TÜRKERLER Bağımsız Denetim Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU

2025 Yılı Şeffaflık Raporu

TÜRKERLER
BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

1 Ocak 2025– 31 Aralık 2025 Dönemi Şeffaflık Raporu

Türkerler Bağımsız Denetim Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. ("Şirket") tarafından düzeltme yapılarak hazırlanmış olan 2025 yılına ait şeffaflık raporu, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 26 Aralık 2012 tarihli 28509 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği" çerçevesinde hazırlanmış ve şirketimizin internet sitesinde yayımlanmıştır.

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş
A member of Premier International Associates

Mehmet TÜRKER
Yönetim Kurulu Başkanı
S.Ortak Başdenetçi, YMM

İSTANBUL, 11 Kasım 2026

İçindekiler

1 RAPORUN DÖNEMİ ve AMACI 3

2 GENEL BİLGİLER 4

2.1 Şirket Hakkında Bilgiler 4
2.1.1 İletişim Bilgileri 4
2.1.2 İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmelere ile Bu İlişkilerin Mahiyeti 4

2.2 Şirketin Hukuki Yapısı ve Ortakları Hakkında Bilgi 2

3 ŞİRKET YÖNETİM ORGANI, KİLİT YÖNETİCİLER VE DENETİM KADROSU 2

3.1 Şirketin Yönetim Kurulu Yapısı ve İşleyişi 2
3.2 Şirketin Yönetim Kurulu Sağlanan Haklar 3
3.3 Denetim Kadrosu ve Sorumlu Denetçiler 3
3.3.1 Denetim Kadrosu 3
3.3.2 Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler 3
3.3.3 Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi Esaslarına İlişkin Bilgiler 3

4 ŞİRKETİN FAALİYETLERİ VE ORGANİZASYON YAPISI 4

4.1 Şirketin Faaliyet Konusu 4
4.2 Kuruluşun İçinde Yer Aldığı Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal özellikleri 4

5 KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ VE BAĞIMSIZLIK İLKESİ 4

5.1 Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri 4
5.2 Kalite Kontrol Sistemi 5
5.3 Bağımsızlık İlkesine Uyum 6

6 BAĞIMSIZ DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİ 7

7 ŞİRKET FAALİYETLERİ İLE İLGİLİ BİLGİLER 7

7.1 Gelirlerin Dağılımını Gösteren Finansal Bilgiler 7
7.2 Denetim Hizmeti Verilen KAYİK' lerin Listesi 7

8 EK-1 (KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ)……..……....8-44

1 RAPORUN DÖNEMİ ve AMACI

Bu rapor, 26 Aralık 2012 tarihli 28509 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36. maddesi kapsamında; Bir takvim yılında, KAYİK (Kamu

Yararını İlgilendiren Kuruluşlar) denetimi yapmış denetim kuruluşlarının, ilgili takvim yılını takip eden dördüncü ay sonuna kadar bu yönetmelik çerçevesinde hazırlamış oldukları yıllık şeffaflık raporunu kendi internet sitelerinde yayımlamaları gerekmektedir. Türkerler Bağımsız Denetim Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş tarafından söz konusu yönetmelik uyarınca 2025 yılına ait hazırlanan Şeffaflık Raporu, Yönetim Kurulu Başkanı Mehmet TÜRKER tarafından imzalanarak Şirketimizin internet sitesi olan www.turkerler.com.tr adresinde yayımlanmıştır.

2 GENEL BİLGİLER

2.1 Şirket Hakkında Bilgiler

2.1.1 İletişim Bilgileri

Ticaret Sicil No	: 244052 - İstanbul
Vergi Dairesi ve Numarası	: Beyoğlu – 878 002 9716
Merkez Adresi	: Meşrutiyet Cad. No.92 Daire Apt. Kat.4 Daire:9 34430 Beyoğlu-İSTANBUL
Telefon	: (0212) 2930404 (3 hat)
Faks	: (0212) 2932079
E- Posta Adresi	: turkerler@turkerler.com.tr
İnternet Sitesi Adresi	: www.turkerler.com.tr
Mersis	: 0878 002 9716 00019

2.1.2 İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmelere ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Şirketimizin ilişkili olduğu başka bir denetim kuruluşu veya diğer başka işletmelerle ortaklık ilişkisi bulunmamaktadır.

2.2 Şirketin Hukuki Yapısı ve Ortakları Hakkında Bilgi

Türkerler Bağımsız Denetim Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Kanunu çerçevesinde hizmet vermek üzere 1988 yılında İstanbul' da kurulmuş ve faaliyetlerine başlamıştır. Denetim, vergi ve danışmanlık konularında hizmet sunmaktadır.

31 Aralık 2025 tarihi itibariyle ortaklık yapımız aşağıda sunulduğu gibidir:

Şirket Ortağı**, Adı ve Soyadı**	**Unvanı**	**Hisse Tutarı (TL)**	**Hisse Adedi**	**Hisse Oranı(%)**
Masum TÜRKER	Sorumlu Ortak Başdenetçi, YMM	29.281,00	2.928.100	58,562
Mehmet TÜRKER	Sorumlu Ortak Başdenetçi, YMM	15.073,00	1.507.300	30,146
Ersin ŞAHİN	Sorumlu Ortak Başdenetçi, YMM	5.500,00	550.000	11,00
Levent DEMİRDAĞ	Sorumlu Ortak Başdenetçi, YMM	73,00	7.300	0,146
Nazim ÖZ	Sorumlu Ortak Başdenetçi, YMM	73,00	7.300	0,146
Toplam		**50.000,00**	**5.000.000**	**100,00**

3 ŞİRKET YÖNETİM ORGANI, KİLİT YÖNETİCİLER VE DENETİM KADROSU

3.1 Şirketin Yönetim Kurulu Yapısı ve İşleyişi

Şirketimizin yönetim kurulu üyeleri, 30 Ocak 2024 tarihinde yapılan olağan genel kurulda bu tarihten itibaren 3 (Üç) yıl süre ile görev yapmak üzere seçilmişlerdir.

Kuruluşumuzun yönetim kurulu üyeleri ve görev dağılımları ile mesleki unvanları 31 Aralık 2025 tarihi itibariyle aşağıdaki gibidir:

Adı – Soyadı	**Görevi**	**Unvanı**
Mehmet Türker	Yönetim Kurulu Başkanı	Sorumlu Ortak Başdenetçi
Ersin Şahin	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	Sorumlu Ortak Başdenetçi
Masum Türker	Yönetim Kurulu Üyesi	Sorumlu Ortak Başdenetçi
Nazim Öz	Yönetim Kurulu Üyesi	Sorumlu Ortak Başdenetçi
Levent Demirdağ	Yönetim Kurulu Üyesi	Sorumlu Ortak Başdenetçi

Yönetim Kurulu, aylık olarak düzenli olarak toplanmakta, ayrıca gerekli olduğunda veya lüzumlu hallerde olağanüstü toplanmaktadır. Yönetim kurulu toplantıları şirket merkez adresinde yapılmaktadır.

3.2 Şirketin Yönetim Kurulu Sağlanan Haklar

26.02.2012 tarihli Bağımsız Denetim Yönetmeliği, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Bağımsız Denetim Standartları Seri: X, No:22 sayılı tebliği uyarınca tüm denetim faaliyetlerini kapsamak üzere "Bağımsız Denetçilik Mesleki Sorumluluk Sigortası Poliçesi" yapılmıştır. Şirket yönetim kurulu üyelerine genel kurul kararına istinaden yönetim kurulu huzur hakkı ödemesi yapılmaktadır.

3.3 Denetim Kadrosu ve Sorumlu Denetçiler

3.3.1 Denetim Kadrosu

Kuruluşumuzun denetim kadrosu 5 sorumlu ortak baş denetçi (sorumlu denetçi), 1 baş denetçi (sorumlu denetçi), 1 denetçi (1 sorumlu denetçi) , 2 denetçi yardımcısı olmak üzere toplam 9 kişiden oluşmaktadır.

Kuruluşumuzun 31 Aralık 2025 tarihi itibariyle bağımsız denetçilerinin listesi aşağıdaki gibidir:

Adı	**Soyadı**	**Unvanı**
Mehmet	TÜRKER	Ortak Başdenetçi
Masum	TÜRKER	Ortak Başdenetçi
Ersin	ŞAHİN	Ortak Başdenetçi
Levent	DEMİRDAĞ	Ortak Başdenetçi
Nazim	ÖZ	Ortak Başdenetçi
Serpil	BOSTANCI POYRAZ	Başdenetçi
Rahşan	KAHRAMAN	Denetçi
Selin	AVCI	Denetçi

3.3.2 Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

Şirketimizin 31.12.2025 tarihi itibariyle aşağıda yer alan sorumlu denetçileri atanmış yasal görevleri ile birlikte Şirket'te kilit yöneticiler olarak yer almaktadır.

Mehmet Türker	Yönetim Kurulu Başkanı / Sorumlu Denetçi
Ersin Şahin	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı/ Sorumlu Denetçi
Levent Demirdağ	Yönetim kurulu Üyesi / Sorumlu Denetçi
Masum Türker	Yönetim Kurulu Üyesi / Sorumlu Denetçi
Nazim Öz	Yönetim Kurulu Üyesi / Sorumlu Denetçi
Serpil Bostancı Poyraz	Sorumlu Denetçi
Rahşan KAHRAMAN	Sorumlu Denetçi
Selin AVCI	Sorumlu Denetçi

3.3.3 Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi Esaslarına İlişkin Bilgiler

Kuruluşumuzun denetim kadrosunda yer alan temsil yetkisine haiz sorumlu denetçiler, bağımsız denetim raporlarını imzalamak üzere yetkilendirilmiş olup, kuruluşumuzun ücret

politikası çerçevesinde verilen hizmet karşılığında sadece huzur hakkı ve ücret adı altında ödeme yapılmaktadır. Ücret dışında herhangi bir prim veya kardan pay verilmesi gibi menfaatler söz konusu değildir.

4 ŞİRKETİN FAALİYETLERİ VE ORGANİZASYON YAPISI

4.1 Şirketin Faaliyet Konusu

Kuruluşumuz, 6102 sayılı Kanun ile 660 sayılı Kanun hükmünde Kararname ve diğer mevzuat çerçevesinde bağımsız denetim ve 3568 sayılı Kanun kapsamında mesleki faaliyet göstermektedir.

Şirketimizin söz konusu faaliyetlerin finansal denetiminin sürdürebilmesi için aşağıda belirtilen kurumlardan almış olduğu yetki belgeleri mevcuttur:

- Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) Bağımsız Denetim Lisansı,
- Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) Bağımsız Denetim Lisansı,
- Enerji Piyasası Kurumu (EPDK) Bağımsız Denetim Lisansı,

Sorumlu ve diğer denetçilerin bağımsız denetim lisansları mevcuttur.

4.2 Kuruluşun İçinde Yer Aldığı Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal özellikleri

Kuruluşumuzun 2006 yılından bu yana Merkezi Londra, USA olan Premier International Associates ile üyeliği sürdürülmektedir.

Premier International Associates uluslararası standartlara uygun denetim, danışmanlık ve vergi uygulamaları konusunda hizmet veren üye ülke şirketlerinin oluşturduğu bir Network 'tür. Türkerler, Premier International'ın Türkiye üyesidir.

5 KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ VE BAĞIMSIZLIK İLKESİ

5.1 Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

2017 yılında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından kalite kontrol incelemesi kapsamında dosya denetimi yapılmıştır. İnceleme sonucu KGK tarafından resmi yazı ile bildirilmiştir.

2021 Yılında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından kalite kontrol incelemesi kapsamında dosya denetimi yapılmıştır. İnceleme sonucu KGK tarafından resmi yazı ile bildirilmiştir.

Şirketimizin kalite kontrol güvence sisteminin (KYS) işleyişi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere görevli olan kalite kontrol güvence komitemizin, şirketimizin politikası kalite yönetim sisteminin değerlendirmesinin yıllık olarak yapılmasıdır.

Bu gözden geçirme ilk yılda, kalite yönetim sisteminin uygulanma tarihinden itibaren en geç 36 ay içinde yapılacaktır. Sonraki her değerlendirme, son değerlendirmeden itibaren en geç 36 ay içinde yapılacaktır.

5.2 Kalite Yönetim Sistemi

Şirketimiz, Kamu Gözetim Kurumu (bundan sonra kısaca KGK) tarafından yayınlanan Türkiye Denetim Standartları'na göre üstlenilen "Bağımsız Denetim" faaliyetlerinde yüksek kalitede makul güvence sağlamak amacıyla burada belirtildiği şekilde Kalite Yönetim Sistemi'ne (bundan sonra kısaca KYS) uyulacaktır. Bu sistemin sürekliliği olmasını sağlamak amacıyla gerekli önlemler alınacak ve Kalite Yönetim Sistemi'ne göre belirlenmiş Prosedürler ve Politikalar esas alınarak izlenecektir. Kalite yönetim sistemini sürekli kılmak ve kaliteli denetim gerçekleştirmek için KGK tarafından "Türkiye Denetim Standartları" kapsamında yayınlanan "Kalite Yönetim Standardı 1 (bundan sonra kısaca KYS 1) ve Kalite Yönetim Standardı 2 (bundan sonra kısaca KYS 2)" ile "Bağımsız Denetim Standardı 220 Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Yönetimi bundan sonra (bundan sonra kısaca BDS 220)" ile yapılan düzenlemelerdeki gerekli ilke, usul ve esaslar izleyen maddelerde yer alan prosedürlere ve politikalara uygun olarak sağlanacaktır. Kurulan kalite yönetim sisteminin iki hedefi vardır:

a- Şirketimizin ve personelimizin üstlenilen bağımsız denetim hizmetlerinde mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğunu sağlamak.

b- Şirket adına veya sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygunluğunu sağlamak

Şirket'imizin denetim hizmetlerinde uygulanan kalite yönetim sistemi aşağıdaki unsurları içermektedir;

a- Şirketi bünyesindeki kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları
b- İlgili etik hükümler
c- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi
d- İnsan kaynakları
e- Denetimin yürütülmesi
f- İzleme
g- Kalite kontrol sisteminin belgelendirilmesi.

Kalite yönetim sistemimiz KYS 1 ve KYS 2 ile uyumlu biçimde aşağıdaki dokuz unsurdan oluşur:

1- Denetim Şirketinin risk değerlendirme süreci,
2- Üst yönetim ve liderlik,
3- Etik hükümler,
4- Müşteri ilişkisinin ve belirli bir sözleşmenin kabulü ve devam ettirilmesi,
5- Denetim veya hizmetin yürütülmesi,
6- Kaynaklar,
7- Bilgi ve iletişim,

8- Belgelendirme
9- İzleme ve düzeltme süreci.

Kalite Yönetim Standardı 1'de (bundan sonra kısaca KYS 1) düzenlenen "Risk Odaklı Yaklaşım" içeriğine göre;

a- Kalite hedeflerinin belirlenmesi
b- Kalite hedeflerinin gerçekleştirilmesine ilişkin risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi ile
c- Kalite risklerine karşı yapılacak işlerin tasarlanması ve uygulanması esaslarına uygun prosedürler, politikalar uygulanacak ve oluşturulan çalışma kağıtları kullanılacaktır.

10- Kalite Yönetim Sisteminin Etkinliğine İlişkin Yönetim Beyanı ve Yapılan Değişiklikler,

Şirketimiz tarafından oluşturulan Kalite Yönetim Sistemi, Kalite Yönetim Standardı 1 (KYS 1), Kalite Yönetim Standardı 2 (KYS 2) ve Bağımsız Denetim Standardı 220 (BDS 220) başta olmak üzere yürürlükteki Türkiye Denetim Standartları ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde uygulanmakta ve düzenli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket Yönetimimiz, Kalite Yönetim Sisteminin belirlenen kalite hedeflerine ulaşılmasını sağlayacak şekilde tasarlanmasını, uygulanmasını ve sürdürülmesini gözetmektedir. Sistemin etkinliği; politika ve prosedürlerin yeterliliği, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuata uygunluğu, izleme faaliyetlerinin sonuçları ve tespit edilen eksikliklere yönelik düzeltici faaliyetler dikkate alınarak değerlendirilmektedir.

Şirket Yönetimimiz, 2025 hesap dönemine ilişkin değerlendirmeleri sonucunda, Kalite Yönetim Sisteminin yürürlükteki mesleki standartlar ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde etkin şekilde işlediğini beyan eder.

2025 hesap döneminde, Kalite Yönetim Sisteminin politika ve prosedürlerinde önceki yıla kıyasla herhangi bir değişiklik veya güncelleme yapılmamıştır.

Şirketimizin Kalite Yönetim Sistemi Rehberi Politika ve Prosedürleri Ek'te ayrıntılı olarak yer almaktadır.

