



REHBER BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

2025 YILI YILLIK ŞEFFAFLIK RAPORU

Bağımsız Denetim Yönetmeliği uyarınca
hazırlanan yıllık şeffaflık raporu



Ankara
30 Nisan 2026

Şeffaflık • Kalite • Güven

www.rehberconsulting.com

İçindekiler

Bu rapor, 2025 hesap dönemine ilişkin faaliyet ve yönetim bilgilerini kurumsal bir bütünlük içinde sunmak amacıyla hazırlanmıştır.

01. Genel Bilgi ve Raporun Kapsamı
02. İletişim Bilgileri
03. Hukuki Yapı ve Ortaklık Yapısı
04. Yönetim, Sorumlu Denetçiler ve Kadro
05. Denetim Ağı, İlişkili Kuruluşlar ve Organizasyon Yapısı
06. Kalite Güvence İncelemeleri ve KAYİK Listesi
07. Sürekli Eğitim Politikası
08. Bağımsızlık İlkesine Uyum
09. Finansal Bilgiler ve Ücretlendirme Esasları
10. Kalite Yönetim Sistemi ve Yönetimin Beyanı
11. Diğer Hususlar

Kurumsal Yapı	Kalite ve Uyum	Kamu Yararı
Yönetim, ortaklık ve denetim kadrosuna ilişkin temel bilgiler	Kalite yönetim sistemi, eğitim ve bağımsızlık politikaları	KAYİK portföyü, gelir dağılımı ve yönetim beyanı

1. Genel Bilgi ve Raporun Kapsamı

26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin ilgili hükümleri uyarınca, KAYİK denetimi gerçekleştiren denetim kuruluşları ilgili takvim yılını izleyen dört ay içinde yıllık şeffaflık raporunu Kuruma bildirmek ve kendi internet sitelerinde yayımlamakla yükümlüdür.

İşbu rapor, Rehber Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.’nin 2025 yılına ilişkin hukuki yapısını, organizasyonel çerçevesini, kalite yönetim sistemi uygulamalarını, bağımsızlık politikalarını, eğitim faaliyetlerini ve denetim gelir yapısını kamuoyu ile paylaşmak amacıyla hazırlanmıştır.

Raporun içeriğinde yer alan bilgiler, 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla mevcut kurumsal yapı ve ilgili yıl içinde yürütülen faaliyetler esas alınarak derlenmiştir.

Raporun amacı

Şeffaflık, hesap verebilirlik ve kalite odaklı denetim yaklaşımının paydaşlara açık ve düzenli bir çerçevede sunulması.

2. İletişim Bilgileri

Ticaret Sicili No	48726, Ankara
Vergi Dairesi	Seğmenler
Vergi Numarası	734 005 5266
Merkez Adresi	İlkbahar Mah. Galip Erdem Cad. No: 43, Çankaya / Ankara
Telefon	0 (312) 490 61 62 (pbx)
Faks	0 (312) 490 61 64
E-posta	info@rehberconsulting.com · rehber@rehberconsulting.com
İnternet Sitesi	www.rehberconsulting.com

3. Hukuki Yapı ve Ortaklık Yapısı

Şirketimiz 1982 yılında “Rehber Muhasebe ve Mali Müşavirlik Ltd. Şti.” olarak Ankara’da kurulmuştur. Sonraki yıllarda nevi ve unvan değişiklikleriyle kurumsal yapısı güçlendirilmiş; 2006 yılında “Rehber Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.” unvanını almıştır.

Kuruluş, KGG bağımsız denetim yetkisine ek olarak EPDK, SPK ve BDDK kapsamındaki bağımsız denetim alanlarında da yetkilidir. Ayrıca BDDK Bilgi Sistemleri Denetimi yetkisine de sahiptir.

31 Aralık 2025 itibarıyla ortaklık yapısı

Ortak	Ortaklık Payı (%)	Pay Tutarı (TL)
Adil ÖNER	99,97	99,97
Bülent ÜNER	0,01	0,01
Aydın KIRATLI	0,01	0,01
Arslan KAYA	0,01	0,01
Toplam	100%	100 TL

Ortakların mesleki deneyim özeti

Adı Soyadı	Mesleki Unvan	Mesleki Deneyim Süresi
Adil ÖNER	Yeminli Mali Müşavir	52 Yıl
Aydın KIRATLI	Yeminli Mali Müşavir	39 Yıl
Bülent ÜNER	Yeminli Mali Müşavir	29 Yıl
Arslan KAYA	Yeminli Mali Müşavir	54 Yıl

4. Yönetim, Sorumlu Denetçiler ve Kadro

Kilit yönetici personel, işletmenin faaliyetlerini planlama, yönetme ve kontrol etme yetki ve sorumluluğuna doğrudan veya dolaylı olarak sahip kişileri ifade eder. Şirketimizin kilit yöneticileri yönetim kurulu üyeleri ile diğer ortaklardan oluşmaktadır.

Yönetim Kurulu

Sıra	Unvan	Adı Soyadı	Görev
1	YMM, Sorumlu Ortak	Adil ÖNER	Yönetim Kurulu Başkanı
2	YMM, Sorumlu Ortak	Bülent ÜNER	Yönetim Kurulu Başkan Vekili

Sorumlu Denetçiler

Sıra	Unvan	Adı Soyadı	Lisans No
1	YMM, Ortak Sorumlu Denetçi	Adil ÖNER	BD/2013/04542
2	YMM, Ortak Sorumlu Denetçi	Bülent ÜNER	BD/2014/07006
3	YMM, Ortak Sorumlu Denetçi	Arslan KAYA	BD/2013/04547
4	YMM, Sorumlu Denetçi	Ufuk ÖZDEMİR	BD/2013/02439

Denetim Kadrosu

Sıra	Unvan	Adı Soyadı	Lisans / Görev
1	YMM, Ortak Sorumlu Denetçi	Adil ÖNER	BD/2013/04542
2	YMM, Ortak Sorumlu Denetçi	Bülent ÜNER	BD/2014/07006
3	YMM, Ortak, Baş Denetçi	Aydın KIRATLI	BD/2013/03747
4	YMM, Sorumlu Denetçi	Ufuk ÖZDEMİR	BD/2013/02439
5	SMMM, Baş Denetçi	Turgay SAĞDIÇ	BD/2013/04550
6	SMMM, Denetçi	İlhan ÜNAL	BD/2013/04550
7	SMMM, Denetçi	Celal ASLAN	BD/2015/11690
8	SMMM, Sürdürülebilirlik Denetçi	Pınar ÖNER	BD/2025/18162
9	SMMM, Denetçi	Adnan ÖZCAN	BD/2013/04998
10	IT Sorumlu Baş Denetçi	Mahir GÜNEY	CISA/ CRISC-1004085
11	IT Denetçi	Mert GÜNEY	
12	IT Denetçi	Ahmet ÖZKALKAN	
13	SMMM, Denetçi Yardımcısı	Ahmet Melih KÖKMEN	
14	Denetçi Yardımcısı	Bahar GÜNDÜZ	
15	Denetçi Yardımcısı	Enes LALELİ	
16	Denetçi Yardımcısı	Furkan TÜRK	
17	Denetçi Yardımcısı	Gözde Nur YILDIRIM	

18	Denetçi Yardımcısı	Tevfik Baran ONAR	
19	Denetçi Yardımcısı	Berk KOCAMAN	
20	Denetçi Yardımcısı	Yiğit Berkay SAYLAN	
21	İT Denetçi Yardımcısı	Çağan GÜNEY	

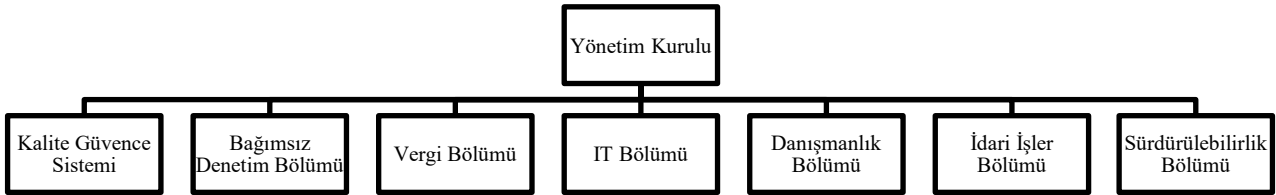
5. Denetim Ağı, İlişkili Kuruluşlar ve Organizasyon Yapısı

Şirketimiz bir denetim ağının parçası değildir ve yurt dışında faaliyet gösteren herhangi bir bağımsız denetim şirketi ile ortaklık ilişkisi bulunmamaktadır.

Bununla birlikte kuruluş, merkezi İspanya'da bulunan ANTEA Alliance of Independent Firms bağımsız firmalar birliğinin üyesidir. Şirketimiz ile ANTEA arasındaki ilişki yalnızca dernek üyeliği niteliğinde olup, yapısal veya hukuki bir ortaklık içermemektedir.

Kuruluşun ilişkili olduğu herhangi bir denetim kuruluşu bulunmamaktadır.

Organizasyon yapısı



Fonksiyon	Sorumlu / İlgili Kadro
Yönetim Kurulu	Adil ÖNER · Bülent ÜNER
Bağımsız Denetim Bölümü	Adil ÖNER · Aydın KIRATLI · Bülent ÜNER · Arslan KAYA · Ufuk ÖZDEMİR · Pınar ÖNER · Celal ASLAN · İlhan ÜNAL · Turgay SAĞDIÇ · Adnan ÖZCAN · Ahmet Melih KÖKMEN
Kalite Güvence Sistemi	Mert YAYA · Ufuk ÖZDEMİR
Sürdürülebilirlik Bölümü	Pınar ÖNER
Danışmanlık Bölümü	Bülent ÜNER · Aydın KIRATLI
Vergi Bölümü	Adil ÖNER · Aydın KIRATLI
IT Bölümü	Adil ÖNER · Mahir GÜNEY
İdari İşler	Ahmet Melih KÖKMEN

6. Kalite Güvence İncelemeleri ve KAYİK Listesi

Kuruluşumuz bünyesinde kalite güvence sistemi incelemesi 2014 yılı içerisinde KGK tarafından gerçekleştirilmiştir. Ayrıca 2020 ve 2022 yıllarında KGK tarafından dosya incelemeleri yapılmıştır.

Aşağıdaki tabloda, bir önceki yılda bağımsız denetim hizmeti verilen KAYİK'ler yer almaktadır.

