişkin makul güvence sağlanmış olduğunun görülmesini amaçlamaktadır.

Kuruluşun görevli kalite kontrol denetçileri, bağımsız denetim (payları borsada işlem gören işletmeler, 6102 sayılı TTK kapsamında gerçekleştirilen denetimler, özel amaçlı bağımsız denetimler) ile üstlenmiş olduğu diğer güvence hizmetlerine ilişkin tüm denetçi raporlarını gözden geçirmektedir. Keza, denetimin yürütülmesi sırasında zor ve karmaşık konuların uygun çözüme ulaştırılıp ulaştırılmadığının görülmesi için ilgili çalışma kağıtlarını incelemekte; konuyu denetimi yürüten sorumlu denetçi ile müzakere etmekte ve denetçi raporunda yer verilen görüşe uygunluğunu değerlendirmektedir.

Finansal tabloların denetimine ilişkin kontrol aşağıdaki hususları içermekte ve sorumlu denetçi tarafından uygunluğu gözden geçirilmektedir:

a) Denetim ekibinin özellik arz eden denetimle ilgili olarak şirketin bağımsızlığı konusundaki değerlendirmeleri,
b) Denetim sırasında tespit edilen önemli riskler, denetim ekibinin değerlendirmeleri ve cevapları da dahil olmak üzere risk değerlendirmeleri,
c) Önemlilik ve önemli riskler konusunda alınan kararlar,
ç) Görüş farklılıkları nedeniyle danışma gerektiren durumlarda, bu hizmetten yararlanılıp yararlanılmadığı ve ulaşılan sonuçlar,
d) Bağımsız denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışlıkların niteliği ve önemi,
e) Denetlenenin yönetimine, yönetimden sorumlu kişilere veya diğer düzenleyici otoritelere iletilecek hususlar,
f) Gözden geçirme için seçilen çalışma kâğıtlarının önemli kararları ve ulaşılan sonuçları gösterir nitelikte olup olmadığı ve
g) Bağımsız denetim raporlarının uygunluğu.

12. Kalite kontrol sisteminin tanıtımı ve bu sistemin etkin olarak çalıştığına dair denetim kuruluşu yönetiminin beyanı (devamı)

12.5-Denetimin yürütülmesi (devamı)

d. Kalite kontrol sisteminin gözetimi (devamı)

Şirket, gerçekleştirdiği denetimin kalitesinin kontrolünü sağlamak üzere, oluşturduğu kalite kontrol komitesi aracılığıyla uygunluk denetimleri ve incelemelerini yapmaktadır. Sorumlu denetçi, gözetim sonuçlarını şirket tarafından belirlenen yöntemlere uygun olarak değerlendirmektedir.

Sorumlu denetçi;

a) Gözetim sonuçlarında yer alan eksikliklerin bağımsız denetimi etkileyip etkilemediğini,

b) Bu duruma çözüm için şirket tarafından alınan önlemlerin yeterli olup olmadığını

değerlendirmektedir.

Şirket'in, kalite kontrol sistemindeki eksiklikler belirli bir bağımsız denetim işinin Türkiye Denetim Standartlarına ve mevzuata uygun yapılmadığı veya bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmadığı anlamına gelmemektedir.

e. Kalite kontrol ekiplerinin oluşturulması ve görevleri

a) Şirketin denetiminden sorumlu olduğu müşterilerinin büyüklüğüne ve denetim riskine bağlı olarak, her müşteri için sorumlu denetçi veya asgari denetçi seviyesinde görevli kalite kontrol ekibi üyesi tayin edilmemektedir. Şirket Yönetim Kurulu denetimin kalitesini gözden geçirecek sorumlu denetçileri belirlerken, atanacak kişinin denetlenen işletmeden bağımsız, denetim ekibinde yer almayan, dürüst ve tarafsız, denetimi yürüten ekipçe varılan önemli yargıları ve bağımsız denetim raporunu oluştururken ulaşmış olduğu sonuçları değerlendirmek için yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye ve yeterli zamana sahip bir sorumlu denetçi olmasına dikkat etmektedir.

b) Söz konusu kalite kontrol ekibi üyesi, tam kapsamlı denetimlerde denetim raporunun imzalanmasından önce,

1. Bağımsız denetim sözleşmesinin mevzuata uygunluğunu kontrol etmek,
2. Denetim stratejisi ve denetim planının uygunluğunu değerlendirmek,
3. Uygulanan muhasebe politikalarının uygunluğunu incelemek,
4. Müşterinin finansal performans analizinin değerlendirmesini gözden geçirmek,
5. Çalışma kâğıtlarından örnekler seçerek, denetim sürecinin yeterliliğini analiz etmek,
6. Denetim kanıtı toplama ve değerlendirme işlevini kontrol etmek,
7. Uygulanan denetim tekniklerinin değerlendirmesini yapmak,
8. İç kontrol ve risk yönetimi sisteminin değerlendirildiğinden emin olmak,
9. Hazırlanan denetim raporu ile finansal tablo ve dipnotlarının mevzuata uygunluğunu kontrol etmek durumunda olup, bu hususlara özen gösterilmektedir.