5.3 Bağımsızlık İlkesine Uyum

Şirketimiz denetim çalışmaları süresince bağımsızlık ilkesinden ödün vermemektedir. Bağımsızlığın zedelenmemesi için, personel eğitimlerinde ve çalışma alanlarında gerekli bilgi ve eğitim verilmekte ve denetçiler gözlenmektedir. İlişkili taraf tanımına girebilecek kişi ve kuruluşların, bağımsızlık ilkesine zarar vermemesi için hizmet kapsamı dışında tutulması en önemli ilkelerimizden biridir.
Şirket'te bağımsızlık ve bağımsızlığın korunmasını teminen 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22. Maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na ve diğer düzenleyici kurul ve kurumların düzenlemelerine uyumun sağlanması aşamasında, bütün kıstaslar gözden geçirilerek uygunluk sağlanmaktadır.

6 BAĞIMSIZ DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİ

Denetimin etkin olarak yürütülmesinde en önemli unsurlardan biri, denetimi yürütecek personelin yeterliliği olması sebebiyle, denetimi yapacak personelin şirket içi ve ya da şirket dışı kaynaklardan uygun eğitimler almasına önem verilmektedir.

Denetçiler, işe kabul edildikleri andan itibaren belli bir program dahilinde eğitime tabi tutulmaktadır. Yapılan iş, sürekli eğitimi gerekli kılmaktadır. Sürekli eğitim prosedürlerimiz temel meslek eğitimi ile başlayıp, süreç içerisinde yeni gelişmelere göre spesifik eğitimler verilmesi, mevcut bilginin güncellenmesi, yeni gelişmelerin takip edilerek uygulama çalışmalardan (vaka çalışmaları) oluşmaktadır.

2025 yılında, Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 25'inci maddesi uyarınca, Kamu Gözetim Kurumu'nun yetkilendirdiği şirketimiz bağımsız denetçileri, yine Kurumun eğitim programlarına onay vermiş olduğu kuruluşların, Sürekli Eğitim Programlarına dönem içinde katılarak, sürekli eğitim yükümlülüklerini yerine getirmişlerdir.

7 ŞİRKET FAALİYETLERİ İLE İLGİLİ BİLGİLER

7.1 Gelirlerin Dağılımını Gösteren Finansal Bilgiler

Kuruluşumuzun 1 Ocak – 31 Aralık 2025 hesap dönemine ilişkin denetim faaliyeti finansal bilgileri ile bağımsızlık düzenlemeleri gereği izin verilen 3568 sayılı Kanuna göre yeminli mali müşavirlik mesleği konusu olan hizmetler ve diğer denetim dışı hizmetler aşağıda yer almaktadır:

1 Ocak – 31 Aralık 2025 Dönemi Denetim Gelirleri (TL)	
3568 Sayılı kanun kapsamında hizmet gelirler	6.213.179,98
Bağımsız denetim gelirleri	850.920,00
Danışmanlık gelirleri	474.053,33
Toplam	**7.538.153,31**

7.2 Denetim Hizmeti Verilen KAYİK' lerin Listesi

Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 4 üncü maddesine göre, halka açık şirketler, bankalar, sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri, faktöring şirketleri, finansman şirketleri, varlık yönetim şirketleri, finansal kiralama şirketleri, emeklilik fonları, ve 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununda tanımlanmış ihraççılar ve sermaye piyasası kurumları kamu yararını ilgilendirilen kuruluşlar (KAYİK) olarak tanımlanmıştır.

Şirketimizin denetim hizmeti verdiği KAYİK listesi aşağıdaki gibidir:

Şirket Türü	2024 Yılı **(*)**	2025 Yılı **(*)**
-	-	-
-	-	-
TOPLAM	**-**	**-**

(*) 2024-2025 yıllarında denetim hizmeti verdiğimiz Kamu Yararını İlgilendirilen Kuruluşlar (KAYİK) yoktur.

EK-1

1. KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ

1.1 Şirketimizin Yapısı

Şirketimizin yapısı **Ek-1**'de özetlenmiştir (EK 1: Şirketimizin Yapısı). Ek 1'deki tablo, Şirketimizin yapısının başta KGK olmak üzere ilgili otoritelerin mevzuatıyla ve düzenleyici kurumlar tarafından yapılan düzenlemelerde yer alan gerekliliklerle uyumlu olduğunu ve Şirketimizin "Bağımsız Denetim Kuruluşu" olarak faaliyetine devam edebileceğini göstermeye yardımcı olmaktadır.

1.2. Kalite Yönetim Sisteminin Yapısı

Şirketimiz, Kamu Gözetim Kurumu (bundan sonra kısaca KGK) tarafından yayınlanan Türkiye Denetim Standartları'na göre üstlenilen "Bağımsız Denetim" faaliyetlerinde yüksek kalitede makul güvence sağlamak amacıyla burada belirtildiği şekilde Kalite Yönetim Sistemi'ne (bundan sonra kısaca YKS) uyulacaktır. Bu sistemin sürekliliği olmasını sağlamak amacıyla gerekli önlemler alınacak ve Kalite Yönetim Sistemi'ne göre belirlenmiş Prosedürler ve Politikalar esas alınarak izlenecektir. Kalite yönetim sistemini sürekli kılmak ve kaliteli denetim gerçekleştirmek için KGK tarafından "Türkiye Denetim Standartları" kapsamında yayınlanan "Kalite Yönetim Standardı 1 (bundan sonra kısaca KYS 1) ve Kalite Yönetim Standardı 2 (bundan sonra kısaca KYS 2)" ile "Bağımsız Denetim Standardı 220 Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Yönetimi bundan sonra (bundan sonra kısaca BDS 220)" ile yapılan düzenlemelerdeki gerekli ilke, usul ve esaslar izleyen maddelerde yer alan prosedürlere ve politikalara uygun olarak sağlanacaktır. Kurulan kalite yönetim sisteminin iki hedefi vardır:

b- Şirketimizin ve personelimizin üstlenilen bağımsız denetim hizmetlerinde mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğunu sağlamak.
b- Şirket adına veya sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygunluğunu sağlamak

Şirket'imizin denetim hizmetlerinde uygulanan kalite yönetim sistemi aşağıdaki unsurları içermektedir;

h- Şirketi bünyesindeki kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları
i- İlgili etik hükümler

j- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi
k- İnsan kaynakları
l- Denetimin yürütülmesi
m- İzleme
n- Kalite kontrol sisteminin belgelendirilmesi

Kalite yönetim sistemimiz KYS 1 ve KYS 2 ile uyumlu biçimde aşağıdaki dokuz unsurdan oluşur:

11- Denetim Şirketinin risk değerlendirme süreci,
12- Üst yönetim ve liderlik,
13- Etik hükümler,
14- Müşteri ilişkisinin ve belirli bir sözleşmenin kabulü ve devam ettirilmesi,
15- Denetim veya hizmetin yürütülmesi,
16- Kaynaklar,
17- Bilgi ve iletişim,
18- Belgelendirme
19- İzleme ve düzeltme süreci.

Kalite Yönetim Standardı 1'de (bundan sonra kısaca KYS 1) düzenlenen "Risk Odaklı Yaklaşım" içeriğine göre;

20- Kalite hedeflerinin belirlenmesi
21- Kalite hedeflerinin gerçekleştirilmesine ilişkin risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi ile
22- Kalite risklerine karşı yapılacak işlerin tasarlanması ve uygulanması esaslarına uygun prosedürler, politikalar uygulanacak ve oluşturulan çalışma kağıtları kullanılacaktır.

Bu bağlamda Şirketimiz tarafından yapılacak denetimlerde esas alınacak kalite hedefleri, KYS 1 ve KYS 2 ile BDS 220'de esas alınan kalite yönetim sisteminin unsurlarıyla ve düzenlemeleriyle ilgili olarak gerçekleştireceği hedeflerden oluşmaktadır. Denetim sürecinde bu hedeflere ulaşma yolunda ortaya çıkan kalite risklerine karşı yapılacak işlerin tasarımı ve uygulamasına ilişkin bir dayanak oluşturmak amacıyla kalite riskleri belirlenir ve değerlendirilir. Değerlendirme sonrasında elde edilecek verilere göre değerlendirmelerin gerekçelerine dayanarak riskleri ortadan kaldırmak veya asgariye düşürmek amacıyla kalite risklerine karşılık verilmek üzere; uygulamada yapılması gereken işler ve nitelikleri ile işlerin yapılmasına ilişkin zamanlama ve işlerin kapsamı belirlenir.

Kalite yönetim sisteminin nihai sorumluluğu ve hesap verme yükümlülüğünü üstlenen bağımsız denetçinin; BDS 220 ve KYS 1'e uygun olarak yıl da en az bir kere kalite yönetim sistemini değerlendirmek ve gerekli düzeltmelerin yapılmasını sağlamak zorundadır. KYS'yi değerlendirmesi için görevlendirilen bağımsız denetçinin, şirketimiz tarafından üstlenilen finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimleri, sürdürülebilirlik denetimleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin olarak;

a- Şirketimizin ve şirketimizde görevli denetçilerle diğer personelin sorumluluklarını bağımsız denetim standartlarına ve mesleki standartlar ile mevzuat hükümlerine uygun olarak yerine getirdiklerini,
b- Denetim ve diğer güvence hizmetleri ile diğer hizmetleri yukarıda (a) şıkkında belirtilen standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun yürüttüklerin ve
c- Şirketimiz adına şirketimizde yetkili sorumlu denetçilerimiz tarafından düzenlenen raporların içinde bulunulan şartlara

göre yapıldığını ve bu şartlara uygun makul güvence verilmesini sağlayan bir kalite yönetim sistemi tasarlama, uygulama ve işleyişini yürütme amaçlarına ulaşıldığı sonucuna varması zorunludur. Ayrıca bu nedenle, kalite yönetim sistemi sorumlusunun, Şirketimizin belirlediği başta bu rehber olmak üzere tüm düzenlemelerin makul güvence hedefine ulaşılmasına ilişkin gerekli kaliteyi sağlayıp sağlamadığı konusunda da bir sonuca varmalıdır.

Şirketimiz; kalite yönetim sistemini önemli kılan unsurları desteklemek amacıyla oluşabilecek risk yönetimi sorumluluklarını ve KYS gözetimi pozisyonunu, şirketimizin mesleki uygulamalarından ve yönetiminden ayrı tutmaktadır. Bu amaçla Şirket'imizin Kurucu Ortağı Sorumlu Denetçi Dr. Masum TÜRKER, Şirketin kalite yönetim sistemi ile risk yönetiminden sorumlu ortaktır.
Ancak, her hal şart halinde kalite yönetim sistemine ilişkin nihai sorumluluk Şirketimizin yönetim kuruluna ait olacaktır.
Kalite ve risk yönetiminden Sorumlu Ortak Masum TÜRKER; Şirketimizin risk yönetimini ve kalite yönetim sisteminin sürecini geliştirmek üzere, politika ve prosedürlerin gelişimini ve gözetimini takip etmektedir.

1.3. Şirketimizin Bünyesindeki Kalite Yönetim Sisteminin Unsurları

Şirketimiz bünyesindeki kalite kontrol yönetim sisteminin unsurları, KYS 1'de belirlenen kalite yönetim sisteminin politikaları ve prosedürleri tarafından ele alınması gereken dokuz bileşenden oluşmaktadır. Aşağıda yer alan söz konusu bileşenler belgelendirilerek şirketimizin ilgili personellerine iletilmesi zorunludur:

1- Denetim Şirketinin risk değerlendirme süreci,

2- Üst yönetim ve liderlik,

3- Etik hükümler,

4- Müşteri ilişkisinin ve belirli bir sözleşmenin kabulü ve devam ettirilmesi bu kapsamda müşteri ile ilişkiyi sonlandırma prosedürleri de dahildir),

5- Denetim veya hizmetin yürütülmesi,

6- Kaynaklar,

7- Bilgi ve iletişim,

8- Belgelendirme

9- İzleme ve düzeltme süreci.

Bu dokuz bileşene ek olarak, gerçekleştirilmesi gereken başka risklere karşı yapılacak diğer işler de ek unsurlar olarak değerlendirilecektir. Diğer bir unsur, bağlı bulunduğumuz denetim ağından kaynaklanan yükümlülükler ya da denetim ağı hizmetleri de bu kapsamdadır.
Başka bir değişle, KYS 1 ve KYS 2 ile BDS 220: Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Yönetimi (Revize); bu rehberde esas alınan KYSleri oluşturur.
İlgili personel KYS 1'de yer alan Etik Hükümlerine göre Kalite yönetim sistemi için gerekli prosedürleri, uygun şekilde hazırlanacak çalışma kağıtları ile belgelendirilmelidir. Bu bağlamda, Şirketimiz ortakları ve ilgili her personel, bu rehberin ekinde yer alan Şirketimiz prosedürlerini okuyup anladıklarını gösteren formu imzalayacaktır(Ek 2: **Form-A)**. Bu form,

ortaklar yanı sıra tüm finansal tabloların bağımsız denetim, süreklilik denetimi ve sınırlı bağımsız denetimler ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlerin sunulmasına dahil olan tüm personel ve ilgililer tarafından imzalanacaktır. Bu forma ilave olarak ileriki dönemlerde kalite yönetim sistemine eklenecek güncellemeler ve iyileştirmeler için ekte yer alan form da **(Ek 3: Form-B)** hazırlanmıştır.

1.4. Şirketimizin Unvanı ve Bağlı Olduğumuz Denetim Ağı

Şirketimizin Unvanı : **TÜRKERLER BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

Bağlı Olduğumuz Denetim Ağı**: PREMİER INTERNATİONAL ASSOCİATES**

1.5. Şirketimiz Bünyesindeki Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Şirketimiz, Kalite Yönetim Sisteminin oluşturulması ve yönetimi için (nihai sorumluluk ve hesap verme sorumluluğu dahil) Yönetim Kurulu Kararı ile Kalite Yönetim Sistemi sorumlusu olarak Şirket Kurucu ortağı **Dr. Masum Türker** atanmıştır. Bu kapsamda hazırlanmış olan kalite yönetim sistemi ve prosedürlerinin de kabulü ile oluşan Şirket Kalite Yönetim Sistemi işleme konmuş, gerekli şirket içi bildirimleri yapılmıştır.
Aşağıda açıklanan nedenlerle **Dr. Masum Türker** bu görev için seçilmiştir:

- Şirketimizi Kurucusu ve Kurucu Yönetim Kurulu Başkanıdır
- Şirketimin hakim ortaklarındandır
- Şirketimizin tüm faaliyetlere ilişkin karar alma süreçlerinde yer almaktadır.

Kalite yönetim sisteminden sorumlu denetçiler, kıdemli denetçiler ve denetçiler denetledikleri müşteri dosyasının kalite yönetim sisteminin incelenmesinde denetiminde bulunmazlar.
Şirketimiz, Kalite Yönetim Sistemini ve prosedürlerini geliştirmek için uygulamadaki ve KGK ve diğer otoriteler tarafından yapılan değişiklikleri düzenli olarak takip eder ve KYS ile ilgili bu rehberde ve izleme belgeleri üzerinde gerekli düzenlemeleri yapar.
Bu aşamada, Şirket yönetiminde yer alan tüm unsurlarla birlikte sorumlu denetçi, denetimin genel kalitesine ilişkin sorumluluğu üstlenirken, atacağı adımlar ile denetim ekibinin diğer üyelerine vereceği mesajlarda denetimin kalitesi ve etkinliği açısından aşağıda açıklanan hususların;

- Denetim çalışmalarının mesleki standartlar ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesinin önemini
- Şirketimizin denetimde kalite yönetim sisteminin gerektirdiği politika ve prosedürlerine uyumun önemini,
- İçinde bulunulan şartlara uygun raporların düzenlenmesinin önemini,
- Denetim ekibinin hiçbir korku ve baskı olmaksızın endişelerini dile getirebilmesinin önemini,

belirtir.
Denetimin yürütülmesinde kalitenin vazgeçilmez bir unsur olduğunu belirtir.

Ayrıca, Şirket içinde kalite kültürünün geliştirilmesi için, kalitenin önemini artıracak uygulamanın sağlanacağı materyaller, eğitim seminerleri, toplantılar, bültenler, bilgilendirme notları ve mesleki toplantılar ilgili personellere duyurulur.

1.6. Şirketimizin Tabi Olduğu Kuruluşlar

Şirketimizin ilişkili olduğu ve siciline kayıtlı olduğu otoriteler şunlardır:

* Ticaret Bakanlığı
* Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu (KGK) (Sicile Kayıtlı)
* Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB)
* Sermaye Piyasası Kurumu (SPK) (Sicile Kayıtlı)
* Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)

1.7. Şirketimizde Görevlendirilmiş Sorumlu Denetçiler

Şirketimiz adına düzenlenen raporları imzalamaya ve sorumlu denetçi olarak hareket etmeye yalnızca ekte listesi verilen kişiler yetkilidir**.** (Ek 4: Form c)
Şirketimiz KGK'nın ve SPK'nın yetkilendirme ve bağımsız denetim faaliyetlerini sürdürebilme koşullarını taşımaktadır.