Kuruluş	Dönem
SPK Kapsamında	
Escort Teknoloji Yatırım A.Ş.	2025 yılı
Oylum Sınai Yatırımlar A.Ş.	2025 yılı
Smartiks Yazılım A.Ş.	2025 yılı
Sönmez Filament Sentetik İplik ve Elyaf Sanayi A.Ş.	2025 yılı
Sönmez Pamuklu Sanayii A.Ş.	2025 yılı
Kuzey Boru A.Ş.	2025 yılı
Temapol Polimer Plastik ve İnşaat Sanayi Ticaret A.Ş.	2025 yılı
Cosmos Yatırım Holding A.Ş.	2025 yılı
Kobi Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	2025 yılı
Iyaş Isparta Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2025 yılı
Smart Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.	2025 yılı
Sümer Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.	2025 yılı
Anreva Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.	2025 yılı
BDDK Kapsamında	
Bank Mellat, Merkezi: İstanbul Türkiye, Ankara, İzmir Şb.	2025 yılı
İller Bankası A.Ş.	2025 yılı
Lidio Ödeme Hizmetleri A.Ş.	2025 yılı
Paragram Ödeme Kuruluşu A.Ş.	2025 yılı

7. Sürekli Eğitim Politikası

İşe alım süreci Şirketimiz tarafından belirlenen prosedürler izlenerek ve kalite güvence sistemindeki ilkeler gözetilerek gerçekleştirilmiştir.

Denetim personelinin mesleki eğitim programı;

- İş başı eğitimi
- Mesleki yayınların ve yasal düzenlemelerin sürekli takip edilmesini sağlamak üzere bireysel çalışma
- Firma genelinde düzenlenen eğitim programları
- KGK tarafından zorunlu hale getirilen eğitimlere katılım
- Meslek örgütlerinin, üniversitelerin ve diğer kuruluşların düzenlediği seminer, konferans, kurs, çalıştay, vb. gibi eğitim faaliyetlerine katılım, ana başlıklarından oluşur.

Bu esaslar gözetilerek hazırlanan 2025 yılı eğitim programı şöyledir:

Tüm denetçilerin katıldığı temel mesleki eğitimler aşağıdaki konu başlıklarında yıl içine yayılarak verilmiştir.

- Yeni Türk Ticaret Kanunu ve uygulamaları,
- Türkiye Muhasebe Standartları ve BOBİ FRS ile bu standartlardaki değişiklikler
- Uluslararası Denetim Standartları, Denetim Teknikleri, Bağımsız Dış Denetim, BDDK Mevzuatı, yeni düzenlemeler değişiklikler,
- EPDK, KGK ve SPK mevzuatı yeni düzenlemeler, değişiklikler,
- Meslek Hukuku, Vergi Hukuku ve dönemde ortaya çıkan değişiklikler.

Eğitmenler Şirketimizin denetçileri ve sorumlu ortak denetçileridir. Konular karmaşıklığı ve denetçilerin mesleki gelişim planlarına göre denetçiler ve denetçi yardımcıları arasında paylaştırılmış, ilgili denetçi gözetiminde çalışan denetçi ve denetçi yardımcıları konularla ilgili hazırladıkları sunumları diğer çalışanlarla paylaşmışlardır.

Eğitimlerde güncel mevzuatın izlenmesi yönünde değişikliklerin duyurulması ve tartışılması ile uygulamada sık karşılaşılan sorunların giderilmesine yönelik eğitim çalışmalarına öncelik verilmektedir.

Bağımsız Denetimlerde görev alan denetçilerin deneyimleri süresince unvan değişiklikleri ile birlikte artan sorumluluklarına ilişkin bu süreçte kendilerine katkı sağlayacak kişisel gelişim esaslı eğitimler de verilmiştir.

Bahsi geçen eğitimler sınıf içi eğitimler şeklinde gerçekleştirilmektedir.

2025 yılı eğitim programı özeti

Konu Başlığı	Katılımcılar	Süre (Saat)
Microsoft Office Programları Eğitimi	Denetçiler ve Denetçi Yard.	10
BDS 320 Bağımsız Denetimde Önemlilik	Denetçiler ve Denetçi Yard.	20
Kalite Yönetim Sistemi (KYS1) Eğitimleri	Denetçiler ve Denetçi Yard.	20
TFRS 1 ve TMS 1 Finansal Tabloların İlk Uygulaması	Denetçiler ve Denetçi Yard.	10
TMS 2 Stoklar	Denetçiler ve Denetçi Yard.	25
TFRS 16 Kiralamalar	Denetçiler ve Denetçi Yard.	10
TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar	Denetçiler ve Denetçi Yard.	10
TFRS 9 Finansal Araçlar	Denetçiler ve Denetçi Yard.	10
TMS 29 ve BOBİ FRS Bölüm 25 Uygulaması	Denetçiler ve Denetçi Yard.	50
TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahmininde Değişiklikler ve Hatalar	Denetçiler ve Denetçi Yard.	5
Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve	Denetçiler ve Denetçi Yard.	15
BDS 500 Bağımsız Denetim Kanıtları	Denetçiler ve Denetçi Yard.	5
Yıllık Gözetim Faaliyeti Sonuçları (2025 Dönemi)	Denetçiler ve Denetçi Yard.	10
BDS 520 Analitik Prosedürler	Denetçiler ve Denetçi Yard.	15
TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler Eğitimi	Denetçiler ve Denetçi Yard.	20
TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar Eğitimi	Denetçiler ve Denetçi Yard.	20
Elektronik Finansal Raporlama (EFR) Tablo Eğitim	Denetçi Yardımcıları	5
TOPLAM		260

Denetim kadrosu, sürekli eğitim kapsamında 2025 yılı içerisinde temel mesleki konularda 200 saat, destekleyici konularda 30 saat ve etik kurallarda 30 saat olmak üzere toplam 260 saat eğitim alarak asgari kredi yükümlülüğünü yerine getirmiştir.

8. Bağımsızlık İlkesine Uyum

Rehber Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. denetim mesleğinin gereği olan bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması konularındaki prosedür, politika ve uygulamalarını Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu (BDDK), Hazine Müsteşarlığı, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK), Public Company Accounting Oversight (PCAOB) ve International Federation of Accountants (IFAC) dahil olmak üzere ilgili kuruluşlar tarafından yayınlanan kurallar ve standartlara ve Şirketimizin şirket bünyesinde kendi oluşturduğu politika, prosedür ve kurallara uygun ve uyumlu olacak şekilde tesis etmiştir.

Bağımsızlık kuralları, denetim biriminde görev yapan kişiler ile denetlenenler arasındaki ilişki ve çıkar çatışmasından uzak olmayı gerektirmektedir. Yapmakta olduğu bağımsız denetime ilişkin bağımsızlığın sağlanmış olduğunu tespit eden sorumlu ortak baş denetçi, bağımsızlık ilkelerinin ihlali ile ilgili tespit edilmiş bir durum varsa, bağımsızlığın devamının riske girip girmediğini belirler. Bağımsızlığı engelleyen durumlar var ise bu durumları ortadan kaldırmaya çalışır ve koruyucu önlemler alır. Eğer bağımsızlığı tehdit eden durumları ortadan kaldıramıyorsa durumu yönetime bildirir ve denetim faaliyetini durdurup gerekli işlemleri yapar. Çekilme kararı sorumlu ortak baş denetçiye aittir.

Şirketimiz bağımsız olabilmek adına, denetim hizmetlerinde rol alan sorumlu denetçiler, denetçiler ve diğer personel ile şirket olarak denetim müşterileri, bunların yönetim kurulları ile finansal veya herhangi bir yasaklanmış ilişkide bulunmamaktadır.

Bu nedenle özellikle borsaya açık şirketler ile bankalar ve fon denetimlerinde tüm denetim kadrosuna hizmet sunulan şirketler bildirilerek bunlar ile ilişkilerin yasaklandığı yazılı olarak bildirilir. Tüm denetim kadrosunun, yasaklı şirketler ile iş ve işlem yapılmadığına dair beyanları alınır.

Şirketimiz denetimden önce bağımsız denetim için gerekli bilgileri alarak bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit eder. Bu şekilde denetim hizmeti sunulan şirketler ve bunların ilişkide oldukları şirketler açısından denetim kadrosu;

Bu şirketlere yatırım yapamazlar;

Aile bireyleri bu şirketlerin finansal bölümlerinde çalışamazlar;

Bu durum beyanlar ile teyit edilerek belli periyotlarda veya belirli dönemlerde test edilir. Test işlemi sorumlu denetçiler tarafından karşıdan bilgi isteme, yatırım özetleri isteme ve beyana dayanır.

Bağımsızlıkla ilgili politika ve usullere ilişkin tespit edilmiş bir ihlal var ise, bunları değerlendirerek bağımsız denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığını belirler. Şüpheli durumlarda denetçi revize edilir.

Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen bağımsız denetim kuruluşu yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

Denetim kadrosundan çıkan personelin iş sözleşmelerine göre hizmet sunulan bir şirkete geçme ihtimali var ise anında bildirim zorunludur. Böyle bir durum şirket yönetimi tarafından istenmeyen durum olarak denetim kadrosuna düzenli olarak bildirilir.

Mevcut yasal düzenlemeler kapsamında denetim şirketi ve denetçi revizyonu, rotasyonu yapılmakta ve bu süreler yakından takip edilmektedir.

Bağımsızlığı ortadan kaldıracabilecek durumlar hakkında personele ve ortaklara sürekli bilgilendirme yapılmaktadır. Bağımsızlık ilkesine uyum kalite kontrol birimimiz tarafından sürekli gözden geçirilmektedir.

Bağımsızlığına tehdit oluşturan koşulları ve ilişkileri belirlenmesine ve değerlendirmesine ve koruyucu önlemler uygulayarak bu tehditleri ortadan kaldırmak ya da makul bir seviyeye indirmek için uygun eylemde bulunmasına ya da eğer uygulamadaki yasa veya düzenlemeye göre çekilmek mümkünse, eğer uygun görülürse sözleşmeden çekilmesi sonucuna ulaşacaktır.