12. Kalite kontrol sisteminin tanıtımı ve bu sistemin etkin olarak çalıştığına dair denetim kuruluşu yönetiminin beyanı (devamı)

5-Denetimin yürütülmesi (devamı)

f. Kalite kontrol sisteminin belgelendirilmesi (devamı)

Şirket politika ve prosedürleri uyarınca, denetimin kalitesini gözden geçiren sorumlu denetçi, gözden geçirme çalışmalarında;
- Denetim kalitesinin gözden geçirilmesine ilişkin şirket politika ve prosedürlerinin uygulanmış olduğunu,
-Denetimin kalite kontrol sisteminin uygun şekilde tasarlandığını, sistemin etkin şekilde uygulandığını ve gözden geçirmelerin bağımsız denetim raporu tarihinden önce tamamlandığını
- Denetim ekibinin vardığı önemli yargılarla ulaştığı sonuçların uygun olduğunu ve karar alınmasını olumsuz etkileyecek, çözüme kavuşturulması gereken her hangi bir konunun bulunmadığını belgelendirmek durumundadır.

Gözden geçirmeler sırasında eksiklikler bulunması durumunda, tespit edilen eksikliklerin tamamlanması sağlanmakta, etkileri değerlendirilerek bu eksikliklere ilişkin olarak herhangi bir adımın atılıp atılmayacağına karar verilmekte ve gerektiğinde ilave adımların atılması sağlanmakta ve eksikliklerin giderilmiş olduğu ve buna ilişkin gözden geçirmeler tamamlanarak Türkiye Denetim Standartlarında Kalite Kontrol Standardı 1'e uygun olarak belgelendirilmektedir.

Denetimin yürütülmesinden sorumlu denetçi bağımsız denetim kalitesinin kontrolünün tamamlanmasından sonra denetim raporunu imzalayabilmektedir.

6-İzleme

Kuruluşumuzca, Kalite Kontrol Rehberi ile Politika ve Prosedürlerin KGK tarafından yayınlanan standartlarda ve bağımsız denetimle ilgili mevzuatta yapılan değişikliklere uygunluğunun devam ettirilmesi ve denetim çalışmalarının etik ilkelere, kalite standartları başta olmak üzere, standartlara, ilgili mevzuata ve şirketçe oluşturulan prosedürlere uygun olarak yürütüldüğünün ve rapora bağlandığının izlenmesi ve gözden geçirilmesinden sorumlu olmak üzere, üç kişilik **İzleme Komitesi** oluşturulmuştur.

Kalite Kontrol Sistemi İzleme Sorumlusu, 2 yılda bir kez şirketin kalite kontrol sisteminin etkin ve amaca uygun bir şekilde işlediğine yönelik olarak ilgili şirket prosedürü çerçevesinde süreci izlemekte ve sürecin sonuçlarını bir rapora bağlayarak, sorumlu denetçilere ve Yönetim Kurulu da dahil şirketteki diğer uygun kişilere bildirmektedir. İzleme aşaması Kuruluşumuzun kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesini içerir.

Kuruluşumuzda izleme sorumluları tarafından, izleme süreci, aşağıda yer verilen hususlar dikkate alınarak gerçekleştirilmekte ve değerlendirilmektedir:
- Şirket politika ve prosedürlerinin, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğu ve yeterliliği,
- Kalite kontrol sisteminin uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığı ve etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığı,

12. Kalite kontrol sisteminin tanıtımı ve bu sistemin etkin olarak çalıştığına dair denetim kuruluşu yönetiminin beyanı (devamı)

12.6-İzleme (devamı)

- Kuruluşumuzun kalite kontrol politika ve prosedürlerinin, düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığı,
- Kuruluşumuz ve görev alan denetçi/denetçi yardımcılarının profesyonel olarak gelişim süreçleri,
- Kuruluş politika ve prosedürlerine uygunluk,
- Mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişiklikler,
- Teorik ve uygulamalı eğitimler dâhil olmak üzere, sürekli mesleki gelişime ilişkin analiz,
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik kararlara ilişkin analizler,

Kuruluşta görev alan denetçi/denetçi yardımcılarının lisanslama ve dokümanlarının saklanma koşullarını inceleyen kontroller ve bu kontrollerin geliştirilmesi,

- Halka açık anonim ortaklıklarda gerçekleştirilen denetim kapsamında denetim hizmetinde yer alan yöneticilerin performans değerlendirmeleri,
- Kuruluş politika ve prosedürlerinde görülen yenileme ihtiyacının tespiti ve bunların giderilmesi için aksiyon planlarının oluşturulmasına ilişkin çalışmalar.