1.8. Şirketimizde Etik Hükümlerden Sorumlu Görevlendirilmiş Sorumlu Ortak

Şirketimizdeki görev dağılımının daha verimli ve iyi bir şekilde sağlanmak ve hem ortaklara hem şirkette çalışan bağımsız denetçilerle diğer personele etik konularda rehberlik etmek ile etik kurallardaki değişiklikler konusunda güncel kalmalarını yardımcı olmak amacıyla uygun niteliklere sahip olduğu değerlendirilen Sorumlu Denetçi **Ersin Şahin**, Etikten Sorumlu Ortak olarak belirlenmiştir.
Aşağıda Sorumlu Denetçi **Ersin Şahin**'in bu görev için seçilme nedeni açıklanmıştır:

a- Şirketimizin Kurucu ortaklarındandır.
b- Şirketimizin kuruluşundan bu yana SPK ve KGK mevzuatına göre uzun süre Bağımsız Denetim ve Şirket yönetimim tecrübesi bulunmaktadır.
c- Başta Etik hükümler olmak üzere Bağımsız Denetim ile ilgili tüm düzenlemelere hakim olup tüm değişiklikleri izlemektedir.

1.9. Şirketimizde Devamlılığın Sağlanması

Şirketimizin temel politikasına göre denetim faaliyetlerini üstlenirken; denetimleri gereken sayıda ve nitelikte denetçiden oluşan bağımsız denetim ekibi görevlendirerek gerçekleştirmek esastır.
Üstlenilen denetim faaliyetlerini yürütürken denetimin gerektirdiği sayıda ve nitelikte denetçiden oluşan denetim ekipleri tarafından denetimin gerçekleştirilmesinin mümkün olamayacağı veya denetim ekibi yeter sayısının sağlanamaması ya da ölüm gibi istisnai durumlarda, ilgili durum KGK'ya derhal bildirilir. Koşulların var olması hallerde denetlenen işletmenin büyüklüğü, faaliyetleri ile tabi olduğu düzenlemelerin özelliği ve diğer benzeri hususlar dikkate alınarak; KGK düzenlemelerine uygun bir şekilde denetimi gerçekleştirebilecek yetki, bilgi, beceri ve deneyime sahip olan yeterli sayıda denetçi tedarik edilerek ilgili sözleşme tadil edilerek denetim ve/veya hizmetin yürütülmesine devam edilir. Sözleşme tadil koşulları sağlanamadığı takdirde KGK'ya bildirim yapılarak denetim ve/veya hizmetin yürütülmesi sonlandırılır.

Kalite yönetim sisteminin sorumluluğu ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişinin herhangi bir nedenden ötürü görevine devam edememesi, Şirketten ayrılması ya da ölmesi halinde yerine derhal atanır ve görevlendirme yapılarak bu durum belgelendirilir.

1.10. KYS 1 VE KYS 2 ile BDS 220 Standartlarına Şirketimizin Yaklaşımı

Şirketimizde; üstlendiğimiz finansal tabloların bağımsız denetimini, sürdürülebilirlik denetimini, sınırlı bağımsız denetimleri ve diğer güvence hizmetleri ile diğer hizmetleri yürütürken amacımız şöyledir:

a- Şirketimizin ve şirketimizde görevli denetçilerle diğer personelin sorumluluklarını bağımsız denetim standartlarına ve mesleki standartlar ile mevzuat hükümlerine uygun olarak yerine getirdiklerini,

b- Şirketimiz adına şirketimizde yetkili sorumlu denetçilerimiz tarafından düzenlenen raporların mevzuat ve düzenlemelerle içinde bulunulan şartlara göre makul güvence Verilmesi için uygun bir kalite yönetim sistemi tasarlama, uygulama ve işleyişini yürütmektir.

Bu bağlamda bu rehberin hazırlanmasında uygun bir kalite yönetim sistemi oluşturmak amacıyla KYS 1 ve KYS 2 ile BDS 220 esas alınmıştır.

1.11. Şirketimizin Kalite Yönetim Politikası

Şirketimiz, KYS 1 ve KYS 2 ile BDS 220 Standartlarının ve bu Standartlarda yapılacak revize değişikliklerin gerekliliklerini izleyerek Şirketimizin organizasyon yapısının kapsamında bu bağlamda bir kalite kültürünü özendirmeye kararlıdır.

Şirketimizin Kalite Yönetimine ilişkin Politikamızın başlıca kuralları şunlardır:

a- Gerçekleştirdiğimiz tüm bağımsız denetim; sürdürülebilirlik denetimi ve sınırlı bağımsız denetimlerde (bundan sonra kısaca "bağımsız denetim") kaliteyi sağlamak.

b- Risk değerlendirmesi için etkin prosedürler oluşturarak onlara sahip olmayı sağlamak.

c- Bağımsız denetimin kalitesinin önüne ticari kaygıların ve işlemlerin hiçbir zaman geçmemesini sağlamak.

d- Sağlıklı ve güvenilir idari ve muhasebe prosedürlerinin yürürlükte olmasını sağlamak.

e- Şirketimiz yapısının tabi olduğumuz kamu kurumlarının belirlediği asgari kuruluş gereksinimlerine uygun olmasını sağlamak.

f- Şirketimizin kalite yönetim politikaları ve gerekli prosedürleri geliştirilmek, belgelendirilmeleri ve desteklenmeleri amacıyla yeterli kaynakların tahsis edilmesini sağlamak.

g- Tüm bağımsız denetim faaliyetleri için gerekli çalışmaların yalnızca uygun yeterliliğe sahip kişiler tarafından izlenerek kontrol edilerek onaylanmasını sağlamak.

h- Tüm bağımsız denetimlerin KGK tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarına (bundan sonra kısaca TDS) uygun olarak yürütülmesini sağlamak.

i- Şirketimizce üstlenilecek herhangi diğer bir güvence denetimi veya ilgili hizmetlerin, KGK tarafından yayımlanan ilgili TDS'lere uygun olarak yürütülmesini sağlamak.

j- KYS 1'in kapsadığı diğer tüm işlerin kaliteli bir ortamda yapılmasını sağlamak için:

  aa- Şirketimizin çalışma yapısının tüm organizasyon kademelerinde prosedürlere uyumu sağlamak için uygulamada kullanılan tasarlanmış kalite yönetim mekanizmalarının yürürlükte olmasını sağlamak.

  bb- Bilgi sistemleri için etkin kontrol ve koruma düzenlemelerine sahip olmamızı sağlamak

cc- Şirketimizin ortaklarının, personelinin veya hizmet sunulan müşterinin ya da Şirketimizin herhangi bir iştirakinin ortağının, personelinin hizmet aldığı tedarikçilerin bir sözleşmenin yürütülmesine herhangi bir şekilde Şirketimizin bağımsızlığını ve tarafsızlığını tehlikeye atacak şekilde karışmamasını sağlamak.

1.12. Şirketimizin Kalite Yönetimine İlişkin Uyguladığı Prosedürler:

Kalite Yönetim Sistemine ilişkin Şirketimizin uyguladığı prosedürleri şunlardır:

a-Şirketimizin kalite yönetimi ve KYS 1 ve KYS 2 ile BDS 220 prosedürleri, Kalite Yönetim Sistemi Rehberimizin finansal tabloların bağımsız denetimi, sürdürülebilirlik denetimim ve sınırlı bağımsız denetimleri ile diğer güvence denetimleri veya ilgili diğer hizmetleri işleri kapsamına dahil olan bütün ortaklar ve personel tarafından uygulanmasını ve izlenmesini içerir.

b-Şirketimiz kalite yönetim sisteminden sorumlu olarak nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilerek görevlendirilen kişinin, gerekli eğitimlere katılarak, standartları ve KGK tarafından üretilen destekleyici ve düzenleyici dokümanları ve mevzuatı inceleyerek KYS 1 ve KYS 2 ile BDS 220 hakkında yeterli bilgiye sahip olmasını ve yetkili kılınan görevli kişinin diğer düzenleyici kurumların düzenlemelerinde ve kalite yönetimi alanındaki mevcut en iyi uygulamalar ile eğilimlerden haberdar olmasını sağlayacaktır.

c-Kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü yetkisi ile görevlendirilen kişi; Şirketimizi yapısını, niteliğini ve koşullarını ve üstlenilen faaliyetlerin türünü dikkate alan uygun bir kalite yönetim sistemi tasarlayarak, uygulanmasını ve belgelendirilmesi ile işletilmesini sağlayacaktır.

d- Kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü yetkisi ile görevlendirilen kişi; Şirketimiz yapısının, düzenleyici kurumlar ile meslek kuruluşlarının ilgili mevzuatlarının gerekliliklerini karşılayacak nitelikte olmasını sağlayacaktır.

e- Kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü yetkisi ile görevlendirilen kişi; sorumlu denetçi olarak atanmış ya da atanma niteliklerine sahip olmalıdır.

f-Şirketimizce, Kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü yetkisi ile görevlendirilen kişi, kalite yönetim sisteminin işleyişinden sorumlu olacaktır.

1.13. Şirketimizin Yönetim ve Muhasebe İlişkin Politikaları ve Prosedürleri

Şirketimizin yönetim ve muhasebe politikası; yönetimin ve muhasebenin etkin bir şekilde yürütülmesini sağlamak amacıyla gerekli kontrollere sahip olması ve bunların devamlılığının sağlanmasıdır.

Şirketimiz aşağıdaki yazılım paketlerinin tutarlı kullanımı yoluyla sağlam yönetsel (idari) ve muhasebe prosedürlerini oluşturmuş olup CAP V4 yazılım programını kullanmaktadır.

Şirketimiz, tüm yazılım paketlerimizin mevcut en iyi uygulamalar doğrultusunda yıllık olarak güncellenmesini ve bu programları kullanan personele kullanımları konusunda uygun eğitim verilmesini sağlamaktadır.

1.14. Şirketimizin Kalite Yönetim Sistemi Mekanizmalarına İlişkin Politikaları ve Prosedürleri

Şirketimizin kalite yönetim sistemine ilişkin politikasında birincil işlev; şirketimizin çalışma yapısının tüm kademelerinde, alınan kararlara, politikalara ve prosedürlere uygunluk sağlanmasını güvence altına almak amacıyla uygun işleyen bir iç kontrol sistemi oluşturarak yerleşik hale getirip uygulanmasını sağlamaktır. Eğer uygulamalar ve düzenleyici kurumlar tarafından yapılan revizyonlar KYS'de değişiklik gerektiriyorsa sistem güncellenecek ve geliştirilecektir.
Bu rehberde açıklanan kalite yönetim sistemi politikaları ve prosedürler, şirketimizin kalite yönetim sistemine ilişkin mekanizmalarının ana bölümünü oluşturur. Söz konusu politikalar ve prosedürler, alınan tüm kararlara ve şirket genelinde yürürlükte olan prosedürlere ilişkin uygunluk sağlanmasını güvence altına alacak şekilde tasarlanır ve sürdürülerek uygulanır.

1.15. Şirketimizin Risk Değerlendirmesine İlişkin Politikası

Şirketimizin risk değerlendirmesine ilişkin politikası aşağıda verilmiştir:

a- Şirketimizin risk değerlendirme politikası; denetlenen müşteriler adına hareket ederken karşılaşabilecek riskleri belirlemek amacıyla şirket içindeki risk değerlendirmesine gerekli özenin ve uygun dikkatin gösterilmesini sağlamaktır. Risk değerlendirmesi, Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDSler") ve Etik Kurallara, terörün finansmanı ve kara para aklamayı önlemeye ilişkin düzenlemeler ile finansal tabloların bağımsız denetimi, sürdürülebilirlik denetimi ve sınırlı bağımsız denetimler ile diğer güvence denetimleri veya ilgili diğer hizmetleri müşterileri ilgilendiren tüm mesleki yükümlülüklere uyulmamasına bağlı riskleri kapsar.

b- Şirketimiz, kalite yönetim sistemi bileşenlerinin tasarlanması, uygulanması, belgelendirilmesi ve işletilmesinde risk odaklı bir yaklaşım uygular.

c- Şirketimiz, kalite hedefleri oluşturmak, kalite risklerini belirlemek ve değerlendirmek ile kalite risklerine verilen karşılıkları tasarlamak, uygulamak ve belgelendirmek için bir risk değerlendirme süreci tasarlar ve uygular.

d- Şirketimiz, risklere verilecek karşılıkların tasarımı ve uygulanması için bir temel sağlamak amacıyla kalite risklerini tanımlayarak değerlendirir.

e- Şirketimiz, risklere verilecek karşılıklara temel oluşturmak için politikalar ve prosedürler tasarlar ve zaman içinde ortaya çıkan gerekliliklere göre geliştirir.

1.16. Şirketimizin Risk Değerlendirmesine İlişkin Prosedürleri

Şirketimizin risk değerlendirmesine ilişkin politikası aşağıda verilmiştir:

a- Şirketimiz kalite yönetim sisteminden sorumlu olarak nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilerek görevlendirilen kişiye, Şirketimiz içindeki riski değerlendirme sorumluluğu verilmiştir.

b- Şirketimiz, BDS'ler ile Etik Kurallara uymama riskinin ana kaynaklarını ve bağımsız denetim ve/veya hizmet işlerinin üstlenilmesinin bir sonucu olarak Şirketimizin itibarını etkileyecek riskleri tespit etme yöntemler ve bu risklere nasıl karşılık verileceğini belirlenir.

c- Tüm müşterilerimiz üzerinde bir risk değerlendirmesi yapılır ve talep edilmesi halinde daha yüksek riskli müşterilerin ayrıca bir listesi hazırlanır.

Bağımsız denetim ve/veya hizmetlerin kalitesinin gözden geçirilmesi, kalite riski taşıdığı düşünülen tüm müşteriler ve özellikle işbu rehberdeki politikalarda kapsananlar için yapılır.

2. RİSK DEĞERLENDİRME SÜRECİ

2.1 Genel Açıklamalar

Şirketimizin işbu rehberinde; kalite hedeflerinin oluşturulması, kalite risklerinin belirlenip değerlendirilmesi ve bu risklere verilecek karşılıkların tasarlanıp uygulanması ve belgelendirilmesine ilişkin politika ve prosedürlerin belirlenmesinde, KYS 1'de belirtildiği üzere tüm denetim kuruluşları için öngörülmüş bir gereklilik olduğu yaklaşımı esas alınmıştır. Bu nedenle işbu rehber hazırlanırken, KYS 1'deki risk odaklı yaklaşım nedeniyle geçmiş uygulamalardan farklılık gösterildiği özenle dikkate alınmıştır.
İşbu rehberde, Şirketimizin kalite yönetim sisteminin hedefi; KYS 1'de belirtilen kalite unsurlarıyla ilgili elde edilmesi istenen sonuçlar olarak tanımlanan hedeflere esas alınarak belirlenmiştir. Rehberde kalite riski, gerçekleşmesi makul düzeyde beklenen ve tek başına veya diğer risklerle birlikte, kalite hedeflerinden bazılarına ulaşılmasını olumsuz yönde etkileme olasılığı olan risk olduğu dikkate alınarak değerlendirilmiştir.
Risk odaklı yaklaşım kullanılmasının amacı, Şirketimizin Kalite Yönetim Sistemini özel koşullara uyacak şekilde uyarlamasını ve Şirketimizi en çok etkileyebilecek faktörleri dikkate almasını sağlamaktır. Burada belirtilen uyarlama ile esas alınan risk değerlendirmesinin, önceki yıllardan süregelen mevcut sistemden bağımsız olarak hazırlanmasının gerekli olduğu yaklaşımı ile yapılmasıdır.
Risk odaklı yaklaşımda; ek hedefler eklenebilmesine veya alt hedefler oluşturulabilmesine olanak tanınmakla birlikte, KYS 1'de kalite hedefler esas alınmaktadır. Rehberimizde yer alan Kalite hedefleri KYS 1'de aşağıdaki bileşenler için belirlenmiş kalite hedeflerini kapsamaktadır:

a- Üst yönetim ve liderlik,
b- Etik hükümler,
c- Müşteri ilişkisinin ve belirli bir sözleşmenin kabulü ve devam ettirilmesi,
d- Denetim veya hizmetin yürütülmesi,
e- Kaynaklar,
f- Bilgi ve iletişim

2.2 Kalite Hedefleri

Şirketimizin kalite yönetim sisteminde risk değerlendirme sürecinde, kalite hedeflerine ulaşılmasını olumsuz yönde etkileyebilecek riskleri dikkate alınarak belgelendirmesi öngörülmüştür. Bu yaklaşımla riskler değerlendirildikten sonra, Şirketimizin kalite risklerinin olup olmadığını belirlenmesi esas benimsenmiştir.
Bu yaklaşımda kalite riskinin yalnızca;

a- Riskin makul bir gerçekleşme olasılığının varlığı ve
b- Riskin, tek başına veya diğer risklerle birlikte, bir veya daha fazla kalite hedefine ulaşılmasını etkileme olasılığının varlığı halinde ortaya çıktığı esası kabul edilmiştir.

Bu yaklaşımın amacı, kalite hedeflerine ulaşmada en büyük etkiye sahip olan risklere odaklanmaktır. Bu nedenle Şirketimizin bu bağlamdaki politikaları ve prosedürleri, gerekli görülmesi halinde, bu risklerin yeterince kapsanması için değiştirilecektir.