Bağımsızlıkla ilgili oluşturulan politika ve prosedürlerle;

- Ortaklarının denetimin firmasına bağımsızlık ilkelerinin üzerindeki genel etkisini değerlendirmek üzerine denetim firmasına imkân verecek şekilde, hizmetlerinin kapsamı da dahil olmak üzere müşteri sözleşmeleri hakkında ilgili bilgileri sağlaması,
- Bağımsızlığa tehlike oluşturabilecek koşulları ve ilişkileri personelin bir an önce denetim firmasına bildirmesi ortamını sağlaması,
- İlgili bilgilerin toplanması ile denetim firması ve personeli bağımsızlık ilkelerini yerine getirip getirmediğini kolayca karar verebilir,
- Denetim firması bağımsızlıkla ilgili kayıtları koruyabilir ve güncelleyebilir,
- Denetim firması bağımsızlık için kabul edilemez derece tehdit oluşturan tehlikelere karşı uygun aksiyon alabilir.
- Bağımsızlık, mesleki faaliyetin dürüst ve tarafsız yürütülmesini sağlayacak bir davranış ve anlayışlar bütünüdür.

Bu kapsamda;

Şirketimiz ve bağımsız denetçiler, bağımsız denetim çalışmalarında bağımsız olmak zorundadırlar. Bağımsız denetçilerin dürüst ve tarafsız olmaları yanında, bağımsızlıklarını ortadan kaldıracabilecek özel durumlarının da bulunmaması gerekir.

Bağımsız denetçiler;

- Çalışmalar sırasında mesleki şüphecilik anlayışıyla hareket etmek,

Şirketimiz denetçileri her konuda hata olma olasılığı üzerine hareket etmelidirler. En küçük işlem için bile evrak ile cevaplamalıdır. Herhangi şifai bir açıklama ile yetinemezler.

- Ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarından uzak kalmak,

Herhangi bir ticari ya da benzeri bir ilişki içine giremezler. Özellikle denetim firmasından ayrılıp denetlenen firmaya geçişlere izin verilmemektedir. Bu süre asgari 2 yıldır. Böyle bir durumun olması halinde denetlenene bilgi verilerek sözleşmenin iptali ya da yenilenmeyeceği bildirilir.

- Karşılaştığı etik çatışmaların çözümünü sağlayabilmek için en yakın amirinden başlayarak çatışmaya konu olan hususu üstlerine taşımak, konu kuruluş içinde çözümlenemezse ilgili yasal düzenleyici kurumlara ve kurula başvurmak,

Şirketimiz denetçileri herhangi bir anlaşmazlık bir üst denetçiye durumu aktarmak ile mükelleftir.

- Dürüstlük ve tarafsızlıklarını etkileyebilecek hiçbir müdahaleye imkân vermemek,

Şirketimiz denetçileri özellikle hatalı işlemlerde öncelikle bir üst denetçisine bildirimde bulunmadan denetlenen ile bu konu hakkında detay tartışmalara giremez.

- Bağımsız denetim sonucunda ulaştıkları görüşlerini, başkalarının doğrudan veya dolaylı çıkarlarını düşünmeksizin raporlarında açıklamak, zorundadırlar.

Şirketimiz bütün aksaklıkları raporlarına yansıtmak ile mükelleftir. Buna zıt bir uygulama örneği ile karşılaşılır ise derhal yazılı olarak yönetim kuruluna bilgi verilir. Şirketimiz denetçilerinden bu bilgiyi ilgili kurumlara da bildirilmesi beklenir.

- Bağımsız denetçinin, bağımsızlığını tehdit eden unsurlar ile bunlara karşı oluşturulan önlem mekanizmaları çalışma kağıtlarında belgelemesi ve söz konusu hususları denetimden sorumlu komiteler ile tartışmaları zorunludur.

Karşılaşılan her aksaklık denetimden sorumlu komiteye iletilir. İletilmeyen bir sorun var ise Şirketimiz denetçilerinin bu durumu yazılı olarak yönetim kuruluna sunması beklenir.

- Bağımsız denetim kuruluşları da bağımsızlığı tehdit eden hususlar konusunda alınabilecek önlemleri önemlilikleri bakımından belirleyerek, bağımsızlıkla ilgili politikalarını yazılı hale getirirler.

SPK, BDDK, EPDK, KGK ve diğer yetkili kuruluşların öngördüğü rotasyon hükümlerine uyulmalıdır. Bu rotasyonlar sorumlu baş denetçi rotasyonu, şirket rotasyonu ve diğer rotasyonları sağlar. Rotasyon kontrolleri sözleşme aşamasında ilgili Sorumlu Ortak Baş Denetçi Tarafından yapılacak ve kalite kontrolden sorumlu yönetim kurulu ve Sorumlu Denetçi tarafından kontrol edilecektir.

Farklı kurumların farklı yetkilendirmeleri çerçevesinde denetçi en alt unvan hangi kurumdan alınmış ise o unvan ile çalışabilir ve tüm kadro tek bir unvan sistemi ile çalışır.

Ücret ödenmemesi durumunda yeni sözleşme ve denetim faaliyeti yerine getirilemez. Ücret ödenmesinde önceki dönem işlemleri referanstır.

Şirketimiz belirlediği beyanları her denetçinin imzalaması ve kesin bir şekilde uygulaması şarttır.

Denetim ücreti işin büyüklüğüne ve asgari ücret tarifesine göre belirlenir. Bu ücretten indirim vb. iskonto uygulanamaz. Fiyatın uygunluğu yönetim kurulunun sorumluluğundadır.

Şirketimiz, bağımsız denetim hizmeti sunduğu şirketlere, ilgili mevzuatın izin verdiği haller dışında ilave hizmet sunmamaktadır. Borsaya tabi şirketler ile bankalarda ise bu hizmet için yönetim kurulunun onayı şarttır. Şirketimiz bu şirketlere eğitim hizmeti, personel tedarik hizmetleri de veremez.

Bağımsızlığa gölge düşürebilecek herhangi bir gelişme derhal Şirketimiz yönetim kuruluna yazılı olarak bildirilir.

Bağımsızlığı ortadan kaldıran şartların bulunması halinde bu durum Şirketimiz yönetim kurulunca ilgili denetçilere ve ilgili kuruma yazı ile bildirilerek denetim durdurulur ve ilgili kurum cevabına göre hareket edilir. Burada denetimin iptali istenen bir durumdur.

Etik hükümlerimiz ile bağımsızlık ilkelerinin, personele ve bunlara tabi olan diğer çalışanlara yazılı olarak iletilmesi sağlanarak personelin bu hükümlere bağlı kalacağına ilişkin beyanlar her denetim öncesi ve her halükârda her yıl yeniden alınır.

9.Gerçekleştirilen Bağımsız Denetim Faaliyetlerinden Elde Edilen Kazançlar ve Finansal Durum

Şirketimiz' in 2025 yılı denetim faaliyetlerinin hesap dönemi gelir dağılımı aşağıdaki gibidir.

Hizmet Grubu	Tutar (TL)
Bağımsız Denetim Hizmetleri	21.053.814
Danışmanlık Hizmetleri	1.557.550
Bilgi Sistemleri Denetimi	4.800.143
Diğer Denetim Faaliyetleri	1.353.211
Yurt Dışı Denetim Hizmetleri	3.537.831
Diğer Gelirler	132.000
Toplam	32.434.549

Bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesi ve bağımsız denetim raporunun imzalanması ile yetkili olan Sorumlu Denetçilerden, yönetim kurulu üyesi olmayan sorumlu denetçilere çalışma sürelerine göre belirlenen aylık ücret, yönetim kurulu üyesi olan Sorumlu Denetçilere ise huzur hakkı ödenmektedir. Ayrıca Sorumlu Denetçilerimizden şirket ortağı olmayanlar hariç tamamı Şirketimiz ortağı olmasından dolayı, kar dağıtımına karar verilmesi halinde kâr payı almaktadırlar.

10. Kalite Yönetim Sistemi ve Yönetimin Beyanı

KYS 1 “Finansal Tabloları Bağımsız Denetim veya Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri veya İlgili Hizmetleri Yürüten Denetim Şirketleri İçin Kalite Yönetimi Standardının “20.12.2022 tarihli ve 13747 sayılı Kurul Kararıyla 31.12.2023 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinin denetiminde uygulanmak üzere 16.01.2023 tarihli ve 32075 sayılı Resmî Gazete’de, KYS 1 “Finansal Tabloları Bağımsız Denetim veya Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri veya İlgili Hizmetleri Yürüten Denetim Şirketleri İçin Kalite Yönetimi Standardı”, 27.12.2023 tarih ve 21621 sayılı Kurul Kararıyla 31 Aralık 2023 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinin denetiminde uygulanmak üzere 29.12.2023 tarihli ve 32414 (1.M) sayılı Resmî Gazete’de, KYS 2 Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesi Standardının ilk sürümü, 20.12.2022 tarihli ve 13747 sayılı Kurul Kararıyla 31.12.2023 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinin denetiminde uygulanmak üzere 16.01.2023 tarihli ve 32075 sayılı Resmî Gazete’de, KYS 2 Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesi Standardının güncellenen sürümü, 27.12.2023 tarih ve 21621 sayılı Kurul Kararıyla 31.12.2023 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinin denetiminde uygulanmak üzere 29.12.2023 tarihli ve 32414 (1.M) sayılı Resmî Gazete’de, yayımlanmıştır.

Kalite Yönetim Standardı 1 (“KYS1”), Finansal tabloların bağımsız denetim veya sınırlı bağımsız denetimleri ile diğer güvence denetimleri veya ilgili hizmetleri yürüten bağımsız denetim kuruluşlarında, bu hizmetlere ilişkin kalite yönetim sistemi tasarlamasını, yürütmesini ve uygulamasını zorunlu kılmaktadır.

Şirketimizin kalite yönetim sistemi etkin olarak işlemekte ve belgelendirilmektedir. Genel olarak denetim kalitesinin amacı, denetlenen işletmenin finansal tablolarına ilişkin uygun görüş sunmak ve bu görüşü gerekli kanıtlarla ve nesnel yargılarla desteklemektir. Şirketimiz Yönetim Kurulu, kalite yönetim sisteminin etkin şekilde işlediğini ve belgelendirildiğini teyit etmektedir.

Kaliteyi oluşturan unsurlarımız, destekleyici unsurlar tarafından desteklenen yönetim sistemimizin ana unsurlarını oluşturmaktadır. Denetimin kalitesini sağlamada ve teşvik etmek için yön vermektedir.

- Kültürümüzü ve Değerlerimizi Yaşamak
- Bağımsız, Tarafsız ve Etik Olmak
- Etkili İletişim
- Uzmanlık ve Bilgiyi Kullanmak
- Kaliteye İlişkin Riskleri Değerlendirmek
- Dijital Teknolojiyi Benimsemek

a) Şirket içinde kalite için liderlik sorumluluklarının belirlenmesi:

Kalite kontrol sistemine ilişkin nihai sorumluluk 22.10.2014 tarih ve 2014/17 sayılı karara istinaden Yönetim Kuruluna verilmiştir.