13. Toplam gelirlerin; denetim gelirleri ve denetim dışı hizmetler itibarıyla dağılımını gösteren finansal bilgiler

Kuruluşun 1 Ocak – 31 Aralık 2025 hesap dönemine ait kesinleşmiş finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2025-31 Aralık 2025 Gelirleri (TL)	Tutar(TL)	Yüzde(%)
Bağımsız Denetim Faaliyetlerinden Kaynaklanan Gelirler	10.485.002	% 34
Diğer Denetim Faaliyetlerinden Kaynaklanan Gelirler	20.154.664	% 65
Defter Tutma Hizmetlerinden Kaynaklanan Gelirler	-	-
Danışmanlık Gelirleri	304.633	% 1
Toplam	30.944.300	

Diğer denetim faaliyetlerinden elde edilen gelirler; tam tasdik, katma değer vergisi iadesi ve diğer vergi hizmetlerinden oluşmaktadır.

14. Kuruluşumuzun 01 Ocak 2025 – 31 Aralık 2025 hesap döneminde denetim hizmeti verdiği KAYİK bulunmamaktadır.

15. Diğer Hususlar

Kuruluşumuz, her yıl olduğu gibi bu yıl da Kamu Gözetim Kurumu'nun bağımsız denetim ile ilgili mevzuatları ve mevcut diğer düzenleyici kurumlar ve düzenlemeleri ile tamamen uyumlu bir şekilde bağımsız denetim faaliyetlerini yürütmüştür.

Yasal gerekliliklere uyum

Kuruluş Kalite Kontrol Rehberi, denetimde ve davranışlarımızda bize net rehberlik standartları sağlamaktadır. Kuruluşumuz yürürlükteki yasa ve yönetmeliklere uymaktadır.

Rüşvet karşıtı politika

Kalite kontrol sistemi rehberimizde yer alan etik ilkeler, çalışanlarımıza etik ve yasal olmayan faaliyetler konusunda yönlendirme sağlamaktadır. Bu kapsamda, çalışanlarımızın rüşvet karşıtı yasalara uymak zorunda olduğu ve bu uyuma önem verdiği vurgulanmakta ve nelerin rüşvet sayılacağına ilişkin kapsamlı bir tanım sunulmaktadır. Aynı zamanda, rüşvet olayı tespit edildiğinde yapılması gereken raporlama sorumlulukları da belirlenmiş durumdadır.

İçeriden Bilgilendirme

Çalışanlarımızın içeriden elde ettikleri bilgilerle işlem yapmama zorunluluklarının altı çizilmekte, nelerin içeriden edilen bilgi sayılacağı hakkında detaylara yer verilmektedir. Sorumlulukları hakkında soru sormak istediklerinde çalışanlarımızın kimlere danışması gerektiği Şirket Kalite Kontrol Rehberi ve Prosedürleri ile belirlenmiştir.

Veri gizliliği

Şirketimizin verilerin gizliliğine ilişkin politika ve prosedürü ile, mevcut, eski ve muhtemel personel, müşteriler, tedarikçiler ve iş ortakları ile ilgili olanlar da dahil olmak üzere, kişisel verilerin kullanımına ve korunmasına yönelik olarak uygulanan ilkeler, uyumsuzluk halinde uygulanacak yaptırımlar belirlenmiştir. Bu politika ve prosedürler, kişisel veriler işlenirken veri koruması ve gizliliğine ilişkin yürürlükteki yasa ve düzenlemelere uygundur.

Belge saklama

Kuruluş kayıt saklama politikası, bütün işler ve personel için geçerlidir. Bu politika, işimizle ilgili olarak biz veya müşterilerimizden biri hakkında mahkemeler ve yetkili kamu idarelerinde öne sürülebilecek herhangi bir gerçek veya makul olarak beklenilen iddia, dava, soruşturma, mahkeme celbi veya diğer resmi süreçlerden haberdar olunması durumunda bütün belgelerin saklanması ve istendiğinde ibrazı gereğini vurgulamaktadır.

Aynı zamanda ilgili politika ve prosedür, gerçekleştirilen işlere ilişkin çalışma kağıtlarının oluşturulması ve saklanması ile ilgili Türkiye yasalarının gerekliliklerine yer vermektedir. Bu politika ve prosedürlerle arşivleme ile ilgili hususlar da ayrıca belirlenmiş olup, anılan prosedürlere titizlikle uyulmaktadır.