Şirketimiz uygulamalarında, karşılaşılan risklere karar verirken, başlangıç noktası olarak şu hususların dikkate alınması kabul edilmiştir:

c- Şirketimiz faaliyetinin özellikleri (örneğin; büyüklük, müşteri sayısında artış, müşterinin fazla şubelere sahip olması gibi).
d- Şirketimiz için alınması gereken stratejik ve operasyonel kararlar ve eylemler (örneğin; iş süreçleri ve iş modeli, stratejik hedefler, büyüme, yeni iş veya farklı hizmet teklifleri).
e- Şirketimizin liderlik yapısının özelliklerinde ve yönetim tarzında değişim (örneğin; şirketin sahip olduğu liderlik türü ve liderliğin personeli motivasyon biçimi).
f- Şirketimiz dışından hizmet sağlayıcılar tarafından sağlanan kaynaklar dahil olmak üzere şirketimizin kaynaklarında değişim (örneğin; personel profili ve yapısı ile teknoloji hizmetlerinin kullanımı).
g- Şirketimizin tabi olduğu mevzuat ve mesleki standartlar ile faaliyet gösterdiği çevre (örneğin; Bağımsız Denetim Standartları).
h- Şirketimizin denetim ağından kaynaklanan yükümlülükler ve varsa denetim ağı hizmetlerinin niteliği ve kapsamı (örneğin; rotasyon gerekliliklerinin izlenmesi),
i- Üstlenilen denetim veya hizmet türleri ve düzenlenen raporlar (örneğin; uygunluk denetimi, ara dönem finansal tabloların bağımsız denetimi) ile
j- Denetim veya hizmetin üstlenildiği müşteri işletmelerin türleri (örneğin; hizmet sektörü altında taşımacılık şirketlerinin sınıflandırılması)

2.3. Risklere Verilen Karşılıkların Tasarlanması ve Uygulanması

Şirketimizde risklere verilen karşılıklar tasarlanırken KYS 1'de düzenlenen, meydana gelen riski en aza indirmeye ve sonuç olarak kalite hedeflerine ulaşılmasına yardımcı olmak için kalite risklerine karşılık verilmesini gerekliliği esas alınmıştır. Verilen karşılık, bir politikayı veya bir prosedürü ya da her ikisini birden içerdiği dikkate alınmıştır. Şirketimiz politika ve prosedürlerde uygun verilen karşılıklar öngörülmüştür. Bu nedenle politika ve prosedürler, normalde KYS 1'de belirtilen kalite risklerine karşılık verecek şekilde tasarlanmıştır.

2.4. Şirketimizin Risk Değerlendirme Sürecine İlişkin Politikası ve Prosedürler

Politika, ne yapılması veya yapılmaması gerektiğinin bir göstergesi olarak tanımlanabilir. Prosedürler ise, politikayı uygulamak için gerekli eylemler bütünüdür. Bu anlayışa göre hazırlanmış olan Şirketimizin risk değerlendirme sürecine ilişkin politikası aşağıda yer verildiği şekildedir:

a- KYS 1 tarafından tanımlanan belirli bir süreç esas alındığından, Şirketimizin değerlendirme süreci ile ilgili başka politika ve prosedürleri yoktur.
b- Şirketimizin risk değerlendirme tablosu ve Şirketimizin kalite risklerine ilişkin değerlendirmeleri ve bu risklere verilen yanıtlar çalışma dosyasına eklenmelidir.
c- Risk değerlendirme tablosunun canlı anlık güncellenebilme olanağına sahip bir belge olduğunu ve en az yıllık olarak ve ideal olarak ek riskler ortaya çıktıkça değişiklik yapılarak güncellenmesi gerektiği anlayışı esas alınmalıdır.

2.5 Risklere Verilen Karşılıkların Tasarlanıp Uygulanması Nasıl Gerçekleşecek

Şirketimiz, gerekli politika veya prosedürler tasarlanırken, karşı karşıya kaldığımız riskin ve herhangi bir eylemsizliğin kalite hedefine ulaşılmasını nasıl etkileyebileceğini dikkate

alınmasının önemli olduğu esas alınmıştır. Ayrıca, riskin oluşma olasılığının da dikkate alınması gerektiği esası benimsenmiştir.
Şirketimiz, politika ve prosedürler şeklinde verilen karşılıkların niteliği, zamanlaması ve kapsamını değerlendirilmesi ve tek başına bir politika veya prosedürün yeterli olup olmadığına veya bunların bir bileşiminin gerekli olup olmadığına karar vermesi gerekliliğini öngörmektedir. Uygulamada, verilen karşılıkların, birden fazla kalite riskine hitap edebileceğine dikkat edilmelidir. Ayrıca ilgili riske verilen karşılık, başka bir kalite riskine verilen karşılıkları da destekleyebilir gerçeğine dikkat edilmelidir.

2.6 Risklere Karşı Yapılacak Belirli İşler

Şirketimiz, risklere karşı yapılacak belirli işin veya bir kısmının, bağımsız denetim sözleşmelerinin kapsamı ve koşulları nedeniyle denetim kuruluşuyla ilgili olmadığı durumlarda, ilgili olmayan ana hükümlere uygunluk sağlamak zorunda değildir.

2.7. Risklere Verilen Karşılıkların Ölçeklenebilirliği

Şirketimiz politikaları ve prosedürler belirlenirken, KYS 1'de belirtilen risklere verilen karşılıkların ölçeklenebilir olduğu dikkate alınmıştır. Şirketimiz, müşterimiz şirketin büyük olması durumuna kıyasla daha küçük bir şirket için farklı bir kalite riski ve bu riske verilen karşılığın farklı olması ihtimalini öngörmektedir.
Şirketimizde yürütülen denetim veya hizmetin niteliği ve mevcut şartlar dikkate alınarak risk odaklı bir yaklaşım uygulanırken, Şirketimizin kalite yönetim sisteminin tasarımı, özellikle de sistemin karmaşıklığı ve uygulanacak yöntemler farklılık göstereceği için, verilen karşılıklar ölçeklenebilir olması dikkate alınmıştır. Örneğin, borsada işlem gören büyük ölçekli işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimi de dahil olmak üzere çeşitli büyüklükteki işletmeler için farklı türlerde denetim veya hizmet yürütülürken, yalnızca finansal tabloların sınırlı bağımsız denetimini veya finansal bilgilerin derleme işini yürüten bir denetim şirketine göre muhtemelen daha karmaşık ve daha farklı yöntemlerin uygulandığı bir kalite yönetim sistemine ve bunu destekleyici bir belgelendirme sistemine sahip olması gerektiği öngörülmüştür.

2.8. Kalite Riskleri veya Risklere Karşılık Verilmesine İlişkin Kalite Hedeflerinde Eklemeler veya Değişiklikler Yapılması

Şirketimiz kalite hedefleri bağlamında kalite riskleri veya risklere karşılık verilmesinin bir kerelik uygulama olmadığını esas kabul etmektedir. Bu nedenle kalite risklerinin sürekli izlenmeleri gerekli görmekte ve şu nedenlerle gelişmelerini öngörmektedir:

a- Şirketimizin niteliğinde veya müşterilerin ya da denetim sözleşmelerinin niteliğindeki veya koşullarındaki değişiklikler.
b- Şirketimiz yönetimi tarafından kalite yönetimi sistemindeki eksiklikleri gidermek için yapılması kararlaştırılan düzeltici eylemler.

3. ÜST YÖNETİM VE LİDERLİK

3.1. Genel Açıklamalar

Üst yönetim ve liderlik hem tüm denetim şirketi düzeyinde hem de üstlenilen denetim veya hizmetler düzeyinde kalite yönetimi için son derece önemlidir. Üst yönetim ve liderlik, denetim şirketinin aşağıdakileri gerçekleştirme şeklini yansıtır:

d- Şirket kültürü ve bu kültüre verdiği önem.
e- Denetim şirketinin faaliyetleri.
f- Alınan kararlar.

KYS 1, mülga KKS 1'e kıyasla bu alanda önemli ölçüde geliştirilmiştir. Uygulama şekli şirketten şirkete değişebilse de şirket kültürü her büyüklükteki şirket için çok önemlidir.

3.2. Şirketimizin Üst Yönetim ve Liderlik Konusundaki Prosedürleri

Şirketimizin üst yönetim ve liderlik konusundaki prosedürleri şunlardır:

a- Kalite yönetim sistemimizde herhangi değişiklikler Şirketimiz kalite yönetim sistemi için görevlendirilerek nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen sorumlu bağımsız denetçi tarafından yetki verildikten sonra yapılabilir.
b- Bütün ortaklar, sorumlu denetçiler, denetçiler ve ilgili diğer personel her yıl etik ve kalite eğitimlerine katılmalıdır.
c- Kalite yönetim sistemi için görevlendirilerek nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen sorumlu bağımsız denetçi, her yıl yapacağı her kalite yönetim sistemi değerlendirmesinin ardından üstlenilecek bağımsız denetim veya sunulacak hizmetlerin ihtiyaç duyduğu düşünülerek önerilen eylemleri Şirketin üstlendiği bütün bağımsız denetim veya sunduğu hizmetlere yayılmasını sağlamalıdır.
d- Üst yönetim, personel ile tüm iletişimlerde mesleki etik v, değerler ile kalite ve tutumların önemini vurgulamalıdır.
e- Üst yönetim, yapılan çalışmalara belirlenen son teslim tarihlerine uymanın önemini vurgulamalı ve bu alanda örnek teşkil etmelidir.
f- Kalite yönetim sistemi için görevlendirilerek nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen sorumlu bağımsız denetçi; değerlendirmeleri her zaman yıllık olarak kalite yönetim sisteminin gözden geçirme faaliyetinin sonunda yapmalıdır.
g- Üst yönetim ayrıca yönetim kurulu toplantıları yaparak işletme içi iletişimin, eğitim etkinliklerinin ve personel değerlendirmelerinin yapılmasını sağlamalıdır.
h- Şirketimiz, şirket kültürü, şirketin denetim değerleri ve liderliği ile ilgili kişisel deneyimleri kapsayan sorular hazırlayarak personele her yıl isimsiz anketler yapacaktır. Anket sonuçları izlenecektir.
i- Liderlik, en az yılda bir bağımsız bir danışmanlık hizmetine koçluk hizmeti yürütmelidir.
j- Üst yönetim, mükemmellik arayışını (daha yetkin ve daha bilgili olmayı) esas olarak kabul edip vurgulamalıdır.
k- Üst yönetim, Şirketimizin organizasyon yapısının etkin olmasını ve kaliteli denetim veya hizmet sunulması için çalışmaların kolayca yapılmasını sağlamalıdır.
l- Üst yönetim, hem müşteriler ile hem de personel ile tüm ilişkilerinde açıklık ve şeffaflığın önemini sürekli olarak ön planda tuttuğunu vurgulamalıdır.

3.3. Şirketimizin Denetim veya Hizmet Çalışması İçin Nihai Sorumluluk ve Hesap Verebilirliğe İlişkin Politikası

Bu politika, kalite yönetim sistemi için görevlendirilerek nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen sorumlu bağımsız denetçi ile ilgilidir. Kalite yönetim sisteminin işleyişinden sorumluluk Şirkette denetim faaliyetinde bulunmayan başka biri sorumlu

denetçiye verilebilir. Nihai sorumluluk kalite yönetim sisteminin işleyişi için görevlendirilen sorumlu denetçinin üstlendiği sorumluluktur.

3.4. Şirketimizde Kalite Yönetim Sisteminden Sorumlu Olarak Görevlendirmeler ile Verilen Sorumluluklara ve Hesap Verebilirliğe İlişkin Prosedürler

Şirketimizin kalite yönetim sistemi için görevlendirilerek nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen sorumlu bağımsız denetçinin kalite yönetim sistemine ilişkin verilen sorumluluklara ve hesap verilebilirliğe ilişkin prosedürleri şunlardır:

a- Şirket içindeki yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişi ve yardımcıları: **Mehmet Türker, (**Yardımcısı**; Ersin Şahin)**

b- Şirket kalite yönetim sistemi için görevlendirilerek nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen sorumlu bağımsız denetçi: **Dr. Masum Türker,**

3.5. Şirketimizin Kalite Yönetim Sistemi Prosedürlerinin Geliştirilmesi ve Belgelendirilmesi ile Uygulanmasına İlişkin Politikalar ve Prosedürler

Şirketimiz politikası gereği kalite yönetim prosedürlerinin geliştirilmesi, belgelendirilmesi ve uygulanması faaliyetlerinin yürütülmesi için yeterli kaynakları ayırmaktır.
Şirketimizin kalite yönetim sistemi prosedürlerinin geliştirilmesi ve belgelendirilmesi ile uygulanmasına ilişkin prosedürler şunlardır:

a- İşbu rehber Şirketimiz kalite yönetim sistemine uyulmasına yardımcı olmak için temel başlangıç noktası olarak kullanılacaktır.

b- İşbu rehber; BDS'lerde, KYS 1 ve KY2 2 ile BDS 220 veya Etik Kurallarda yapılacak revize çalışmalarında herhangi bir önemli değişiklik meydana geldiğinde güncellenecektir.

c- İşbu rehberde yapılan herhangi bir değişiklik, yayınlandıktan hemen sonra Şirketimizde sunulan bağımsız denetim veya hizmet faaliyetlerine katılan bütün ortaklara, sorumlu denetçilere, personele ve ilgili kişilere dağıtılması zorunludur.

d- Kalite yönetim prosedürlerinin güncel uygulamalara uygun olduğundan emin olmak için her yıl işbu rehber gözden geçirilecektir.

e- Kalite yönetim sistemi ile ilgili bütün işlerin yerine getirilmesi için yeterli kaynaklar ayrılacaktır.

f- Üstlenilen bağımsız denetim veya sunulan hizmetlerin kalitesinin gözden geçirilmesi için yeterli kaynak ayrılacaktır. Şirketimiz, kalite yönetim sisteminin etkin ve uygun olmasını sağlamak için gereken teknolojiye uygun ve yeterli yatırım yapılmasını sağlayacaktır.

3.6. Şirketimizin Stratejik İş Planına Yönelik Politikası ve Prosedürleri

Şirketimiz, kısa vadeli ve uzun vadeli hedeflerini vurgulayan ve kaliteye odaklanan stratejik bir iş planını hazırlayarak uygulanabilirliğini izlemelidir.
Şirketimizin iş planın gerçekleştirilmesi için gerekli prosedürleri şunlardır:

a- Şirketimizin stratejik iş planı her yıl güncellenmeli ve her üç yılda bir tam olarak gözden geçirilerek yeniden hazırlanmalıdır.

b- Şirketimizin stratejik iş planı, üstlenilen bağımsız denetimlerde ve sunulan hizmetlerde kaliteye güç verecek önemli vurgulamaları içermelidir.
c- Şirketimizin stratejik iş planda, üstlenilen bağımsız denetimlerin ve sunulan hizmetlerin kalitesinin mali ve operasyonel önceliklere kıyasla daha önemli ve öncelikli olduğu belirtilmelidir. Şirket kalite yönetim sistemi için görevlendirilerek nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen sorumlu bağımsız denetçi, şirketin iş planının genel sorumluluğunu üstlenecektir.

4. ETİK HÜKÜMLER

4.1. Genel Açıklamalar

Şirketimiz hem kurumsal olarak kendisinin, bireysel olarak ortaklarının, sorumlu denetçiler ile bağımsız denetim ekibinde yer alan diğer bağımsız denetçilerin ve diğer personelin etik kuralları düzenleyen hükümlere uyumunu gözetmekte uygulanmasını zorunlu olarak istemektedir.
Şirketimizin etik hükümlerine ilişkin politikaları KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar Standardının hükümlerine ve ilgili mevzuat (Türk Ticaret Kanunu, Bağımsız Denetim Yönetmeliği ve diğer düzenlemeler) ile IFAC'a bağlı Uluslararası Etik Standartları Kurulu (IESBA) tarafından yayınlanan "Muhasebe Meslek Mensupları için Etik Kurallar El Kitabı"nda yer alan Etik Kuralların gerekliliklerine uygun hazırlanmış olup bu düzenlemelerde yer alan "Temel etik ilkeler" bağlamında düzenlenmiştir.

Temel etik ilkeler, Muhasebe Meslek Mensupları için Uluslararası Etik Standartları Kurulu ("IESBA") Etik Kurallarıyla uyumlu KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar olup; bu kurallar, meslek mensubundan beklenen etik davranış standartlarından ve bağımsızlık standartlarından oluşmaktadır.
Şirketimizin etik hükümlere ilişkin politikalarının hedefi; Şirketimizin üstlendiği bağımsız denetim ve/veya hizmetler için etik hükümleri belirleyerek değerlendirip ve bunlara uyumu sağlamaktır.