Şirketimiz Kalite Güvence Sisteminin oluşturulması için 2014 yılında Sorumlu Ortak Baş Denetçi Arslan KAYA, 2019 yılında Alper ŞİMŞEK daha sonra ise 13.09.2021 tarih ve 2021/007 sayılı yönetim kurulu kararı ile Sorumlu Denetçi Ahmet Ufuk GÜL bu göreve atanmıştır. A.Ufuk Gül'ün ayrılışı sonrasında bu göreve yönetim kurulu kararıyla sorumlu denetçi Ufuk Özdemir ve Mert Yaya atanmıştır. Şirket tarafından atanan sorumlu denetçi kalite güvence sisteminin oluşturulması ve yönetiminden sorumlu olacaktır.

Bu göreve atanan sorumlu denetçi Ufuk Özdemir ve Mert Yaya yönetim görevinde uzman ve 16 yıllık denetim deneyimine sahiptir.

Şirketimiz Kalite Güvence Sisteminin oluşturulmasında Sorumlu Denetçi, denetiminde görev aldığı her bağımsız denetimde, denetimin kalitesi konusundaki sorumluluğu üstlenerek, diğer tüm denetçilere bağımsız denetimin kalitesi konusunda örnek olmak zorundadır. Mesleki standartlara, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun iş yaparak, Kalite kontrol politikalarından gerekli olanları kullanmanın ve gerçeği yansıtan makul bir denetim raporu düzenlemenin önemini vurgulamak zorundadır. Bağımsız denetiminde kalitenin her daim en önemli husus olduğunu unutmadan yanında çalışan denetçilere örnek olmaya çalışır. Kalite güvence sisteminin oluşturulması ve uygulanmasına yönelik şirket ilgili personele sistemin işleyişine ilişkin iç eğitimler verilmiştir. Bu eğitimlerde kalite güvence sisteminin bütün detayları ve sistemin uygulanış esasları titizlikle verilmiştir.

Şirketimizin kalite kontrol sistemi unsurları ve etik ilkeler oluşturulmuş ve denetim şirketimiz tarafından yazılı hale getirilerek personelimize bildirilmiştir. Şirketimiz çalışanlarının tamamının kurumun davranış kuralları ve değerleri konusunda yayınlanan ilkelere gönüllü olarak uyumları konusunda azami gayret gösterilecektir. Yeni işe başlayan çalışanlara bu prosedürler sadece yazılı olarak verilmekle kalmayacak, aynı zamanda bu davranış kuralları yapılacak refakatler ile uygulamada da anlatılacaktır.

Çalışanlar KKS I de yer alan yazılı ilkeler ve kurallar ışığında oryantasyona tabi tutulacaklardır.

b) Etik Hükümler:

Denetim mesleğinin ayırt edici özelliği, düzeltici nitelikte ve objektif olması nedeniyle, denetlenenlere ve kamuoyuna sağladığı güven ve bu güvenin mesleğe kazandırdığı saygınlık ve itibardır. Bu güven ve saygınlık ancak denetimde mesleki etik kurallara sıkı sıkıya bağlı kalmakla sürdürülebilir. İlgili etik hükümlerimiz aşağıdaki gibi sıralanmıştır.

- Dürüstlük,
- Tarafsızlık,
- Mesleki yeterlik ve özen,
- Sır saklama,
- Reklam yasağı,
- Mesleğe uygun davranış,
- Çıkar çatışmasından kaçınma,
- Siyasi Faaliyet Yasağı,

Dürüstlük

Dürüstlük, bütün mesleki ve iş ilişkilerinde denetçilerin dürüst, açık, doğru ve güvenilir olması gerektiğini belirtir.

Şirketimiz denetim kadrosu her bir denetimden önce veya sonra ya da istendiğinde dürüstlük beyanları vermeleri istenir. Verilen beyanlar ile ilgili her türlü soruya cevap vermeleri gerekir.

Şirketimiz denetim kadrosunda görevli herhangi bir denetçi kendisi ya da ekip içerisinde herhangi birinin dürüstlüğüne gölge düşürün bir davranış ile karşılaşır ise bu durumu derhal yönetim kuruluna bildirmek zorundadır. Bu durum ile ilgili taahhütleri alınır.

Tarafsızlık

Denetçilerin ön yargılı ve yanlı davranmamasını, üçüncü kişilerin veya iş sahibin haksız, uygunsuz biçimdeki baskıların denetçinin kararlarını etkileyip engellememesidir. Dürüstlük ve tarafsızlık ilkelerinin geçerliliğini denetçinin bağımsız olmasını sağlamakla yerine getirilmesini sağlamaktadır.

Bu kapsamda denetçiler, denetimin belirlenen amaçlarına ulaşılması için denetim faaliyetlerinde gerekli tüm denetim tekniklerini uygulayan denetçi, ihtiyaç duyacağı tüm bilgi ve belgeleri toplar. Denetçi, bu bilgi ve belgelere istinaden denetimin kalitesinden ödün vermeden ve başkalarının düşünce ve telkinlerinden etkilenmeden görüşünü oluşturur. Şirketimiz Denetçileri görevlerini yürütürken bağımsızlık ve tarafsızlıklarını zedeleyebilecek bir durumla karşılaşmaları halinde, bu durumu hemen sorumlu denetçiye bildirir. Sorumlu denetçi, denetçilerin tarafsızlıklarını zedeleyebilecek hususları dikkate alarak durumu yönetim kuruluna bildirir. İnceleme neticesinde tarafsızlığı bozabileceği göz önünde bulundurularak denetçiler ve denetim görevleri arasında belli zaman aralıklarında rotasyon gerçekleştirilir.

Ayrıca yetkilendirme kuruluşlarının yayımladığı rotasyon kurallarına uyulacaktır.

Mesleki Yeterlilik ve Gerekli Özen

Denetim firmasının, yeni ya da mevcut bir müşteriden yeni bir sözleşme almak için yeterliliğe, yetkinliğe ve kaynaklara sahip olup olmadığı konusu dikkate alınmalıdır. Sözleşmenin belli koşulları için denetim firmasının mevcut ortaklarını ve personel profilini incelemek gerekmektedir.

Bu inceleme çerçevesinde;

- Denetim firması personelinin ilgili endüstrilere veya konu bilgilerine dair bilgisinin olup olmadığı,
- Denetim firması personelinin ilgili düzenleyici ve raporlama kurallarıyla ilgili deneyime sahip olup olmadığına ya da gerekli yetenekleri ve bilgileri etkin bir biçimde edinme kabiliyeti olup olmadığı,
- Denetim firmasının gerekli yeterlilik ve yetkinliğe sahip yeterli personelinin olup olmadığı,
- Eğer gerekli olursa, uzmanların mevcut olup olmadığı,
- Sözleşmenin kalite kontrol incelemesini gerçekleştirmek için kriter ve uygunluk kurallarını karşılayan kişilerin, uygun olduğu yerde, mevcut olup olmadığı,
- Denetim firmasının sözleşmeyi, raporlamanın son teslim tarihi içerisinde tamamlamaya muktedir olup olmadığı,

Gibi konular inceleme altına alınır ve sözleşme buna istinaden imzalanır.

Şirketimiz Müşteri kabul formları yeterlilik formları düzenleyerek sözleşme yapabilir. Bu kararlar sorumlu ortak baş denetçi ile yönetim kurulu ile görüşülür. Kabul edilmeyen bir durum olması halinde sözleşme yapılmaz.

Şirketimiz denetim kadrosunu işin uzmanlığı ve büyüklüğüne göre hazır tutar ve sürekli meslek içi eğitimden geçirir. Meslek içi eğitimler dış hizmet alımı ile yapılabileceği gibi ilgili kıdemli denetçilerin daha az kıdemli denetçilere bizzat eğitim yaparak da uygulayabilir.

Şirketimiz yıllık denetim cirosunun 2 katından az olmamak üzere mesleki sorumluluk sigortası yaptırır. Poliş ekinde denetlenen şirketlerin unvanlarının yer alması Şirketimiz tarafından istenen bir durumdur.

Şirketimiz tüm yazışma, sözleşme ve raporlarına evrak numarası verir.

Reklam Yasası

Şirketimiz dolaylı ve dolaysız reklam yapamaz, reklam sayılabilecek faaliyetlerde bulunamaz.

Bu çerçevede şirketimiz tanıtım kitapçığı dışında herhangi bir görsel yayımlamaz. Takvim, kalem vb. eşantyon bastırmaz dağıtmaz.

Reklam yasağını aşmayan sınırlar dahilinde olmak üzere yapılacak ilave işlemler yönetim kurulu onayı ile yapılabilir.

Şirketimiz diğer denetim firmaları ile rekabet stratejisinde daha kaliteli hizmet anlayışını güder ve denetim kadrosunda da bu tür davranış bekler. Rakipleri hakkında görüş bildirmez. Ücret politikası Şirketimiz mevcut durumu (personel, yoğunluk vb.) göz önüne alınarak ve kaliteden taviz vermeyerek belirlenir.

Şirketimiz denetim kadrosu görsel ya da yazılı basında mesleki konular dışında denetim veya denetim yapılan firmalar hakkında açıklamada bulunamazlar.

Sır Saklama Gizlilik

Bağımsız denetim kuruluşu ile bütün çalışanlarının işleri dolayısıyla öğrendikleri sırları açıklayamaz. Bu sırları kendilerinin veya üçüncü kişilerin menfaatlerinde kullanmamaları gerekmektedir. Denetim sırasında çalışma kağıtlarında oluşturulan dokümanlar ve elde edinilen bilgiler denetlenen işletmenin sırrı niteliğindedir ve açıklanması yasaktır. Denetçi denetim süresince bu bilgilerin ve belgelerin gizliliğini korumak ve güvenle saklamak durumdadır.

Denetçi özellikle şunlara dikkat etmek zorundadır;

Denetçi, özellikle yakın bir iş arkadaşına, aile yakınlarından birine veya çekirdek ailesinin bir üyesine yanlışlıkla bilgi verme ihtimaline karşı dikkatli olmak suretiyle, sosyal çevresi de dahil olmak üzere sır saklamayı sürdürür.

Denetçi, denetim şirketi veya çalıştığı kuruluştaki bilgilere ilişkin sır saklama ilkesini sürdürür.

Denetçi, potansiyel bir müşteri veya işveren tarafından açıklanan bilgilere ilişkin sır saklama ilkesini sürdürür.

Denetçi aynı zamanda kendi kontrolü altındaki personel ile danışmanlık ve yardım aldığı kişilerin, denetçinin sır saklama yükümlülüğüne uymalarını sağlamak üzere uygun adım atar.

Şirketimiz denetim kadrosu denetim faaliyetlerini yürüttükleri ya da Şirketimiz tarafından denetlenen herhangi bir şirketin herhangi bir bilgisini, gizli olsun ya da olmasın herhangi biri ile paylaşamaz. Bu ilkeye uydıklarına dair Şirketimiz beyanda bulunurlar. Bu beyanlar uymayanların tespiti halinde yönetim kurulu savunma ister. Yazılı savunmalar sonucu yönetim kurulu kararı ile şirket denetçisinin şirket ile ilişkisi kesilebilir.

Şirketimiz yazılı basın çoğaltma, bilgi sistemleri desteği, avukatlık vb. konularda dahil olmak üzere önemli bilgi ve belgeleri üçüncü şahıslara veremez. Gerekli hallerde bu tür bilgiler sorumlu ortak baş denetçi tarafında verilebilir. Böyle bir durumda karşı tarafa gizliliğe ilişkin durumlar yazılı olarak bildirilir.

Şirketin yazışmalarında şirket mail adresleri kullanılır.

Şirket bilgisayarlarının güvenliği ve kontrolü Şirketimiz yönetim kurulunun sorumluluğundadır.

Şirketimiz denetim kadrosu dizüstü bilgisayarları veya masa üstü bilgisayarlarının güvenliğinde sorumludur.

Bilgisayarlar şifreli kullanılmalıdır. Anti-virüs programı sona eren bilgisayarlar için hemen bilgi verilmelidir. Arıza, kırılma vb. durumlarda yalnızca Şirketimiz anlaşmış olduğu tamir servisi ile tamirat yapılabilir.

Mesleki Davranış ve Sürekli Eğitim

Mesleğe uygun davranış, tüm denetçilere ilgili mevzuata uygunluk sağlama, yükümlülüğü ile mesleğin itibarını zedeleyeceğini bildikleri veya bilmeleri gereken her tür faaliyetten kaçınma yükümlülüğü getirmektedir. Denetçi, kendilerini ve işlerini tanıtırken mesleğin itibarına gölge düşüremezler. Denetçiler açık sözlü ve dürüst olurlar. Başkalarının işleriyle ilgili kötüyeyici referanslar vermezler.

Şirketimiz denetim kadrosu 3568 sayılı kanuna göre yetki almış personellerden oluşmaktadır. Denetçi yardımcıları da aday meslek mensubu olmak zorundadır. Yönetim kadrosu ve ortakları Yeminli Mali Müşavir unvanına sahip şahıslardan oluşur. Özellikle kamu denetiminde çalışmış olması şartı önceliklidir.

Şirketimiz denetim kadrosundan, Öncelikle mesleklerinin itibarının ön planda tutmaları beklenir. Denetlenen kuruluş ile herhangi bir yakınlaşmamaya girilmemesi önceliklidir.

Denetim ekibi yapılan denetim ile ilgili ortaya çıkabilecek tüm iddiaları öğrenir öğrenmez şirket yönetim kuruluna bildirmek ile mükelleftir. Personel istediği yönetim kurulu üyesinde bildirimde bulunabilir. Yönetim kurulu üyesi yönetim kuruluna şikâyetin kimden geldiğini bildirmeyebilir. Yönetim kurulu gerekli görür ise denetim kadrosunda yer almayan bir sorumlu ortağı bu işin incelenmesi için görevlendirebilir.

İnternet sitesi üzerinden gelen şikâyet veya iddialarda ilgili sorumlu ortak baş denetçi tarafından yönetim kuruluna bildirir.

Şirketimiz İnternet sitesinden ve mail adreslerinden ilgili mevzuat değişiklikleri bildirilmektedir. Ayrıca güncel konuları hakkında eğitimlerde verilmektedir. Şirketimiz denetim kadrosu yeni mevzuat değişikliklerini takip etmek ile mükelleftir.

Şirketimiz denetim ekibi denetim sırasında ya da ofis çalışmalarında gerekli nezaketi, olumlu yaklaşımı ve gerekli giyim şartlarını karşılamalıdır.

BDY 25;

- Denetçiler, teorik bilgilerinin ve mesleki becerilerinin yeterli bir seviyede tutulmasını, mesleki etik ilkelere uyulmasını, mesleki alandaki değişikliklerin takip edilmesini ve mesleki gelişimlerini temine yönelik olarak sürekli eğitime tabi tutulur.
- Sürekli eğitim zorunluluğu denetçilerin sicile tescilinden itibaren başlar ve Kurum tarafından belirlenen şekilde yürütülür.
- Sicile tescilinden itibaren denetçilerin her beş yılda bir sürekli eğitime ilişkin şartları karşılamaları esastır.
- Denetim kuruluşları, denetçilerinin sürekli eğitim programlarını tamamlamaları için gerekli tedbirleri alır.
- Sürekli eğitime ilişkin hususlar, gerektiğinde ilgili kurumların görüşü de alınarak Kurum tarafından düzenlenir.
- Kurum, denetimin bağımsızlığının ve tarafsızlığının sağlanması, denetime olan güven ile denetimin kalitesinin artırılması amacıyla sürekli eğitime ilave olarak bu Yönetmelik çerçevesinde denetçilerin ve meslek mensuplarının eğitilmesi veya eğitim seviyelerinin yükseltilmesi hususunda gerekli tedbirleri alır.

Çıkar Çatışmasından Kaçınmak

Çıkar Çatışması, Şirketimiz personelinin görevlerini tarafsız ve bağımsız bir şekilde icra etmelerini etkileyen ya da etkileyebilecek ve kendilerine, yakınlarına, arkadaşlarına ya da ilişkide bulunduğu kişi ya da kuruluşlara sağlanan her türlü menfaati ve onlarla ilgili maddi ya da herhangi bir şahsi çıkara sahip olmaları halini ifade eder.

Unvan ve yetkiden faydalanarak, kendisi, yakınları veya üçüncü kişiler lehine menfaat sağlamamak, yapılacak kişisel yatırımlarda, mevcut çalışılan şirketle çıkar çatışması durumuna düşmemeye özen göstermek,

Şirketimiz ile denetlenen konumundaki şirkette muhasebe veya birinci derecede karar verme merciinde bulunan akrabalarının olması halinde Şirketimiz yönetim kuruluna bilgi vermek,

Şirketimiz çalışanlarının veya birinci derecede akrabalarının herhangi bir şirkette hisse sahibi olmaları veya yatırımlara iştirak etmeleri durumunu ilk işe girişlerde beyan etmelidirler.

Şirketimiz çalışanları denetim faaliyetinde bulunulan şirketlerin gerçekleştirdiği genel katılıma açık olan durumlar hariç, karar almada etkileyici olabilecek sportif faaliyet, geziler vb. faaliyetlere katılamazlar.

Genel katılıma açık olan resepsiyon vb. durumlar için ise yönetim kuruluna bilgi vermesi gerekir.

Şirketimiz çalışanları herhangi bir firmadan, ticari örlere aykırı hediye alamaz ve veremez. Ticari örlere takvim, ajanda, anahtarlık vb.dir. Ticari örlere içinde olsa dahi parasal kıymeti olan hediyeler kabul edilemez. Saat, yılbaşı sepeti vb.

Şirketimiz çalışanları şirkete ait ve denetlenen şirketlere ait her türlü bilgiyi paylaşmanın, borsalarda doğrudan veya dolaylı hisse alım satım yapmak da dahil, yasal bir suç olduğunu bilmek ve teşebbüs etmemekle mükelleftir.

Siyasi Faaliyet Yasağı

Şirketimiz ve personeli siyasi partilere, siyasilere bağış yapamazlar. Bu konular ile ilgili şirket içinde ya da şirket adına şirket dışında propaganda yapamazlar. Denetim sırasında ya da görüşmelerde Siyasi görüşlerini belli etmemeye azami özen gösterirler.

Etik hükümlerimiz ile bağımsızlık ilkelerinin, personele ve bunlara tabi olan diğer çalışanlara yazılı olarak iletilmesi sağlanarak personelin bu hükümlere bağlı kalacağına ilişkin beyanlar her denetim öncesi ve her halükârda her yıl alınır.

Şirketimiz kurulduğu günden bugüne tam 40 yıldır gerek çalışanları ve gerekse müşterileri ve hizmet verdiği kurumlar için en doğru ve en kaliteliyi sunmayı hedef edinmiştir. Şirket profesyonellik anlayışı ile çalışanlarına ve müşterilerine her zaman kendi değerlerimizle ve profesyonel sorumluluklarımızla bağdaşmadığını düşündükleri konularda söz hakkı sahibi olmaları için gerekli olan bütün imkanları sağlamıştır.

Şirket bütün çalışanlarına her daim şirketin politikalarının içerisinde yer alan değerleri ve prensipleri anlaşılır yollarla öğretir. Bu öğretilerde çalışanlara her zaman bağımsızlık ilkeleri ve diğer etik kavramlarda kavratılmaya çalışılır. Çalışanlar performans ve davranışlarıyla şirketin kurallarıyla uyumlu olduklarını ve bu kurallar ve değerleri kavradıklarını teyit ederler.

c) Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Şirket, doğru müşterinin seçimi ve seçilen doğru müşteri ile devam etmenin yüksek kalitede hizmet sağlamayı önemli derecede etkilediğinin bilincindedir. Doğru müşteriyi seçmek kadar yeni müşteri kabulü de önemlidir.