4.2. Etik Temel İlkeleri

Bağımsız denetimde "Etik Kurallar" mesleki etiğin temel ilkelerini belirler. Bu ilkeler ise şunlardır:

a- **Dürüstlük**; bütün mesleki ve iş ilişkilerinde dürüst, açık, doğru ve güvenilir olmaktır,

b- **Tarafsızlık**; önyargıların, temayüllerin, çıkar çatışmalarının veya başkalarının nüfuzlarını kötüye kullanarak meslek veya işle ilgili muhakemelerini ve kararlarını etkilemesine izin vermemektir.

Bu bağlamda şu hususlar gözetilecektir:
   a. Önyargılar ve temayüller,
   b. Çıkar çatışmaları veya
   c. Bireyler, kuruluşlar, teknoloji veya diğer etkenlere gereğinden fazla güvenilmesi veya bunların nüfuzlarının kötüye kullanılması.

c- **Mesleki yeterlik ve özen**; uygulama, mevzuat ve denetim tekniklerindeki güncel gelişmeler ışığında, mesleki bilgi ve beceriyi, denetlenen işletmelerin yeterli denetim

hizmeti almalarını temin edecek bir düzeyde tutmak ve denetim standartlarına uygun bir şekilde ve özen içinde hareket etmektir.

Bu bağlamda şu hususlar gözetilecektir:

a. Güncel teknik ve mesleki standartlar ile mevzuata uygun olarak, müşterilerin yeterli mesleki hizmetleri almalarını temin edecek mesleki bilgi ve beceriyi elde etmek ve korumak ve
b. Uygulamadaki teknik ve mesleki standartlara uygun bir şekilde ve özen içinde hareket etmek.

d- **Sır saklama;** mesleğin icrası sırasında elde edilen bilgilerin gizliliğine riayet etmek; söz konusu bilgilerin açıklanması için yasal veya mesleki bir hak veya görevin bulunması durumu saklı olmak kaydıyla, uygun ve belirli bir yetki olmaksızın bu tür bilgileri üçüncü kişilere açıklamamak ve kendisi veya üçüncü kişilerin çıkarlarına kullanmamaktır.

e- **Mesleğe uygun davranış;** ilgili mevzuata uymak ve denetim mesleğinin itibarını zedeleyici fiil ve davranışlardan kaçınmaktır.

Bu bağlamda şu hususlar gözetilecekir:

i- İlgili mevzuata uymak,
ii- Tüm mesleki faaliyetlerde ve iş ilişkilerinde denetim mesleğinin kamu yararına hareket etme sorumluluğuyla tutarlı olacak şekilde davranmak ve
iii- Denetim mesleğinin itibarını zedeleyici tutum ve davranışlardan kaçınmak.

f- **Bağımsızlık,** "düşüncede bağımsızlık" ve "görünümde bağımsızlık" olmak üzere iki kavramdan oluşur.

Düşüncede Bağımsızlık: Mesleki yargıyı tehlikeye düşürecek etkilerden etkilenmeden bir sonuç açıklanmasını sağlayan, böylece kişinin dürüstlükle hareket etmesine ve tarafsızlık ve mesleki şüphecilik kullanmasına imkan veren zihin durumudur.

Görünümde Bağımsızlık: Önlemler de dahil olmak üzere her türlü enformasyon konusunda bilgi sahibi olan ve makul bir üçüncü kişinin; bir bağımsız denetim firmasının veya denetim ekibi üyesinin dürüstlüğüne, tarafsızlığına ve mesleki şüpheciliğe gölge düştüğü sonucunda haklı olarak ulaşmasına yol açacak kadar açık olan olgu ve koşullardan kaçınmaktır.

Bu temel ilkeler şu işlemler ile güçlendirilir:

-Denetim şirketindeki liderlik,
-Mesleki eğitim ve öğretim,
-İzleme,
-Aykırılık durumunda gerekenin yapılması süreci.

Denetim ekibinde yer alan sorumlu denetçi etik ilkelere uygun olmayan hususların varlığının tespitinde, bu durumun önemine binaen dikkatli olmak zorunda olup, denetim ekibinde yer alan diğer bağımsız denetçilerin ve personelin bildirimlerini inceler, tartışarak gerekli işlemleri belirler, tespit edilen sorunları ve çözümlerini de yazılı hale getirir.

4.3 Şirketimizde Bağımsızlık İlkesine İlişkin Politikalar

Şirketimizin bağımsızlığına yönelik her türlü tehdidi önlemek, belirlemek, ortadan kaldırmak veya yönetmek ve açıklamak için uygun ve etkin organizasyon yapısı oluşturmak ve yönetsel (idari) düzenlemeler yapılması gereklidir.

Bu bağlamda bağımsızlık politika ve prosedürleri ile ilgili dikkatle izlenecek başlıca hususlar özetle şöyledir:

a- Denetim ekibinde yer alan sorumlu denetçi, tamamlanan bağımsız denetim süreci sonunda bağımsızlığın tam olarak sağlanıp, sağlanmadığı hususunda bir sonuca varmak zorunda olup, aşağıdaki hususlara da uymalıdır;

- Denetim şirketinden tespit edilebilecek bilgilerle, bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri değerlendirmelidir,
- Şirket tarafından belirlenmiş bağımsızlığı ortadan kaldıran, prosedürlere uymayan bir ihlal söz konusu ise, acilen değerlendirerek bağımsızlığı zedeleyen bir hususun olup olmadığı belirlenir,
- Bağımsızlığı tehdit eden hususların tespitinden sonra gerekli değerlendirmelerden sonra bu tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir düzeye indirmek, çözümlenemeyen hususları yazılı hale getirmek ve denetlenen şirkete bildirmek.

b- Denetim ekibinde yer alan sorumlu denetçi bağımsızlığı tehdit eden ve ortadan kaldırmaya yönelik bir durumda, gerekli düzeltmeyi yaparak veya bağımsızlığı ortadan kaldıran hususu iptal ederek ortadan kaldırılamıyorsa, Şirket tarafından uygun görülmesi ve yürürlükteki mevzuatında izin vermesi halinde bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli prosedürlerin başlatılması için ulaşılan sonuçları yazılı halde sunmalıdır.

c- Şirket, etik hükümler uyarınca tüm denetim personelinden, işe başlama sırasında veya her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, bağımsızlık politikalarına ve prosedürlerine uydukları ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt almak zorundadır.

d- Şirket, yasal mevzuatta yer alan yasal süreleri de göz önünde bulundurmak suretiyle, uzun süre aynı denetimde bulunmanın yaratacağı yakınlık tehdidine karşı belirlenecek personelini rotasyona tabi tutar ve bu durumu izler.

e- Şirketimiz, ortaklardan veya denetim ekibinde yer alan denetçilerden herhangi biri için aşağıdaki hususlardan biri gerçekleştiğinde, bağımsızlığın zedelendiğine dair kanaat oluşması halinde bağımsızlığın ortadan kalktığını kabul eder. Bağımsızlığı zedeleyen veya ortadan kaldıran bazı durumlar şunlardır;

- Denetlenecek işletmede pay sahibi olarak yer alıyorsa,
- Denetlenecek işletmenin yöneticisi veya çalışanıysa veya denetçi olarak atanmadan önceki üç yıl içinde bu sıfatı taşımışsa,
- Denetlenecek işletmenin muhasebe işlerinin veya finansal tablolarının düzenlenmesinde denetim faaliyetinden başka hizmet veya katkıda bulunmuşsa,

- Şirketin denetim için atadığı denetçi, son on yıl içinde, yedi yıl arka arkaya denetçi olarak seçilen denetçi, üç yıl geçmedikçe yeniden denetçi olarak atanamaz,

- Şirketimiz, bağımsız denetim hizmeti verdiği işletmeye, vergi danışmanlığı ve vergi denetimi dışında, danışmanlık veya hizmet veremez, bunu ilişkili diğer şirket aracılığıyla da yapamaz.

- Şirketimiz, sorumlu denetçinin veya bir denetim ekibi üyesinin; konuya ilişkin tüm durum ve şartları değerlendiren makul ve bilgi sahibi üçüncü kişilerde, dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilikten ödün verdiği intibaını oluşturabilecek durum ve davranışlardan sakınmasını ister ve izler..

- Şirketimiz ve denetçilerimiz, denetim çalışmalarında denetlenen kuruluştan bağımsız ve tarafsız olmak zorunda olup, hiçbir şekilde denetlenen kuruluşların karar alma mekanizmalarına katılamazlar. İlave olarak, Şirketimizin ve Şirket denetçilerinin bağımsızlıklarını ortadan kaldırabilecek özel durumların da bulunmaması gerekir.

- Denetçiler ile Şirketimizin ortakları, kilit yöneticileri, denetçileri ve bunların boşanmış olsalar dahi eşleri ile 3 üncü dereceye kadar (3 üncü derece dahil) kan ve kayın hısımları veya Şirketimiz tarafından denetlenen işletme veya denetlenen işletme ile ilgili olanlarla doğrudan veya dolaylı olarak menfaat, ortaklık, kilit yönetici sıfatıyla iş, olağan ekonomik ilişkiler dışında borç veya alacak ilişkilerine girilmeyecektir.

- Geçmiş yıllara ilişkin denetim ücretinin, geçerli bir nedene dayanmaksızın, denetlenen işletme tarafından ödenmemesi,

- Denetim ücretinin, denetim sonuçları ile ilgili şartlara bağlanmış olması, denetimin kalitesine dair belirsizlikler oluşturması, denetim kuruluşu tarafından denetlenen işletmeye sunulan denetim dışı diğer hizmetler dikkate alınarak belirlenmesi.

4.4. Şirketimizde Bağımsızlık İlkesine İlişkin Prosedürler

Şirketimizin bağımsızlığına yönelik her türlü tehdidi belirlemek, önlemek ve raporlamak için prosedürler geliştirilerek uygulamada kullanılmaktadır.

Şirketimizin bağımsızlığa ilişkin başlıca prosedürler şunlardır:

a- Şirketimizin ortakları, etik hükümleri ihlal etmenin sonuçlarının Etik Kuralların üzerindeki etkisini bilmeleri ve anlamaları gerekir.

b- Denetim çalışmalarına katılan ortaklar, bağımsız denetçiler ve tüm personel ile hizmet sağlayıcıların her biri, yıllık olarak bağımsızlıkla ilgili gerekliliklere uyum sağladıklarını gösterir yeterli ve uygun bir form doldurmalıdır. Bu form bir kısmı bağımsızlık gerekliliklerine ve şirketimizin politika ve prosedürlerine uygunluk sağlanmasıyla ilgili taahhütleri içermelidir.

c- Tüm yeterli ve uygun formlar ayrı bir dosyada izlenir. Gerekirse bağımsız denetçilerin ve ilgili personelin özlük kayıtlarında da izlenir. Bu formlar bağımsız denetçilerin ve personelin yıllık performans değerlendirmelerinin bir parçası olarak gözden geçirilir.

4.5. Şirketimizin Bağımsızlığa Yönelik Tehditlere İlişkin Politikası ve Prosedürler

Şirketimiz, bağımsız denetim faaliyetlerinde bağımsızlığın tehdit edildiği durumlarda denetim ekibi dışında Şirketimizin diğer bağımsız denetçilerden denetime ilişkin raporları imzalamaya yetkili başka bir sorumlu denetçi veya hizmet sağlama yoluyla dışarıdan yetkili bir kuruluş tarafından bağımsız bir gözden geçirme yaptıracaktır. Bu prosedür, Şirketimizin itibarını ve konumunu korumak amacıyla uygulanacaktır. Bu mümkün değilse ya başka bir önlem alınacak veya Şirketimiz bağımsız denetçilik yetkileri kısıtlanacak ya da Şirketimiz müşterinin denetiminden çekilecektir.
Şirketimizin bağımsızlığa yönelik tehditlere ilişkin geliştirdiği başlıca prosedürleri şunlardır::

a- Belirlenen tüm bağımsızlık tehditleri, belgelendirilmelidir. Ancak ilgili denetimden sorumlu bağımsız denetçi, belgelerdeki kayıtların güncellenmesini sağlayabilir.
b- Ortaya çıkan ve çıkma ihtimali olan her düzeydeki bağımsızlık tehditleri, tüm personel derhal sorumlu denetçiye bildirmekle yükümlüdür.
c- Herhangi bir bağımsızlık tehdit unsuru ihtimal dahilinde olsa bile Şirkette Etik Kuralların uygulanması sorumluluğu verilen bağımsız denetçiye; zorunluluk hallerinde Şirkette kalite yönetim sistemi için görevlendirilerek nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilmiş sorumlu bağımsız denetçiye denetim ekibinin lideri olan sorumlu denetçi tarafından bildirilmelidir.
d- Sorumlu denetçi, herhangi bir ihlal durumunda Şirketimizin politikalarına aykırı olan bu durumu Etik Kuralların uygulanması sorumluluğu verilen bağımsız denetçiye, zorunlu durumlarda kalite yönetim sistemi için görevlendirilerek nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen sorumlu denetçiye bildirmelidir.
e- Etik Kuralların ihlalleri tespit edilirse, Şirketimiz yönetimi bu ihlallerin KGK ve, SPK ile denetlenen şirketin üst yöneticilerine bildirilmesi gerekip gerekmediğini değerlendirerek karar verecektir.
f- Denetim çalışmalarına katılan ortaklar, denetçiler ve diğer personelin ihlallerin asgariye düşürülmesi amacıyla her yıl Etik Kurallara ilişkin eğitimler almaları sağlanacaktır.

5. ŞİRKETİMİZİN MÜŞTERİ İLİŞKİSİNİN VE BİR DENETİM SÖZLEŞMESİNİN KABUL ETTİRİLMESİ İLE DEVAM ETTİRİMESİ

5.1. Genel Açıklamalar

Şirketimiz, bir müşterinin kabulüne ve müşteri ile iş ilişkilerinin devamına veya bazı özellikli bağımsız denetim hizmetlerinin yine özellikli müşterilere verilip verilemeyeceğine dair politika ve prosedürler oluşturmuştur.

5.2. Şirketimizin Müşteri İlişkisinin ve Bir Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesine İlişkin Politikası

Şirketimiz Etik Kurallara uyumsuzluk yankı sıra, mevcut müşteri ya da yeni müşteri ilişkisi ile mevcut işi devam ettirip ettirmeyeceğini veya yeni bir denetim sözleşmenin kabul edip etmeyeceği kararını vermeden önce aşağıdaki durumları değerlendirmelidir:

a- Şirketimiz işi gerçekleştirmek için gerekli zaman ve kaynaklar açısından yeterli ve uygun yetkinliğe veya kabiliyete sahip midir?
b- Şirketimiz adına yapılan ön incelemede müşterinin dürüstlüğünden şüphe yaratacak ya da yaratmayacak bilgiler elde edilmiş midir?
c- Şirketimiz müşteriye ilişkin, kabul edilebilir risk sınırımızın üstünde kalan risk faktörleri var mıdır? Varsa belirlenen risk faktörleri değerlendirildiğinde elde edilen sonuç nedir?

Şirketimiz, öncelikle mevcut ya da yeni müşterinin dürüstlüğüyle ilgili bir şüphe olmadığına; bağımsız denetim ya da diğer hizmetlere ilişkin faaliyetleri yapabilmek için gerekli yetkinlik ve yeterlilik ile kabiliyeti sahip olduğumuza kanaat sahibi olmalıdır. Bu bağlamda işin kabul edilerek yerine getirilmesi sürecinde Şirketimizde Etik Kurallara uygun bir çalışma yürüteceğimize kanaat oluşursa; mevcut müşteri ile ilişki devam ettirilecek, eğer yeni müşteri ise iş kabul edilecektir.

5.2.1 Müşteri kabulü

Şirketimiz, yeni ve mevcut denetim müşterisinden yeni bir denetim sözleşmesi kabul edilmeden önce bu sözleşme için gerekli yeterliğe, kapasite ve kaynaklara sahip olup olmadığını değerlendirmesi, görev yapacak denetim ekibinin söz konusu denetimin yükümlülüklerini taşıyıp taşıyamayacağı konusunu gözden geçirmesini politika olarak benimsemiştir.
Bu amaçla tapılacak değerlendirmede aşağıda hususlar irdelenmelidir:

- Denetim personelinin ilgili sektör ve denetim konuları hakkında yeterli bilgiye sahip olup olmadığı,
- Denetim personelinin sektörle ilgili düzenleme ve raporlamaya ilişkin deneyiminin veya gerekli bilgi beceriyi etkin bir şekilde edinebilme kabiliyetinin olup olmadığı,
- Şirketimizin sektörle ilgili yeterli, bilgi, beceri ve kapasiteye sahip personelinin bulunup bulunmadığı,
- Gerek duyulması halinde, sektörle ilgili uzmanlardan faydalanma imkanının olup olmadığı,
- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi için gerekli donanım ve liyakat şartlarına sahip kişilerin bulunup bulunmadığı,
- Denetim şirketinin raporlama süresi içinde denetimi tamamlayıp tamamlayamayacağı,

Şirket bir denetim müşterisinin kabulünden önce, kalite kontrol güvence sisteminden sorumlu denetçi, muhtemel müşterinin faaliyet alanını, yaptığı işi değerlendirmesi sırasında şirketin ve üst düzey yöneticilerinin geçmiş bilgilerinin de incelenip incelenmediğini denetler.
Bu süreçte aşağıda yer alan hususlar da dikkate alınmaktadır:

- Müşterinin yönetiminde etkin olan üst düzey yöneticileri ve ortaklarının geçmiş bilgileri, finansal gücü, muhasebe politikaları ve uygulamaları,

- Müşterinin faaliyet gösterdiği sektör ve rakipleri,
- Bağımsız denetim hizmeti verecek ekibin yeterliliği, gerekli zamanı ve verilecek hizmete uygunluğu,
- Bağımsızlık ve etik ilkelere uygunluğun araştırılması

Mevcut müşteri ilişkilerinin sürdürülerek işin devamı sürecinde, yeniden bir değerlendirmeye tabi olup olmayacağı ve müşteri ile çalışmaya devam edilip edilmeyeceği, mevcut ve önceki dönemdeki aşağıda belirtilen hususlar göz önünde bulundurulmalıdır.