Şirket aşağıdaki durumların mevcut olması durumunda yeni müşteri seçimi yapamaz:

- Şirket denetim görevini yerine getirebilecek yeterli sayıda personele ve diğer kaynaklara sahip değilse,
- Aday müşteri yönetiminin görüş üzerinde baskı uygulamaya veya görüşü etkilemeye eğilimi varsa,
- Denetim ücretinin ödenmeyeceğine dair bir şüphe bulunuyorsa,
- Firmanın finansal durum veya faaliyet sonuçları tatmin edici değilse ve denetim raporunun yayınlandığı sırada zorluklar la karşılaşıldıysa,
- Şirketin sahipleri veya yöneticileri ile ilgili şüphe uyandıran bir durum veya tatmin edici olmayan bilgiler elde edildiyse,
- Şirket personelinin ilgili sektörlerle veya denetim konularına ilişkin bilgi sahibi olup olmadığı,
- Şirket personelinin ilgili düzenleme ve raporlama hükümlerine ilişkin deneyimlerin veya gerekli bilgi ve becerileri etkin biçimde edinebilme kabiliyetinin olup olmadığı,
- Denetim şirketinin gerekli yeterlik, beceri ve kapasiteye sahip yeterli personelinin bulunup bulunmadığı,
- İhtiyaç halinde uzmanlardan faydalanma imkanının olup olmadığı,
- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi için gerekli kıstaslara ve liyakat şartlarına sahip kişilerin bulunup bulunmadığı,
- Denetim şirketinin raporlama süresi içinde denetimi tamamlayıp tamamlayamayacağı,

Devam sürecinde ise sorumlu denetçiler denetim müşterilerini Kalite Risk ve Yönetimi Sorumlu Ortağı ile birlikte her yıl yeniden gözden geçirerek değerlendirmelidir. Müşteri devamlılığı değerlendirmesi, ilgili sorumlu denetçinin, Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağının ve diğer tarafların resmi onayını gerektiren bir süreçtir. Yeniden değerlendirme gerektiren hususların belirlenmesi de devam sürecinin önemli bir parçasıdır.

Şirketimiz yeni veya mevcut bir müşteriden yeni bir denetim sözleşmesi kabul edebilmesi için gerekli yeterlik, beceri, kapasite ve kaynaklara sahip olup olmadığının değerlendirilmesi, söz konusu denetime özgü yükümlülüklerin ve ilgili tüm kademelerdeki mevcut şirket personelinin niteliklerinin gözden geçirilmesi amacıyla Yeterlilik Sorgulama Anketleri ve İş Yükü Takip Çizelgeleri oluşturulmuştur.

d) İnsan Kaynakları Yönetimi:

Şirketimiz kuruluşu itibarıyla 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebecilik ve Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik kanununa tabidir. Bundan dolayı şirket personel istihdamında bağlı olduğu mevzuata ve denetimle ilgili standartlara göre bir sistem işletir. Şirketin personel yönetim sistemi şu şekildedir:

- İşe alma
- Performans değerlendirmesi
- Verilen görevleri yerine getirme süresi dahil kabiliyetler
- Yeterlik
- Kariyer gelişimi

- Terfi etme
- Ücret ve sair haklar
- Personel ihtiyacının tahmini

İşe Alma

İşe almanın ilk aşaması, Şirketimizin insan kaynaklarından sorumlu bölümü tarafından, personel alımı için ilgili yerlere ilan verilmesidir. İlanlara yapılan başvurular, gönderilen özgeçmişler üzerinden değerlendirilir ve ilk görüşme için hak kazanan adaylar Şirketimize davet edilirler. İlk görüşmelerin sonucunda adayların eğitim geçmişleri, varsa mesleki birikimleri, deneyimleri ve ilgileri konusunda bilgi alınır. Bu aşamadan sonra adaylar tekrar değerlendirmeye alınır ve yüz yüze görüşülen adaylardan şirketimiz bünyesinde çalışması uygun görülenler ikinci görüşmeye davet edilir. Bu görüşmenin sonucunda insan kaynaklarından sorumlu bölümün ve sorumlu ortak baş denetçinin onayıyla, uygun aday veya adaylar işe alınır ve şirketimiz bünyesinde çalışmaya başlar.

Mesleğe denetçi yardımcısı olarak başlamak isteyenler öncelikle iş başvuru formunu dolduracaktır. İş başvuru formu ve mülakat sırasındaki izlenimlerle birlikte aday değerlendirme formu da düzenlenir ve bu kapsamda yapılan değerlendirmeler sonucunda işe alım veya işe almama kararı verilir.

Performans Değerlendirmeleri

Şirketimiz çalışanlarının performansının değerlendirilmesi, ilgili birim amirleri tarafından yapılır. Sorumlu Ortak Baş Denetçi, Sorumlu Denetçi, Baş Denetçi, Kıdemli Denetçi, Denetçi, Denetçi Yardımcısı açısından ilgili birim amiri, her bir kıdemde yer alan çalışan için bir üst kademede yer alan kişilerdir. İdari personel için ise ilgili birim amiri idari ve mali işler müdürüdür.

Şirketimiz çalışanları için en az yılda 1 defa periyodik olarak yapılacak performans değerlendirmeleri sonucunda terfi, ücret, sair haklar gibi unsurlar konularında değerlendirme yapmaktadır.

Ücret ve Sair Haklar

İşe alımlarda ön değerlendirmeler neticesinde mesleki tecrübeye ve koşullara uygun olarak belirlenecek olan ücret ve diğer haklar, sonraki dönemlerde performans değerlendirmeleri neticesinde ücret artışı, prim ve ikramiye verilmesi suretiyle ücret ve sair haklarına yansıtılacaktır.

Terfi Etme

Öncelikli olarak mesleki tecrübelerle ilişkin süreler esas alınmak kaydıyla, uygulamalı ve teorik eğitimler, denetim faaliyetleri içerisinde saha çalışmaları, ekip çalışmaları ve diğer çalışmalar sonucunda organizasyon ve ekipler içindeki terfiler Denetçi, Kıdemli denetçi, Baş denetçi, Sorumlu Denetçiler de dahil olmak üzere gösterilen performansa bağlı olarak değerlendirilecektir.

Performans değerlendirmeleri sonucu başarısız olarak değerlendirilen bağımsız denetim ekipleri ve idari personel; değerlendirmeyi yapan ortak, birim amiri veya idari ve mali işler müdürü dışındaki bir ortak gözetiminde bir dönem daha çalıştırılacak, bu dönemde de çalışma performansının yeterli olmaması halinde ise iş akdi feshedilecektir.

Mesleki Yeterlilik

Şirketimiz bağımsız denetçilerde mesleki yeterliliği arar ve bunu sağlamak için gerekli her türlü faaliyette bulunur. Mesleki yeterlilikte kastedilen, lisans düzeyinde sonrasında eğitim ve öğrenim ile bağımsız denetçilerin mesleki deneyim in bağımsız denetim yapabilecek düzeyde olmasını ifade eder. Bu yönde yapılan tüm faaliyetlerde, yapılacak bağımsız denetim sonuçlarından yararlanacak olan tüm ilgili tarafların, bu alanda yapılan bağımsız denetim çalışmalarının yürütülüp sonuçlandırılması sorumluluğunu üstlenecek bağımsız denetçilerin mesleki bakımından yeterli olmalarını beklemek ve aramak hakkını sahip olduğunu bilerek, kaliteli bir bağımsız denetim hizmeti sunmak ve müşterinin kendilerinden bu yükümlülüğü yerine getirmelerini beklediğinin bilinci ile hareket edilir.

Diğer taraftan Sicile tescilinden itibaren denetçilerin her beş yılda bir sürekli eğitime ilişkin şartları karşılamaları için gerekli programlar dahilinde eğitimleri almaları sağlanır.

Mesleki Yeterliliğin Sağlanması ve Geliştirilmesi

Şirketimiz denetçi yardımcılarının işe alınmalarında, mesleki eğitime yeterli bir temel oluşturacak lisans düzeyinde eğitim gördüklerini araştırır, istihdam edilen denetçi yardımcılara gerekli mesleki eğitim ve deneyimi kazandıracak tedbirleri alır, bağımsız denetçi sıfatı verilecek denetçi yardımcılarında bir önceki maddede öngörülen mesleki yeterliliğin varlığını, mülakat sonuçları, kurs değerlendirme tutanakları, tezkiyeler ile kurum bünyesinde yapılan sınav sonuçları gibi belgelerle tespit edilir.

Şirketimiz istihdam ettiği bağımsız denetçilerin mesleki gelişmelerini sürekli olarak sağlayacak tedbirleri alır ve bu faaliyetler Sorumlu Ortak Baş Denetçi Koordinatörlüğünde yürütülür.

Şirketimiz 'de çalışan bağımsız denetçiler kendilerinin ve yanlarında çalışan denetçi ve denetçi yardımcılarının mesleki yeterliklerinin sağlanması, korunması ve geliştirilmesinden ayrı ayrı sorumludurlar.

Şirketimiz 'de çalışan bağımsız denetçi ve bağımsız denetçi yardımcılarının yetişmesinde kendi gayret ve çalışmaları esastır. Bu amaçla, her düzeydeki bağımsız denetçi ve bağımsız denetçi yardımcısı, mesleki yeterliliğin bir gereği olarak, bağımsız denetim mesleği ile ilgili mevzuatı, ulusal ve uluslararası gelişmeleri ve yayınları, düzenlenen kursları, seminer ve konferansları, izlemek zorundadır. Ayrıca; şirket bu hususlarda çalışanlarına yardımcı olur.

Mesleki yeterliliğe ulaşamayan veya bu özelliklerini kaybeden bağımsız denetçilerin işine son verilir durum en geç 6 iş günü içinde ilgili kurumlara bildirilir.

a) Denetimin Yürütülmesi:

Denetimin yürütülmesi; denetimin tasarımının tüm aşamalarını, Şirket'in denetim metodunu ve incelemenin idaresi, danışmanlığı, dokümantasyonu ve denetim sonuçlarının bildirilmesini içeren sürecin tamamıdır. Şirket denetimin yürütülmesi sürecinin öncesinde kurmuş olduğu ekiplerle süreci planlayarak daha kaliteli ve pratik bir sürecin geçirilmesine olanak sağlar. Şirketimiz tüm denetim öncesi denetim ve sonrasında kapsayacak kuralları barındıran denetim rehberini tüm denetim ekibine sunar. Denetimlerin bu rehber ışığında yapılması şarttır.

Denetim sürecini şu şekilde sıralayabilmek mümkündür:

- Denetim Planının Hazırlanması
- Denetim Programının Hazırlanması
- Kurumun Özel Durumunun İncelenmesi
- İş Gücü ve Zaman Planlaması
- Denetim Testlerinin Uygulanması
- Aritmetik ve Analitik Kontroller
- Doğrulama Testleri
- Mutabakat ve Teyit Kontrolleri
- Mevzuat Kontrolleri
- Mali Tablo Doğruluk Testleri
- Denetim Görüşünün Oluşması
- İstişare ve görüş ayrılıkları
- Denetim kalite kontrol incelemesi
- Çalışma kağıtları ve diğer denetim dokümanlarının gizliliği, güvenli bir şekilde saklanması, bütünlüğü, ulaşılabilirliği ve geri kazanılabilirliği

Denetim Stratejisi

Şirketimiz gerçekleştirilecek bağımsız denetimin kapsamı, zamanlaması ve denetim sürecinde üzerinde durulması gereken önemli hususlar, denetlenenin iç sistemlerinin yeterliliği de dikkate alınarak, risk derecesi yüksek konularda yeterli deneyime sahip bağımsız denetçilerin görevlendirilmesi veya ilgili konularda uzman yardımına başvurulmasını da içerecek şekilde personelin nasıl tahsis edileceği, özel denetim alanları için gerekli kaynakların nasıl yönetileceği, bu faaliyetlerin gözetiminin nasıl gerçekleştirileceği gibi hususları içeren genel bir denetim stratejisi oluşturulur.

Denetim stratejisinde yapılacak değişiklikler ve gerekçeleri yazılı kayıt altına alınır ve denetim dosyasında saklanır.

Denetim Planlaması

Şirketimiz denetim planlaması; Bankalarda ve Diğer Kuruluşlarda gerçekleştirdiğimiz veya gerçekleştireceğimiz denetim faaliyetlerindeki denetim riskini makul bir düzeye indirebilecek yeterli denetim kanıtlarının elde edilmesi için, bağımsız denetçiler tarafından uygulanacak mutad denetim tekniklerini, önemli ölçüde yanlış beyan risklerinin değerlendirilmesinde kullanılacak denetim teknikleri ile gerektiğinde yararlanılacak ilave denetim tekniklerinin kapsamı ve zamanlaması ile denetimi gerçekleştirecek kişilere ilişkin bilgileri içerir.

Düzenlediğimiz denetim planı denetimlerde uygulanması gereken asgari denetim teknikler ve konular ile temel kontrol noktalarını belirler. Bu plan bu yol ile denetimde asgari verilecek güvence sınırını oluşturur.

Ayrıca yukarıdaki paragrafta belirtilen husus yanında ilave denetim teknikleri uygulanmak suretiyle bu aşamaya kadar planlanıp yürütülmüş olan denetim tekniklerinin denetimin amacına yönelik uygunluğunun gözden geçirilmesi, ilave kontrol noktalarının da bu suretle oluşturulması ile gözden geçirme ve onaylama sürecinin tamamlanması sağlanmaktadır.

Denetim planını sorumlu denetçi hazırlar. Bu planın genel denetim stratejisine uygunluğunu kalite güvencesi sisteminden sorumlu olan sorumlu denetçi değerlendirir ve kabulü halinde uygulamaya konur. Ayrıca denetim planında yapılacak tüm değişikliklerde de aynı yöntem uygulanır.

Denetim planında yer alan hususlara ilişkin bilgi ve belgeler, çalışma kâğıdı olarak ilgili Bankalar ve Diğer Kuruluşlar dosyasında saklanır.

Sağlıklı Görev Dağılımı

Gerçekleştirilen denetim faaliyetlerinde oluşturulan denetim stratejisi ve bu stratejiyi uygulanmasına yönelik olarak düzenlenen denetim planı ile amaçlanan hedefe ulaşabilmek için sağlıklı bir görev dağılımının yapılması gerekmektedir.

Bu amaçla:

Denetim ekibi koşulların, müşteri ve işin özelliklerinin gerekli kıldığı yeterlilik ve mesleki bilgi sahibi personelden oluşturulmalıdır,

Doğru ve yeterli sayıda personel seçimi için risk değerlendirmesi ve denetim planı aşamalarının dikkatlice oluşturulması gereklidir,

Denetim ekibinde ortaya çıkabilecek değişikliklerde izlenecek yöntem önceden belirlenmeli ve yakından takip edilmelidir.

Zaman Planı

Şirketimiz mevcut denetim sözleşmeleri ve diğer şirket gereksinimleri düşünülerek denetim çalışmalarını takvime bağlamak için zaman öngörülerini oluşturulur.

Denetimin iş gücü gereksinimleri, personel yetenekleri, kişisel gelişim ve personelden öngörülen faydanın elde edilmesinde denge sağlanması amacıyla görevlendirilen denetçi aşağıdaki hususları dikkate alarak bir denetim zaman çizelgesi hazırlar.

Denetimin boyutu ve karmaşıklığı, özel uzmanlık gereksinimi deneyim koşullarına göre personel temin edilir.

Yapılacak işin zamanlaması hem denetim ekibindeki personele hem de denetim özelliklerine uygun olacak şekilde belirlenir.

İş üzerinde eğitim olanaklarının mevcudiyetine göre personelin kendini geliştirmesi istenen alanlara yönlendirilmesi sağlanır.

Personelin eski işverenlerinin veya bazı akrabalarının işveren konumunda olduğu müşterilerin denetiminde görevlendirilmesi gibi menfaat çatışmalarının ve olası bağımsızlık sorunlarının var olup olmadığı kontrol edilmeli gerekli hallerde denetim ekibindeki personelden yazılı beyan alınmalıdır.

Denetimin etkin yürütülmesi için farklı alanlarda bilgi birikimi ve mesleki tecrübeye sahip personelin getireceği farklı bakış açıları ile aynı müşteri ile uzun süre çalışan personelin bağımsızlığı da dikkate alınarak müşteri bazında personelin denetim ekibinde devamlılığı ve personelin dönemsel görev değişimi göz önüne alınır.

Denetimlere personel tahsis etme sorumluluğu olan denetçi ve denetiminin başındaki sorumlu denetçilerin ekip oluşturulması, zaman planı yapılması ve gözetim başlıklarında sürekli iletişim halinde beraber çalışarak zaman planı ve görevlendirme konularında ortak karar alırlar.

Risk Değerlendirmesi

Denetim planı oluşturulması için sorumlu denetçi bir veya birden fazla denetçiyi görevlendirir ve denetlenen Kuruluşların kapsamlı bir risk değerlendirmesi bu denetçiler tarafından gerçekleştirilir.

Bu amaçla; aşağıdaki hususlar risk değerlendirmesi sırasında dikkate alınır.

Bağımsız denetçinin önemlilik arz eden ölçüde yanlış beyan riskini değerlendirebilmesi için aşağıda belirtilen konuları araştırır.

Şirketlerin faaliyetlerinin yoğunlaştığı alanlar, yasal düzenlemeler ve diğer dış etmenler,

Şirketlerin uyguladığı muhasebe politikaları da dahil olmak üzere şirketlerin faaliyet konuları, ortaklık yapısı, yönetimi, hukuki statüsü, yaptığı veya yapmayı planladığı yatırımlar ve bunların finanse edilme yöntemleri,

Şirketlerin stratejisi ve finansal tablolarda önemlilik arz edecek ölçüde yanlış beyana sebep olabilecek faaliyetlerden kaynaklanan riskler,

Şirketin finansal performansının ölçümü ve bunun tam ve doğru olup olmadığı, Şirketin muhasebe ve iç sistemleri,

Şirketin faaliyetlerine ilişkin risklerin mahiyeti ve şirketlerin bunları nasıl yönettiği,

Şirketin etkin bir kurumsal yönetim yapısına sahip olup olmadığı hususunda yapacağı ve aşağıdaki hususları içeren değerlendirmesini Risk Değerlendirme çalışması kapsamına dahil eder. Bağımsız denetçi şirkette etkin bir risk yönetim sisteminin kurulu olup olmadığını da risk değerlendirmesine aşağıda belirtilen kapsamda dahil eder.

İç denetim ve kurumsal yönetim ile görevli personelin kontrol sürecine katılıp katılmadığını, Şirketin İç Sistemleri Hakkında Yönetmelikte belirlenen usul ve esaslara uyulup uyulmadığını, Şirketin kendi risklerini yönetmek için uygun kontrol faaliyetlerinin bulunup bulunmadığını, Şirketin risk ölçüm ve yönetimi için kullanılan risk yönetim modelleri, metodolojileri ve varsayımlarının düzenli olarak değerlendirilip değerlendirilmediği, güncellenip güncellenmediği,

Şirketin yeterli derecede finansal, operasyonel ve uygun bilgiyi zamanında ve tutarlı biçimde sağlayan güvenilir bilgi sisteminin var olup olmadığı, kurumsal yönetimle görevlendirilenler dahil şirket yönetiminin kolay anlaşılabilen ve şirketin risk profilinin değişen yapısını değerlendirmelerine olanak veren risk yönetim bilgisine ulaşıp ulaşamadıkları, Şirket tarafından kullanılan yeni bir finansal ürün ya da geliştirilen yeni bir hizmet için şirketin muhasebeleştirme ve ilgili iç denetimlerinde gerekli güncellemeyi gerçekleştirip gerçekleştirmediği hususlarını dikkate alarak değerlendirmek zorundadır.

Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi

Yönetim Kurulu denetçinin sektör deneyimi iş ve zaman planlaması dahilinde Sorumlu Denetçiyi, ilgili denetim için atarlar. Denetlenen şirkete ilgili sorumlu denetçi ve ekibi bildirilir.

Denetim Ekipleri

Denetim ekibi 3 kişiden az olamaz. Her bir denetçi için aynı mesleki deneyime sahip bir yedek atanır. Denetçilerde sektör deneyimi iş ve zaman planlaması dahilinde seçilir. Denetimin sorumluluğu Sorumlu

denetçiye aittir. Denetim ekibinde dahil edilen tüm denetçilerin seçiminde iş ve zaman planlaması haricinde, benzer sektör denetim tecrübeleri, genel mesleki tecrübeleri göz önüne alınmak zorundadır.

Denetimin Yürütülme Kalitesinin Tutarlılığı

Şirketimiz denetim kalitesini ve tutarlılığını artırmak için yazılı denetim politika ve prosedürleri yayınlamaktadır. Denetim rehberi sık sık gözden geçirilmekte ve güncellenmektedir. Denetim rehberlerinde sektörle re göre çeşitliliğe gitmektedir. Denetim rehberleri tüm personele iletilmekte ve rehberin kullanımı ve amaçları anlatılmaktadır.

Denetim çalışmalarına başlanmadan önce tüm ekip hedefler konusunda açılış toplantısı yaparlar. Açılış toplantısı sorumlu denetçi tarafından planlanır.