- Müşterinin faaliyet alanında, yapısında ve finansal gücündeki kayda değer önemli değişiklikler,
- Müşterinin üst düzey kadrosunda ve ortaklık yapısındaki değişiklikler,
- Önemli tutarda iç kontrol eksikliği nedeniyle finansal tablolarda düzeltmeleri,
- Kayda değer bulgular nedeniyle finansal durumda olumsuz değişiklikler,
- Müşterinin denetim ücretlerini olabilecek en düşük seviyede tutmaya yönelik ısrarlı davranışları,
- Çalışma kapsamının uygun olmayan bir şekilde sınırlandırıldığına ilişkin göstergeler,
- Müşterinin kara para aklama veya benzeri suç teşkil eden diğer faaliyetlerde bulunabileceğine ilişkin göstergeler,

5.2.2. Denetimden ve Müşteri İlişkisinden Çekilme

Denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilmeye ilişkin durumlarda aşağıda belirtilen hususlar göz önünde bulundurulacaktır.

- Çekilme ile ilgili esaslar oluştuğunda şirketin elindeki bilgiler, müşterinin denetimde sorumlu ve üst yönetimden sorumlu olan kişilerle görüşülmesi,

- Şirket tarafından eğer denetimden ve müşteri ilişkisinden çekilme kararı alınmışsa, bu karar ile ilgili sebepleri, müşterinin denetimde sorumlu ve üst yönetimden sorumlu olan kişilerle görüşülmesi,

- Bütün önemli hususların, yapılan görüşmeleri, yazışmaların, ulaşılan sonuçların ve dayanaklarının belgelendirilmesi,

- Şirketimizin denetim çalışmasına devem etmesini gerektirecek mesleki veya mevzuattan kaynaklanan bir yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının veya söz konusu denetimden, ya da denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararının sebepleriyle birlikte KGK veya SPK ile diğer düzenleyici otoritelere rapor verme yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının değerlendirilmesi,

5.3. Şirketimizin Müşteri İlişkisinin ve Bir Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesine İlişkin Prosedürler

Şirketimizin müşteri ilişkisinin ve belirli bir sözleşmenin kabulü ve devam ettirilmesine ilişkin politikaların yürütülmesinde şu prosedürler uygulanır:

a- Şirket işi mevcut işi devam ettirmek kararı verdikten ya da yeni işi aldıktan sonra öncelikle sorumlu denetçi belirlenir. Sorumlu denetçi, her bağımsız denetim veya hizmet işine başlamadan önce, Şirketimizin yeni müşteri kontrol listesini ve

yeniden atama programını tamamlaması gerekmektedir. Sonra üstlenilen bağımsız denetim ya da diğer hizmetler kapsamındaki işin yürütülmesine ilişkin planlama planlama aşaması tamamlanmalıdır.

b- Ek 9'daki kontrol listelerinin hazırlanması, mevcut müşteri ile ilişkiyi devam ettirmeden veya yeni müşteriyi kabul etmeden önce herhangi bir şüphenin tespit edilip edilmediğini ortaya çıkmasını sağlayacaktır. Böylece tespit edilecek şüpheli konuların kalite yönetim sistemi için görevlendirilerek nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen sorumlu bağımsız denetçi ile görüşülmesini gereğini sağlayacaktır.

c- Kabul edilecek işten sorumlu denetçi, bağımsız denetim veya hizmetle ilgili olarak ortaya çıkan ve ilgili işe ait sözleşmeyi başta kabul etme kararı üzerinde etkisi olabilecek her türlü bilgiyi derhal değerlendirerek gerekli uyarıları yapmalıdır.

d- Müşterinin yapısına ve niteliğine göre ek hususları içeren yeni prosedürler geliştirilebilir.

e- Şirketimizin görevlendirilmiş bir yöneticisinin personele yeni müşteriler hakkında bildirim yapması sağlanacaktır.

f- Bu süreçte tespit edilecek kalite riskleri nedeniyle yeni bir müşteri için üstlenilecek bağımsız denetim işine ilişkin denetim kalitesinin gözden geçirilmesinin gerekli olup olmadığı değerlendirilecek ve gerekli gözden geçirmeyi yürütmek için Şirkette uygun sorumlu denetçilerin mevcut olup olmadığı değerlendirilecektir.

5.4. Şirketimizin Müşteri İlişkisini Sonlandırma, Bağımsız Denetimden veya Hizmetten Çekilme ile Yeni Denetçiye Bilgi Verilmesine İlişkin Politikası

Bir müşteri ile artık işin devam ettirilmeyeceğine karar verilerek iş sonlandırıldığında veya işten çekilmeye karar verildiğinde mesleki standartlar göre yeni denetçiye bilgi verilmesi gerekmektedir. Müşteri ilişkisini sonlandırma veya bağımsız denetimden ya da hizmetten çekilme kararı verildikten sonra müşterinin yeni denetçisine bilgi verilmesine ilişkin Şirketimizin politikası şöyle belirlenmiştir:

a- Müşteri ilişkisi sonlandırıldığında, Şirketimizin politikası, Etik Kuralların ve mevzuatın gerektirdiği sürecin dikkate alınmasını kapsar.

b- Şirketimiz bağımsız denetçi olarak görevi sona erdiğinde veya çekildiğinde müşterinin yeni seçilen sorumlu denetçisinin talebi halinde en son denetime ilişkin bilgiler dahil olmak üzere denetimle ilgili bilgilere erişimi sağlanacaktır.

5.5. Şirketimizin Müşteri İlişkisini Sonlandırma, Bağımsız Denetimden veya Hizmetten Çekilme ile Yeni Denetçiye Bilgi Verilmesine İlişkin Prosedürleri

Bir müşteri ile artık işin devam ettirilmeyeceğine karar verilerek iş sonlandırıldığında veya işten çekilmeye karar verildiğinde mesleki standartlar göre yeni denetçiye bilgi verilmesine ilişkin Şirketimizin prosedürleri şöyle belirlenmiştir:

a- Şirketimizin bu konudaki prosedürleri; sorumlu ortağın işi sonlandırılan müşterinin sorumlu üst yönetimi ile bir araya gelerek görüşmesidir.

b- Eğer işten geri çekilme söz konusu ise, sorumlu denetçi, geri çekilmeye yol açan hususları ve bu aşamaya gelme nedenleriyle varılan sonuçları belgeleyerek izah edecektir.

c- İşten geri çekilme müşteriye bir "çekilme mektubu" bildirilir. Amaç, işin devir teslimi sırasında Şirketimizin sorumluluğunu ortadan kaldırarak ilgili sorumluluğu yeni denetçiye devredecek hususları müşteriye açıklamaktır.
d- Mevzuata göre gereken bilgiler yeni denetçiye verilecektir.

6. KAYNAKLAR

6.1. Giriş

KYS 1, kalite yönetim sisteminin teknolojik ve entelektüel işleyişini sağlamak için kullanılabilecek beş farklı kaynak türü belirmiştir:
Bunlar insan kaynakları, teknolojik kaynaklar, entelektüel kaynaklar, finansal kaynaklar ve hizmet sağlayıcılar olarak sınıflandırılır.

6.2. Şirketimizin İnsan Kaynakları Politikası ve Prosedürleri

Şirketimizin personel yönetimine ilişkin politika ve prosedürleri aşağıdaki unsurları kapsamaktadır:

- İşe alma
- Performans değerlendirmesi
- Verilen görevleri yerine getirme dahil kabiliyetleri
- Yeterlik
- Kariyer gelişimi
- Terfi
- Ücret ve sair haklar
- Personel ihtiyacının tahmini

6.2.1. İşe Alma Prosedürleri

Personel ihtiyacı nitelikleri ve niceliklerinin saptanmasını takiben, iş tanımına bağlı olarak personel başvurularından (Ref. İşe Başvuru Formu) seçilen adaylar mülakata alınır ve verdikleri özgeçmiş ve referans bilgileri doğrulanır, bu aşamadan sonra işe yerleştirme ile birlikte mesleki eğitim, bağımsızlık ve etik konularında bilgilendirme ile süreç sonlandırılır. İşe alınan personel işe başlamadan eğitime tabi tutulur.

6.2.2. Performans Değerlendirmesi

Şirket, denetim ekibinde yer alan sorumlu denetçiler dahil olmak üzere, denetim personellerinin yeterliliğinin devamlılığı ve geliştirilebilmesi için performans değerlendirmesi politikaları ve prosedürleri oluşturulmuştur. Bu süreçte; yıllık performans değerleme kapsamında her çalışan beceri ve davranışlardaki gelişimi, iş, liderlik ve kişilerin gelişimine katkıda bulunma, öğrenme ve ilişki geliştirme konularına göre değerlendirilir. (Ref. Performans Değerlendirme Formu)
Şirketin performans değerlendirmesinde, yeterliliğin geliştirilmesi ve sürdürülmesi ile etik ilkelere bağlılığın sağlanması için aşağıdaki unsurları dikkate alınmaktadır:

- Personelin, performans ve etik ilkelere ilişkin şirket beklentilerinin farkında olmasını sağlamak,

- Personele performans, yükselme ve kariyer gelişimiyle ilgili değerlendirme sunmak ve danışmanlık sağlamak,

- Personelin, daha yüksek sorumluluk gerektiren pozisyonlara yükselmenin, diğer hususların yanında performans kalitesine ve etik ilkelere bağlılığa dayandığını ve denetim şirketinin politika ve prosedürlerine uyulmamasının disiplin işlemiyle sonuçlanabileceğini anlamasına yardımcı olmak,

6.2.3. Verilen Görevi Yerine Getirme Süresi Dahil Kabiliyetler

Denetim ekibinde yer alan sorumlu denetçinin, gözetiminde çalışan denetim ekibinin, çalışma standartlarına uygun yetenek ve kabiliyette olduğu ve sürdürülen denetim çalışmasının belirlenen süresi içinde denetim standartlarına ve yasal düzenlemelere uygun olarak bağımsız denetimin bitirileceği, gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporunun düzenlenerek ilgililere sunulacağı konusunda güvenlerinin tam olması gerekmektedir.
Denetim sonrasında sorumlu denetçinin denetim ekibinde yer alan denetçilerin ve personelin, denetim planlaması çerçevesinde verilen görevleri yerine getirmedeki kabiliyetleri açısından bir performans değerlendirmesi yapması istenir.

6.2.4. Yeterlik

Şirketimiz, denetim personelinin yeterliğinin devamı için sürekli mesleki gelişim imkânını sağlayacak tedbirleri almaktadır. Böylece her kademedeki denetim personeli için sürekli uygulamalı eğitim ihtiyacını dikkate alarak şirket içi ve şirket dışı eğitim kaynaklarını ve desteğini sağlar.
Aşağıda belirtilenler dahil, çeşitli yöntemlerle denetim personeli yeterliği geliştirilir:

- Meslek ile ilgili yükseköğrenim alması, lisansüstü eğitimlere devam edilmesi
- Teorik ve uygulamalı eğitim alması
- Mesleki tecrübe
- Denetim ekibinde yer alan deneyimli çalışanların gözetiminde denetim ekibinin diğer üyelerinin yetiştirilmesi
- Bağımsızlıkla ilgili eğitimlerin verilmesi
- KGK mevzuatına göre sürekli eğitim zorunluluğunun yerine getirilmesi

Şirketimiz denetimde görev alan personelin Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (SMMM) belgesi ve Bağımsız Denetçi Belgesi sahibi olmalarını özendirir.

6.2.5. Kariyer Gelişimi

Şirket, denetim personelinin performansını, yeteneklerini ve deneyimlerin etik ilkelere bağlılık içinde, Şirket içerisindeki bağlantılarını geliştirmesi yönünde yükselme ve kariyer gelişimiyle ilgili değerlendirme sunmak ve danışmanlık sağlamak durumundadır.

6.2.6. Terfi

Şirket, denetim personelinin daha yüksek sorumluluk gerektiren pozisyonlara yükselmesinin, yukarıda sayılan hususların yanında performans kalitesine ve etik ilkelere bağlılığa dayandığını ve şirket politika ve prosedürlerine uyumun, kişilerin atanma ve konumlandırılmasında değerlendirileceğini anlamasını sağlar.

6.2.7. Ücret ve Sair Haklar

Şirket, denetim personeline yapılan performans değerlendirmeleri ile birlikte buna bağlı olarak kabiliyet, yeterlik, etik ilkelere bağlılık ve Şirket politika ve prosedürlerine uyumu yönünde değerlendirmeleri sonucunda ücret ve sair hakları sağlar.

6.2.8. Personel İhtiyacının Tahmini

Şirket, müşteri sayısı, müşterinin faaliyet alanı ve niteliği ile yapılacak denetimlerin zamanlaması ve planlaması gibi unsurları dikkate alarak gereken personel ihtiyacını belirleyerek yukarıda açıklanan işe alma süreci başlatılır.

6.2.9. Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi

Şirketimiz her bir denetim için belirlediği sorumlu denetçilerin sorumlulukları tam olarak yerine getirebilmeleri amacıyla yeterli zamana sahip olmalarını sağlayabilmek için iş yüklerini izlerken;

- Sorumlu denetçinin kimliğinin ve görevinin, müşterinin kilit yöneticilerine ve denetimden sorumlu üst yönetime iletilmesini,
- Sorumlu denetçinin uygun yeterliğe, beceriye ve görevini yerine getirme yetkisine sahip olmasını,
- Sorumlu denetçinin sorumluluklarının açıkça tanımlanarak sorumlu denetçiye bildirilmesini,

sağlayarak yapar.
Şirketimiz denetim için yapacağı atamalarda aşağıda yer alan unsurları göz önüne alarak;

- Uygun eğitim ve denetimlere katılım yoluyla benzer nitelik ve karmaşıklıktaki denetimler hakkında elde ettiği bilgisini ve uygulama tecrübesini,
- Mesleki standartlar (muhasebe ve denetim standartları) ve yürürlükteki mevzuata ilişkin bilgisini,
- İlgili bilgi teknolojilerinin ve muhasebe ile denetimin özel alanlarında bilgi sahibi olmak dahil teknik uzmanlığını,
- Müşterilerin faaliyet gösterdiği sektörler hakkında bilgisini,
- Mesleki muhakemesini kullanabilme kabiliyetini,
- Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürlerini kavrayışını,

ve benzeri hususları değerlendirir.

6.3. Şirketimizin Bilgi Teknoloji (BT) Kaynakları Politikası ve Prosedürleri

Şirketimizin BT kaynaklarına ilişkin politikası aşağıdaki gibidir:

a- Şirketimiz, kalite yönetim sisteminin verimli bir şekilde çalışmasını sağlamak için yeterli teknolojik kaynakları sağlayacaktır.
b- Şirketimiz, denetim veya hizmet için uygunluk sağlandığında teknolojinin kullanımı için gerekli kaynakları sağlayacaktır.
c- Personel, BT kaynaklarındaki değişiklikler ve kullanıma sunulan yeni kaynaklar ile ilgili olarak düzenli bir şekilde bilgilendirilecektir.

6.4. Şirketimizin Bilgi Teknoloji Kaynakları ((BT) Güvenliğine İlişkin Politikası ve Prosedürleri

Şirketimiz; kalite yönetimi sisteminin ile denetim veya hizmete ilişkin belgelerin gizliliğini, güvenliğini, bütünlüğünü ve erişilebilirliğin ile korunabilmesi amacıyla yedekleme olanaklarını sağlayacaktır.
Şirketimiz BT güvenliğine ilişkin prosedürleri şunlardır:

a- Manuel ve elektronik tabanlı izlenen bilgileri kayıt altına alıp koruyarak saklar.
b- Elektronik belgelerin erişimini kısıtlamak için parolalar kullanır.
c- Parolalar sürekli güncellenir.
d- Sunucularda, gerek dizüstü gerek masaüstü bilgisayarlarda depolanan elektronik belgeler için düzenli yedekleme yapılır.
e- Yedekleme güvenli ortamda saklanır.
f- Tüm yazılımların (yazılım sürümleri dahil) bir kopyasını ve oluşturulan belgelere herhangi bir zamanda erişmek ve belgeleri geri almak için teknolojik ortamlarda saklanır.