Sorumlu denetçi ve ekibi denetim rehberi ve kullanılan program dahilinde kullanılacak denetim tekniklerini ve değerlendirerek denetim standartlarına uygunluğunu kontrol eder. Denetlenenin sektör yapısı vb. nedenlerle ortaya çıkabilecek farklılıklar ile ilgili istişarede bulunarak ortaya çıkabilecek farklı durumlara yönelik sektör deneyimi yüksek olan kıdemli denetçiler tarafından gerekli görülecek eğitim, toplantı vb. bilgilendirilmeler yapılır. Denetim rehberi, denetim planı üzerinde öngörülen bir güncelleme ihtiyacı görüldüğünde bu durum yönetim kuruluna bildirilir.

Denetimin Yönlendirilmesi ve Gözetimi

Denetimin ilerleyişinin takibinden öncelikle sorumlu denetçi, baş denetçi sorumludur. Baş denetçi denetim rehberi ve denetim planı doğrultusunda ve planda yer alan bilgilendirme noktalarında sorumlu denetçiye bilgi verir. Eğer bir sapma mevcut ise bu durum ivedilikle bilgilendirilir.

Aksama ya da doğal işleyişte ekip üyelerinin yeterlilikleri ve çalışma performansları gözlemlenir. Beklenenin altında bir gözlem sorumlu denetçiye iletilir.

Denetimin yürütülmesi sırasında ortaya çıkabilecek önemli hususlar baş denetçiye bildirilir. Baş denetçi konuyu tekrar inceledikten sonra sorumlu denetçiye bilgi verir. Bu görüşmede uygulanacak yöntem, denetim tekniği karara bağlanarak uygulanır. Seçilen yöntem ve sonuçları tüm denetim ekibi ile paylaşılır.

Gözden Geçirme

Şirketimiz denetim ekibi yaptığı çalışmalarını bir üst denetçiye belirli periyotlarda ve istendiği anda sunmaktadır. İlgili deneyimli denetçi bu çalışmaların; mesleki standartlara ve mevzuata uygunluğunu, ilave çalışma gerekip gerekmediğini ve yeterli ve doğru belgeleme yapıp yapılmadığını kontrol eder. Bu kontroller ışığında ilgili çalışma parafı olarak çalışmalar devam ettirilir. Uygun olmayan bir hususa rastlarsa bir üst denetçiye bilgi vererek konu hakkında incelemeyi kendi yürütür.

Kalite güvence sisteminin politika ve prosedürlerinin yeterliliği. Faaliyet etkinliği güncelliği bütün denetim personeli tarafından benimsenmesi kalite güvencesinden sorumlu olan sorumlu denetçi ve kalite güvencesi sisteminde yer alan denetçiler tarafından yakından izlenir. Kalite Güvencesi Sistemi en az üç yılda bir kere gerekli düzeltmeler ve değişiklikler yapılarak güncellenir.

Gözden geçirmenin kapsamı denetim dosyalarının seçilip test edilmesi ve uygun denetim standartlarına ve bağımsızlık ilkelerine uyumun tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile denetim ücretinin karşılaştırılmasını içerir.

Personelin politika ve prosedürlere uygunluğunun takip edilmesi için tüm personelden yıllık olarak;

- Şirketimiz etik kuralları ve yasal düzenlemelerine uydukları ve bilgileri olduğu,
- Yasaklanmış yatırımları yapmadıkları
- Yasaklanmış işlemlerin mevcut olmadığı ve firma politikası gereğince yasaklanmış işlemlerin meydana gelmediği
- Beyan edilmesi zorunlu durumların meydana gelmediği
- Bağımsızlıklarını zedeleyecek ve denetimin güvenliğinin tehlikeye düşürebilecek durumların oluşmadığı

Konularında imzalı beyanları alınır.

Şirketimiz müşterileri ile ilişkileri yılda bir kez, müşteri ile olan hizmet ilişkisinin devamına ilişkin karar verilmeden önce, kalite güvencesi komitesindeki denetçiler tarafından incelenerek ilişki kurulan alanlardan herhangi birinin firma bağımsızlığını zedeleyip zedelediği veya böyle bir olasılık olup olmadığına karar verilir.

Kalite Güvencesi Sisteminin değerlendirilmesi sonucunda; aşağıdaki form ve raporlar Denetim Komitesi tarafından hazırlanır.

- Müşteri bazında görev raporu
- Yıllık faaliyet raporu
- Yıllık kalite güvencesi sistemi etkinlik raporu
- Personel Değerlendirme Formu

Şirketimiz Denetçilerin bağımsızlıklarını ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürecek hususlar ve bunları önleyici tedbirleri çalışma kağıtlarına aktarmak ve yetkili denetim personeline Kalite Güvence Komitesi üyesi denetçilere, Sorumlu Denetçilere iletmek zorundadır. Bu gibi durumlar oluştuğunda; konu ilgili Sorumlu Denetçi ile Denetim Komitesi tarafından birlikte değerlendirilir ve denetimi yapılan müşteri ve ilgili yasal mercilere gereken bildirimlerin yapılması sağlanır.

Denetim süresince elde edilen kanıtlar ve müşterilerden alınan belgeler ile denetim çalışmaları sırasında ve sonunda düzenlenen çalışma kağıtları bağımsız denetim standartlarına göre belirlenen denetim dosyası düzenine uygun olarak hazırlanır ve beş yıl süreyle saklanır.

Şirketimiz Kalite Güvencesi Sistemi ile ilgili mevcut uygulamalar ve uygulamalarda meydana gelebilecek her türlü değişiklikler kamuoyunu bilgilendirmek amacıyla kurumumuzun İnternet sitesinde yer verilir.

a) İstişare

Şirketimiz şirket içi bilgi akışı ve danışmayı teşvik eder. Bu teşvik için periyodik olarak veya istendiğinde sorumlu denetçiler tarafından bulunan bir konu hakkında toplantılar düzenler. Toplantılara katılanların konu hakkında yeterli araştırma yapması beklenir ve bu konuda teşvik edilir. Sorumlu denetçiler ile baş denetçiler ilgili mevzuat, denetim standardı vb. değişikliklerine ilişkin olarak denetim kadrosuna bilgi sunar ve bu konuda eğitim ve tartışma toplantıları düzenlenir.

Zor, karmaşık, ihtilafli konularda şirket dışından da görüş, bilgi, eğitim vb. şekilde destek alınabilir. Şirket dışında destek alınacak kişiler sorumlu denetçilerce belirlenir ve konularında uzman olması için gerekli araştırma sorumlu denetçi tarafından yapılır.

b) İzleme:

Denetim şirketimizde izlemeye ilişkin sorumluluk teftişi yapılacak denetim ekibi ve çalışmalarında yer almayan sorumlu denetçi tarafından yürütülür. Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişiler bu denetimin teftişinde yer alamaz.

Şirket izleme sürecinin sonucunda tespit ettiği eksiklikleri değerlendirir ve bu eksikliklerin giderilmesi için çalışmalar yapar. Tespit edilen bu eksiklikler ve uygun düzeltici yöntemlere yönelik tavsiyeleri ilgili personele bildirir.

c) Şikâyet ve İddiaların İletişimi

Çalışmalarımızın mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine aykırı olduğuna ilişkin şikâyet ve iddiaların, Kalite kontrol sistemine aykırı hareket edildiğine ilişkin iddiaların, gereğince ele alındığına dair kendisine makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturulmuştur.

Her denetlenen firma ve hizmet sunulan şirkete herhangi bir şikâyet için ilgili kalite kontrol sorumlu denetçi bilgileri ve ulaşım yolları bildirilir. Yazılı alınan şikâyetler ve yapılan inceleme sonuçları şirket yönetimine sunulur.

Ayrıca Denetim şirketi İnternet sitesinde gerek çalışanlarının gerekse ilgili diğer kişi ya da kurumların şikâyet ve itirazlarına yönelik olarak iletişim kanalı oluşturmuştur.

Kalite Kontrol Sisteminin İşleyişine İlişkin Yönetiminin Beyanı:

Şirketimiz Kalite kontrol sistemine ilişkin nihai sorumluluk 22.10.2014 tarih ve 2014/17 sayılı karara istinaden Yönetim Kuruluna verilmiştir.

Kuruluşun kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğine ve belgelendirilmesi hususunda bilgiler aşağıdaki gibidir.

- İlgili yasal mevzuat çerçevesinde gerçekleştirilmiştir.
- Kurumumuzun Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesine ilişkin ilke ve prosedürlere uygun olduğu görülmüştür,
- Denetim mesleğinin gerektirdiği ilkeler ile etik değerlere uygun olarak gerçekleştirilmiştir.
- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi ilgili bağımsız denetim rapor tarihleri itibarıyla tamamlanmıştır.
- Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair çözüme kavuşturulmamış herhangi bir konuya rastlanmamıştır.

Görev raporunu düzenleyen yetkili sorumlu denetçi, değerlendirme sonuçlarının denetçilerin mesleki gelişimlerine katkı sağlaması ve denetimlerde verimliliği ve etkinliği arttırmak için ilgili denetçilerle bir toplantı düzenleyerek yaptığı tespitleri denetçilere aktarır.

Kalite güvencesi kapsamında yapılan gözden geçirmelerde denetim ekibinin bağımsızlık ilkelerine uyumları kontrol edilmiş ve bağımsızlığı tehlikeye düşürebilecek bir husus tespit edilmemiştir.

11. Diğer Hususlar

Şirketimiz, kurulduğu tarihten bu yana bağımsızlık, mesleki etik, teknik yetkinlik ve kamu yararını gözeten hizmet anlayışını temel kurumsal değerleri olarak benimsemektedir.

Şirketimizin sorumlu ortak baş denetçilerinden Arslan Kaya, 12.01.2026 tarihi itibarıyla şirket ortaklığından ve şirket bünyesindeki görevlerinden ayrılmıştır. Söz konusu ayrılış sonrasında ilgili mevzuat kapsamında gerekli bildirim ve süreçler yürütülmüştür.

Şirketimiz, Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar dahil olmak üzere sürdürülebilirlik denetimi faaliyetlerinde bulunma yetkisini 11.02.2026 tarihinde almıştır. Bu kapsamda şirketimiz, sürdürülebilirlik raporlaması ve denetimi alanındaki yetkinliklerini güçlendirerek hizmet kapsamını genişletmiştir. Bununla birlikte, şirketimizin 31.12.2025 hesap dönemine ilişkin gerçekleştirmiş olduğu sürdürülebilirlik denetimi bulunmamaktadır.

Bu raporda yer verilmeyen ancak mevzuat kapsamında açıklanması gereken ilave bir husus bulunmamaktadır.

Adil ÖNER

Yönetim Kurulu Başkanı

Bülent ÜNER

Yönetim Kurulu Başkan Vekili