6.5. Şirketimizin Bilgi İşleme Sistemlerine İlişkin Politikası ve Prosedürleri

Şirketimizin bilgi işleme sistemlerine ilişkin politikası, Şirketimizdeki bütün bilgiyi işleme sistemlerinin etkin ve verimli bir kontrol sürecinden sonra korunmasını sağlamaktır.
Şirketimizin bilgi işleme sistemlerinin kontrol edilerek korunmasına ilişkin prosedürleri şunlardır:

a- Bütün veriler şifrelenir
b- Personelin tamamına gereken BT eğitimi verilir.
c- Bütün bilgisayarlarda kullanılan anti-virüs yazılımları sürekli güncellenmektedir.
d- Şirketimizin BT sistemlerini yönetme ve denetleme konusunda yetkilendirilen personele genel sorumluluk yüklendiğinin farkında olması için gerekli uyarılar yapılmıştır.
e- Şirketimiz sistem ve verileri sürekli düzenli olarak yedeklenir.
f- Gerekli olması ihtimaline karşı yedekler ayrıca yedeklenmesi planlanmaktadır.
g- Yılda bir kez sistemin güvenlik açığı kontrol edilerek değerlendirilir.
h- Tehdit kaynakları test edilerek belirlenir ve yönetilir.
i- Yüksek riskli noktalar belirlenerek düzenli yönetilmesi planlanmaktadır.
j- BT'yi kontrol etmeye yönelik politikalar, güncel ve etkinlik sağlamak amacıyla güncellenir.
k- Siber güvenlik politikaları, güncel ve etkili olmalarını sağlamak amacıyla düzenli güncellenir.

6.6. Şirketimize Hizmet Sağlayanlara İlişkin Şirketimizin Politikası ve Prosedürleri

Şirketimize hizmet sağlayanlara ilişkin Şirketimizin politikası şöyledir:

a- Şirketimiz, belirli bir sözleşmede veya kalite yönetim sisteminin geliştirilmesinde veya değerlendirilmesinde dışardan tedarik edilen hizmet sağlayıcılarının hizmeti sağlamak için yeterli teknik bilgi, deneyim ve yetkinlik ile tarafsızlığa sahip olmasını dikkat edilerek sağlayacaktır.
b- Dışarıdan temin edilen personel sürekli denetlenerek çalışmaları düzenli bir şekilde gözden geçirilecektir.
c- Dış kaynak kullanımından yalnız zorunlu durumlarda yararlanılacaktır.

Şirketimize hizmet sağlayanlara ilişkin Şirketimizin prosedürleri şöyledir:

a- Şirketimiz, hizmet sağlayıcılardan ihtiyacı olan hizmeti sağlamak için onlardan yeterliklerini ve teknik uzmanlıklarını her yıl belgelendirmelerini isteyecektir.
b- KYS 1 faaliyetleri için hizmet alınması halinde bir hizmet sağlayıcı beyanı
c- Dışarıdan temin edilen personelin çalışmalarını yeterli olup olmadığı, izleme faaliyetleri yürütülürken denetim veya hizmetin yürütülmesi sürecinde test edilerek değerlendirilecektir.

7. DENETİM VE SUNULAN HİZMETLERİN YÜRÜTÜLMESİ

7.1. Genel Açıklamalar

Şirketimizin denetim ve sunulan hizmetlerin yürütülmesinde Şirketimizin politikası, tüm işlere ait sözleşmelerin, BDS'lere, finansal raporlama standartlarına (TFRS) ve Mesleki Etik Kurallar ile diğer mesleki standartlara ve ilgili mevzuata göre yapılmasını sağlamaktır. Şirketimiz; üstlendiği işlere ilişkin düzenlenecek tüm raporların koşullara uygun olması amacıyla yapılan çalışmaların yeterli ve uygun düzeyde planlanmasını, yönlendirilmesini, gözetilmesini ve gözden geçirmesini sağlayacaktır.

7.2. Bağımsız Denetimin ve Hizmetlerin Yürütülmesi

Bağımsız denetim ve hizmetlerin yürütülmesine ilişkin olarak Şirketimiz, bağımsız denetim ve hizmetlerin verilme sürecinde kalite tutarlılığı, yönlendirme ve gözetim, gözden geçirme kontrolleri önemli olmakla birlikte, çalışan personelin mesleki standartlar ile yasal hukuki düzenlemelere uyumlu çalışabilmelerini sağlayan politika ve prosedürler oluşturur.
Şirketimizin politikası, denetim veya hizmetin kalitesinde tutarlılık, süreklilik sağlamak ve bir standart yakalamak amacıyla, mesleki ve yasal düzenlemelerdeki gerekliliklere uygunluğu kontrol etmek için gerçekleştirilen çalışmalarda finansal tabloların açıklamalarına ilişkin uygun bir kontrol listesini kullanmaktır.
Şirketimizin politikası gereği, denetim veya hizmetin yürütülmesini destekleyen kalite yönetim sisteminin sorumluluğu, sorumlu denetçi olarak görevlendirilen bir sorumlu denetçiye verilmiştir. Bu sorumlu denetçiye, kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilmiştir.
Bağımsız denetimin yürütülmesi, denetimin planlanması dahil, Şirket'in denetim sürecini, denetimin yönetimi, belgelendirilmesi ve denetimin tamamlanmasın ve sonuçlandırılmasını kapsar.
Denetim sürecinde aşağıdaki iş akışı kullanılmaktadır;

- **Planlama**
  a- Müşteri risk değerlendirme ve risk tanımlaması
  b- Denetim programının belirlenmesi
  c- İş gücü ve zaman planlaması

- **Risk Kontrol ve Değerleme Testleri**

  a- İç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesi
  b- Muhasebe sistemi ve raporlarının değerlendirilmesi
  c- Denetim programında gerekli değişikliklerin yapılması
  d- Seçilen kontrollerin etkinliklerin test edilmesi ve değerlendirilmesi
  e- Kontrol riski ve önemlilik riski değerlendirmesi
  f- Belirlenmiş hesapların doğruluklarının çalışması
  g- Denetim kanıtlarının yeterlik ve değerlemesi

- **Tamamlama ve Raporlama**

  a- Finansal tabloların gerçeği yansıtma ve dürüstlüğe uygunluğu hakkında yargıya varılması
  b- Tamamlanan denetim faaliyetinin genel bir değerlendirmesi yapılarak düzeltmelerin yapılması
  c- Denetim görüşünün kesinleşmesi ile rapor düzenlenir.

Denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesine ve denetimden sorumlu denetçinin içinde bulunulan şartlara uygun raporlar düzenlemesini sağlamak amacıyla, makul güvenceyi sağlayacak yazılı denetim sürecini oluşturan belgelerde, aşağıdaki hususlar ele alınmaktadır:

- Bağımsızlık hükümlerine uygunluk sağlanması zorunluluğu ile denetimin mesleki şüphecilik içinde planlanması ve yürütülmesi dahil, denetim ekibinin görev sorumlulukları belirlenir.
- Denetimin yürütülmesinde Birden fazla yönetici yer almışsa her bir yöneticinin görev ve sorumlulukları belirlenir.
- Denetim ekibinin deneyimli üyeleri, çalışma sırasında yapılan tespit ve müzakereler ile daha az deneyimli ekip üyelerinin çalışmanın hedeflerini daha iyi anlayabilmelerini sağlar.
- Denetim çalışması sırasında elde edilen bulgular neticesinde, varılan kararların denetim şirketi yönetimi ve işletme yönetimi ile paylaşılması,(Ref. Denetim Tamamlama Toplantısı Notları)
- Denetim çalışmasında harcanan zamanın ve gözden geçirme işlemlerinin belgelendirilmesi,

7.3. Şirketimizin İstişare Politikası ve Prosedürleri

Şirketimizin politikası, bazı durumlarda; üstlenilen bağımsız denetim ve sunulan hizmetlerle ilgili değerlendirmelerde zorlu ve/veya ihtilaflı konular ile uzmanlık bilgisi gerektiren bağımsız denetim veya hizmetler, denetlenen ve/veya hizmet verilen müşteri işletmenin sürekliliğine ilişkin riskler, daha yüksek riskli denetimlerde verilecek görüşün değiştirilmesi ihtimali varsa uygun kişi ve/veya şirketlerle istişare yapılmasını öngörmektedir.

Yukarıdaki durumların oluşması halinde, Şirketimiz politikası; istişarenin kaynaklarını, niteliğini, kapsamını, zamanlamasını ve sağlanan istişarelerin ve istişarelerden elde edilen sonuçların belgelenmesini sağlamayı zorunlu kılmaktadır.
Şirket denetim ekibi üyelerinin, zor ve hassas konularda denetim sırasında gerek şirket ve ekip içinden ve gerekse şirket dışından gerekli durumlarda istişareye teşvik edilmekte olup, hatta bazı hallerde zorunlu kılmaktadır. Uzlaşılan konu içeriği ve kapsamında yeterliliğinden emin olmak ve yazılı hale getirilerek uygulamaya konulur.

- Şirket dışından istişare edilen kişilerin yeterli ve uygun bilgi, kıdem ve deneyime sahip olmaları,

- İstişare edilen kişilere, söz konusu olguların tüm önemli yönleriyle aktarılmasının sağlanması,

halinde, istişareler neticesinde elde edilen sonuçlar, uygun biçimde belgelendirilerek uygulanır.

Şirketimizin başlıca istişare prosedürleri şunlardır:

a- İstişare, şirketteki başka bir sorumlu denetçiyle veya zorunlu hallerde bir hizmet sağlayıcıyla Şirketimiz bünyesinde gerçekleştirilecektir.
b- Şirketimiz mensubu olmayanlarla gerçekleştirilecek istişareler için yazılı bir anlaşma yapılması şarttır. İstişareler ister Şirketimiz bünyesindeki mensuplarla ister Şirketimiz dışından olsun, istişare görüşme formuyla kayıt altına alınacaktır.
c- Tüm istişareler, konunun niteliğine göre en geç 25 gün içinde yapılmalıdır. İstişareler dışardan bir hizmet sağlayıcı ile gerçekleştiriliyorsa, istişare edilen kişilerin veya kurumların yeterliliği "Hizmet Sağlayıcıyı Değerlendirme Formu" kullanılarak değerlendirilecektir.

7.4. Görüş Farklılıklarına İlişkin Şirketimizin Politikası ve Prosedürleri

Şirketimiz politikası, bir bağımsız denetim faaliyetinde bağımsız denetim ekibi içinde; danışmanlar, sorumlu denetçi veya ilgili bağımsız denetim veya hizmet için görevlendirilen ortak ile denetim veya hizmetin kalitesini gözden geçirecek sorumlu denetçi arasında görüş ayrılıkları ortaya çıktığında, elde edilen tüm görüşler belgelenerek uygulanmalı ve görüş farklılıklarına ilişkin sorun çözülceye kadar görüş raporu düzenlenmemelidir.

Şirketimizin görüş farklılıklarına ilişkin başlıca prosedürleri şunlardır:

a- Görüş farklılıkları ve anlaşmazlıklar istişare formu kullanılarak belgelendirilecektir.
b- Şirketimizin üstlendiği KAYİK'ler için, Sorumlu Denetçi ile Etik Kuralların uygulanması sorumluluğu verilen bağımsız denetçi arasında görüş farklılığı ortaya çıkarsa; Şirketimiz, Etik Kuralların uygulanması sorumluluğu verilen sorumlu denetçinin görüşüne uyulmaması gerektiği sonucuna varırsa, görüş farklılığına neden olan konu Şirketimizin en üst yönetim organına bildirilir. Bu durum bağımsız denetimden sorumlu bağımsız denetçi ve/veya hizmet için görevlendirilen ortak veya sorumlu denetçi tarafından müşterinin üst yönetiminden sorumlu olan yöneticilerine bildirilmelidir.

7.5. Şirketimizin Denetim Çalışma Dosyalarının Saklanmasına İlişkin Politikası ve Prosedürleri

Şirketimizin politikası, denetim çalışma dosyalarının Türk Ticaret Kanunu (TTK) hükümlerine göre 10 (on) yıl süreyle muhafaza etmektir.
Bu nedenle düzenlenen denetim raporlarını ve çalışma kağıtlarını (elektronik ve manyetik ortamlardakiler dahil olmak üzere) üstlenilen bağımsız denetime ve/veya hizmete ilişkin kalite yönetim kontrol ile diğer çalışmalara ilişkin bütün belgeler ekleriyle birlikte muhafaza edilir.
Şirketimizin denetim çalışma dosyalarının saklanmasına ilişkin Şirketimizin başlıca prosedürler şunlardır:

a- Düzenlenen denetim raporları ve çalışma kağıtları (elektronik ve manyetik ortamlardakiler dahil olmak üzere) üstlenilen bağımsız denetime ve/veya hizmete ilişkin kalite yönetim kontrol sistemi ile ve diğer çalışmalara ilişkin bütün belgeler ekleriyle birlikte 10 (on) yıl muhafaza edilir.

b- Bağımsız denetim ve/veya hizmetlere ilişkin çalışmalarda görev alan ortaklar, denetçiler ve diğer personel, yükümlüklerinin ve sorumluluklarının farkında olarak çalışmaların yapıldığı süre içinde çalışma dosyalarına erişimde bulunmaları sağlanır.

7.6. Sorumlu Denetçinin Tüm Faaliyetlere Katılımına İlişkin Şirketimizin Politikası ve Prosedürler

Revize BDS 220 yükümlülükleri gereği bağımsız denetimden sorumlu denetçi, üstlendiği görevlerine ilişkin kalitenin korunmasından ve izlenmesinden sorumludur. Bu nedenle Şirketimiz politikası, sorumlu denetçilerin üstlendiklerin denetimlerin planlanması, yürütülmesi, kontrol edilmesi ve kalitenin korunarak izlenmesi ile gözden geçirilmesi süreçlerine dahil olmalarını şart koşar.
Sorumlu denetçinin tüm faaliyetlere katılımına ilişkin Şirketimizin başlıca Prosedürleri şunlardır:

a- Sorumlu denetçi, bağımsızlık değerlendirmelerine katılmalıdır.
b- Sorumlu denetçi, denetim çalışmaları başlamadan önce denetim sürecinin planlama aşamasını gözden geçirerek gerekli değişiklikler yapmalıdır.
c- Sorumlu denetçi, denetim ekibinde görev alacak personel açılış toplantısına katılarak personelin yeterince bilgilendirilmesine katkıda bulunmalıdır.
d- Sorumlu denetçi, denetim ve/veya sunulan hizmetin yürütülmesi sırasında gerekli açıklamaları yapmak, soruları yanıtlamak için hazır bulunmalıdır. Ayrıca, çalışmaların planlamaya uygun olarak yürütülüp yürütülmediğini de izlemelidir.
e- Sorumlu denetçi, görüşünü hazırlayıp denetim raporunu imzalanmadan önce dosyanın mesleki standartla ile yasaların ve düzenleyici kurumların düzenlemelerdeki gerekliliklerle uyumlu olduğundan emin olmak için ayrıntılı bir inceleme yapmalıdır.
f- Sorumlu denetçi, denetim raporunu veya hizmet raporunu imzalamadan önce müşteri yetkilileriyle toplantı yapmalıdır.
g- Sorumlu denetçi, işe yeterli zaman ayrılarak tamamlandığından emin olmalıdır.

h- Sorumlu denetçi, denetimdeki ve/veya hizmet sunumunda ortaya çıkan sorunlu konular için yeterli zaman ayırmalıdır.
i- Sorumlu denetçi, daha fazla değerlendirilmesi gereken başka önemli konuları araştırarak yapılması gerekli istişarelerin belgelenip belgelenmediğini değerlendirmelidir.

7.7. Şirketimizin Mesleki Muhakeme ve Mesleki Şüpheciliğe İlişkin Politikası ve Prosedürler

Şirketimizin politikası, bağımsız denetimlerde ve/veya sunulan hizmetlere ilişkin çalışmaların mesleki özen ve mesleki şüphecilikle yürüterek uygun düzeyde mesleki muhakemenin yapılarak mesleki yargının oluşturulmasını sağlamaktır.
Şirketimizin mesleki muhakeme ve mesleki şüpheciliğe ilişkin başlıca prosedürleri şunlardır:

a- Muhasebe tahminleri ve karmaşık muhasebe uygulamalarına ilişkin işlemler yeterince incelendikten ve gerekli muhakeme yapıldıktan sonra çalışmalar gözden geçirilecektir. Bu bağlamda kullanılan çalışma kağıtları, denetim sırasında ortaya çıkan önemli konularla ilgili sonuçlara ulaşılmasını sağlayarak mesleki yargıların oluşturularak mesleki görüş hazırlanmalıdır.
b- Mesleki muhakeme muhakkak belgelendirilmelidir.
c- Sorumlu denetçi, sağlanan kanıtlarının yeterliliğini değerlendirirken, denetim ekibine sorgulamaya yöntemini kullanmalarına alıştırarak özendirmelidir.
d- Yönetimin sorgulandığı tüm alanlar yeterli ve uygun şekilde belgelendirilmelidir.

8. Bilgi ve İletişim

8.1.Şirketimizin Bilgi Sisteminin İşleyişine İlişkin Politikası ve Prosedürleri

Şirketimizin bilgi sisteminin işleyişine ilişkin politikası, kalite yönetim standartlarını destekleyerek güvenilir bilgileri toplayıp işleyen ve koruyan bir bilgi sistemini sürdürülebilir nitelikte oluşturmaktır.

Şirketimizin bilgi sisteminin işleyişine ilişkin başlıca prosedürleri şunlardır:

a. Şirketimiz, aşağıdaki belirtilen konuları kapsayan teknik toplantıları yılda iki kez yapacaktır:
b. BDS'ler ve Finansal Raporlama Standartları (TFRS'ler ve BOBİ FRS'ler.) ile ilgili mevzuatın gerektirdiği teknik güncellemeler,
c. Tamamlanan denetimler ile kalite yönetim sistemine ilişkin izleme faaliyetlerinin sonuçlarının gözden geçirilerek değerlendirme yapılması.
d. Denetim veya hizmetlere ilişkin yapılan çalışmalarda ortaya çıkan sorunların tartışılması,
e. Şirket dışındaki kurumlarda katılım sağlanan eğitimlerde alınan eğitimin kapsamının ve niteliğinin diğer personelin katılımı sağlanarak tartışılması.
f. BDS'lerde ve TFRS ile BOBİ FRS'lerde yapılan ve yapılacak değişikliklerin tartışılması.

g. BDS ve TFRS'lerde yapılacak değişiklikler için eylem planları.
h. Yeni ve potansiyel müşterilerle ilişkiler ve müşteri kabulü.
i. Yeni veya potansiyel müşterilere hizmet vermek için kaynakların mevcudiyetinin yeterliliği.
j. Şeffaflık raporları.
k. Şirketimizin müşteri ilişkinin kabulü ve devamı sürecinde elde edilen müşteriler için personele kendilerini göreve hazırlayarak planlamaları için düzenli e-posta gönderimi yapılır.
l. İşletme içi iletişim yolu ile eldeki veriler ve bulgular hakkında yıllık olarak aşağıdaki konularda toplantılar gerçekleştirilir:
m. Kalite yönetim sisteminin değerlendirilmesi.
n. Tamamlanan denetimlere ilişkin gözden geçirmelerin sonuçları.
o. KYS'den sorumlu denetçi, kalite yönetimi ile ilgili her türlü konuyu birim denetçilerine yazılı olarak iletir.

9. İZLEME VE DÜZELTME SÜRECİ

9.1. Şirketimizin İzleme ve Düzeltme Politikası

Şirketimizin politikası, kalite yönetim sistemimizin yeterliliğini ve etkililiğini izlemek için yıllık olarak kararlı gözden geçirmeye tabi olmasıdır. Gözden geçirmeler sonucu tespit edilen eksiklikler için gerekli acil önlemler alınarak gerekli düzeltmeler yapılacaktır.
Yıllık kalite yönetim sistemi gözden geçirilmesi, kalite yönetim sistemi için görevlendirilerek nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen sorumlu bağımsız denetçi tarafından yapılacaktır
KYS 1 ile uyumlu olarak, her bir sorumlu denetçi için en az bir tamamlanmış denetim dosyası her üç yılda bir gözden geçirilecektir. Gözden geçirme belgelendirilerek en az 10 yıl süreyle saklanmalıdır.
Belirlenen standartlara sürekli uymadığı tespit edilen personele karşı şirketimizin politikası, disiplin cezası uygulamaktır.
Gözetim, denetimde planlanan çalışmaların hedefe uygun olarak sürdürülüp sürdürülmediğinin yönetilmesi işi olup, çalışanları eğitmek, yönlendirmek ve önemli hususlarda bilgilendirmek, aynı zamanda sorunların çözümünde uzlaştırma ve fikir birliği sağlamak, yapılan işi gözden geçirmek esastır. Şirket'in denetimin gözetimi ve gözden geçirme işlemleri prosedürleri daha deneyimli denetim üyelerinin, daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından yapılan çalışmaları gözden geçirme esasına dayanmakta olup, aşağıdaki unsurları içerir:

- Denetim çalışmasında kaydedilen ilerlemeyi takip etmek,
- Denetim ekibi çalışanlarının, yetenek ve yeterliğini göz önüne alarak çalışma zamanının yeterli olup olmadığını, verilen talimatları yeterince anlayıp anlamadıkları ve yapılan çalışmanın planlanan sürelerde yürütülüp yürütülmediğini değerlendirmek,
- Denetim sırasında ortaya çıkan önemli hususlar değerlendirilerek gerekli saptamalar neticesinde denetim planlamasında buna uygun değişiklikler yapmak,
- Daha deneyimli denetim ekibi üyelerine danışılması ve onlar tarafından değerlendirilecek konuları belirlemek,
- Yapılan denetim çalışmasının bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığını kontrol etmek
- Önemli bulguların daha ayrıntılı değerlendirilmek üzere ortaya çıkıp çıkmadığını kontrol etmek,

- Gerekli olan konularda danışılarak ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilerek uygulanıp uygulanmadığını kontrol etmek,
- Yapılan işin zamanlama ve içeriğinin gözden geçirilerek, ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediğini yazılı hale getirmek,
- Yapılan denetimde uygulanan denetim tekniklerinin, toplanan kanıtların yeterli ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek nitelikte olduğunu kontrol etmek.

9.2. Şirketimizin İzleme ve Düzeltme Prosedürleri

Şirketimizin izleme ve düzeltmeye ilişkin başlıca prosedürleri şunlardır:

a- Şirketimizde kalite yönetim standartlarına uyum yıllık bazda gözden geçirilir. **Ek-29** bu amaçla kullanılacaktır. Bu gözden geçirmenin bir parçası olarak, bir dizi "soğuk denetim dosyası incelemeleri" planlanmakta ve yürütülmektedir. Bu konuda soğuk dosya gözden geçirmelerinin planlamasına ve kontrolüne ilişkin çizelgeye (**Ek-23**) bakılmalıdır. Bu gözden geçirmeler ile kalite yönetim sistemi gözden geçirilmesinde tespit edilen eksikliklerin belirlendiğinden emin olmak için süreç izlenir. Eksiklikleri ortadan kaldırabilmek için prosedürlerde değişiklikler yapılır. Kabul edilebilir bir standartta iş üretme veya prosedürleri takip etme konusunda defalarca başarısız olan ortak ve personel için disiplin işlemi uygulanacaktır.

b- Kalitenin gözden geçirilmesi kapsamındaki tüm denetim veya hizmete ilişkin dosyaların gözden geçirilmesinin sonuçlarının bir özeti, tüm sorumlu denetçilere yılda en az bir kez gönderilir.

c- İnceleme için denetim veya hizmete ilişkin tamamlanmış dosyaları seçerken aşağıdaki faktörler dikkate alınmalıdır:

i- Sorumlu denetçi, her üç yılda bir en az bir kez denetim dosyası incelemelerine tabi tutulmalıdır.

ii- Ortaya çıkan bir kalite riskinden dolayı, bazı dosyalar daha önce gözden geçirilip geçirilmediğine bakılmaksızın gözden geçirilmelidir.

iii- Raporunun olumlu görüş dışında bir görüş içermesi veya olumlu görüş dışında bir görüşün bir risk unsuru oluşturduğunun düşünüldüğü bir denetim dosyası inceleme ve gözden geçirme için tercih edilmelidir.

iv- Yeni sorumlu denetçilerin dosyaları üç yıllık döngüde değil, öncelikli olarak gözden geçirilmelidir.

v- Dosya seçiminde sorumlu denetçiler hakkındaki şikayetler veya iddialar dikkate alınmalıdır.

vi- Düzenleyici kurumların dış teftişlerinin sonuçları değerlendirilmelidir.

vii- Tamamlanmış denetim veya hizmete ilişkin önceki inceleme raporları gözden geçirilmelidir.

viii- Şirketimiz için yeni müşteri olanakları için hangi endüstrilerde neler olduğu belirlenmelidir.

ix- Yüksek düzeyde karmaşıklığın veya tahmin içeren riskli endüstriler belirlenmelidir.

9.3. Şirketimizin Şikayetlere İlişkin Politikası ve Prosedürleri

Şirketimiz tüm şikâyetleri ciddiye alacak ve tüm şikayetler bağımsız bir kişi tarafından soruşturulacaktır. Şikâyetlere ilişkin incelemenin sonucu kayıt altına alınacak ve ilgili kişilerle bildirilecektir.
Şirketimiz, yapılan çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuata uygun olmadığı, kalite kontrol sistemime aykırı işlemlerin olduğuna ilişkin şikayet ve iddiaların yeterince araştırılması ve ele alınması için;

- Şikayet ve iddiaların iletilmesi için yeterli iletişim kanalları sağlar,

- Şikayet ve iddiaların soruşturulması atanacak kişinin, yeterli ve uygun deneyimle birlikte yetkiye sahip olması yanında ilgili denetimde hiçbir şekilde görev almamış olması gerekir.

Şirketimizin şikayetlere ilişkin başlıca prosedürleri şunlardır:

a- Şirketimizin standart belgeleri kullanılarak herhangi bir şikâyet alınarak kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen sorumlu denetçiye iletilir. Her şikâyetin bir kopyası 10 yıl süreyle saklanır.
b- Tüm şikayetler hızlı bir şekilde ele alınacaktır. Şikâyetin kabulü, Şirketimize iletilmesinden itibaren 20 gün içinde yapılmalıdır.
c- Tüm şikayetler, Şirketimizin prosedürlerine uygun olarak soruşturulmalı ve başka bir sorumlu denetçi tarafından incelenmelidir.
d- Şikayetlere ilişkin hazırlanan raporlar aylık olarak ele alınıp yapılması gerekli değişiklikler değerlendirilir.

10. RİSKLERE KARŞI YAPILACAK İŞLER

10.1 Denetim Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme

Denetimden sorumlu denetçi, kalite yönetim sisteminin denetim faaliyetlerini aşamasında ortaya çıkanlar dahil, denetim esnasında ortaya çıkan önemli farlılıkları tartıştıktan sonra çözümler, kalite yönetim sistemine göre yapılan gözden geçirme ve izleme süreci tamamlanana kadar denetim raporunu bitirmemek zorundadır.
Denetim kalitesine ilişkin izleme ve gözden geçirme süreci , denetim faaliyetleri sonunda alınan önemli kararlar ile denetim raporunun oluşumunda ulaşılan sonuçların objektif bir değerlendirmesi olup, sorumlu sorumlu bağımsız denetçi ile tartışma ile denetim raporunun uygun olup olmadığı, göz önüne alınarak finansal bilgilerin, önemli kararlara ilişkin çalışma kağıtlarının incelemesini ve gözden geçirilmesini içerir.
Finansal tabloların denetim kalitesini gözden geçirme işlemi aşağıdaki unsurları içerir;

- Denetim ekibinin özellik arz eden denetim işleriyle ilgili olarak Şirket'in bağımsızlığı konusundaki değerlemeleri,
- Denetim sırasında tespit edilen önemli riskler, denetim ekibinin değerlendirmeleri ve cevapları dahil risk değerlendirmeleri,
- Önemlilik ve önemli riskler konusunda alınan kararlar,
- Görüş farklılıkları nedeniyle istişare gerektiren durumlarda, bu hizmetin alınıp alınmadığı ve ulaşılan sonuçları,
- Denetim ekibi tarafından denetim sırasında tespit edilmiş, düzeltilmiş veya düzeltilmemiş yanlışlıkların niteliğini,

- Müşteri yönetimine, yönetimden sorumlu kişilere veya düzenleyici kurumlara iletilecek hususları,
- Gözden geçirme için seçilen çalışma kağıtların önemli kararları ve ulaşılan sonuçları gösterir nitelikte olup olmadığını,

sorgular ve yeterli bulduğunda denetim kalite yönetim sistemine göre yapılan incelemeler belgelendirilir.

11.KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

11.1. Şirketimizin Kalite Yönetim Sistemini Değerlendirme Politikası

Şirketimizin kalite yönetim sistemini değerlendirme politikası şöyledir:

a- Şirketimizin politikası kalite yönetim sisteminin değerlendirmesinin yıllık olarak yapılmasıdır. Bu gözden geçirme ilk yılda, kalite yönetim sisteminin uygulanma tarihinden itibaren en geç 36 ay içinde yapılacaktır. Sonraki her değerlendirme, son değerlendirmeden itibaren en geç 36 ay içinde yapılacaktır.

b- Kalite yönetim sistemi için görevlendirilerek nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen sorumlu bağımsız denetçinin kalite yönetim sistemin değerlendirmesini yapma sorumluğunu üstlenmesini sağlamak şirketimizin sorumluluğundadır.

c- Kalite yönetim sisteminin değerlendirmesi ile elde edilecek bulgular; kalite yönetim sistemindeki eksiklikleri belirlemek ve bu eksikliklerin gerekli tüm kalite hedeflerinin karşılanması üzerindeki etkisini değerlendirmek için kullanılacaktır.

11.2. Şirketimizin Kalite Yönetim Sistemini Değerlendirme Prosedürleri

Şirketimizin kalite yönetim sistemini değerlendirme prosedürleri şunlardır:

a- Kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişi atanmıştır.

b- Tüm sistemin değerlendirmesi, bu rehberin kılavuzun "Şirketin Yıllık Gözden Geçirme Anketi" kontrol listesi kullanılarak yapılacaktır.

c- Denetim veya hizmete ilişkin hazırlanan dosyaların gözden geçirmelerinin değerlendirilmesi, bu rehberin "Denetim Dosyası Gözden Geçirme Şablonu" kontrol listesi kullanılarak yapılacaktır.

d- Yukarıda belirtilen iki değerlendirme de kalite yönetim sistemindeki potansiyel eksiklikleri belirlemek için kullanılacaktır.

11.3. Şirketimizin Düzeltici Faaliyetlerine İlişkin Politikası ve Prosedürleri

Şirket, tespit edilen eksiklikleri gidermek için düzeltici önlemler alacaktır. Alınan düzeltici önlemin potansiyel etkinliğinin değerlendirmesi, raporun kabul edilmesinden hemen sonra ve sonraki yılın kalite yönetim sisteminin yıllık değerlendirmesinin bir parçası olarak her halükârda en geç 72 ay içinde yapılacaktır.

Şirketimizin düzeltici faaliyetlerine ilişkin başlıca prosedürler şunlardır:

a- Gerçekleştirilen gözden geçirme çalışmasına ilişkin bulguları olumsuzluk olup olmadığını belirlemek için değerlendirilecektir.
b- Bulgular değerlendirilerek eksikliklerin kök nedenlerinin analizi yapılacaktır.

11.4. Şirketimizin Kalite Yönetim Sistemi Değerlendirmesinin Sonuçlarına İlişkin Politikası ve Prosedürler

Kalite yönetim sistemi için görevlendirilerek nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen sorumlu bağımsız denetçi, her yıl kalite yönetim sisteminin değerlendirilmesine ilişkin bir rapor sunarak değerlendirme sonuçlarını şirket genelinde denetim veya hizmete ilişkin çalışmalarda görev alan herkesle paylaşacaktır. Rapor, eksiklikler yanı sıra olumlu sonuçları ve iyi uygulama örneklerini de kapsayacaktır.

Şirketimizin kalite yönetim sistemi değerlendirmesinin sonuçlarına ilişkin başlıca prosedürleri şunlardır:

a- Kalite yönetim sistemi, "Kalite Yönetim Sistemi Değerlendirme Formu" kapsamında değerlendirilecektir.
b- Form ve sonuç, kalite yönetim sistemi için görevlendirilerek nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen sorumlu bağımsız denetçi tarafından oluşturulacaktır.
c- KYS 1' de belirtilen olgular kullanılacaktır. Tüm değerlendirme sürecinin sonunda, sonuç aşağıdaki şekilde belirlenecektir:
    i- Kalite yönetim sistemi, denetim şirketine, kalite yönetim sisteminin hedeflerine ulaşıldığına dair makul güvence sağlayacaktır.
    ii- Kalite yönetim sistemi, denetim şirketine, kalite yönetim sisteminin hedeflerine ulaşıldığına dair makul güvence sağlayacaktır.
    iii- Kalite yönetim sistemi, denetim şirketine, kalite yönetim sisteminin hedeflerine ulaşıldığına dair makul güvence sağlamadığı unutulmamalıdır.
d- Tamamlanan denetim veya hizmete ilişkin dosyaların gözden geçirilmelerinde, farklı bir derecelendirme sistemi de uygulanacaktır.
e- Kalite yönetim sisteminin yıllık değerlendirmesinde bulunan eksiklikleri ve alınan önlemlerin ir özetini içeren yıllık rapor tüm personele dağıtılacaktır.

11.5 Şirketimizin Üst Yönetiminin Performans Değerlendirmelerine İlişkin Politikası Prosedürleri

Şirketimiz yıllık olarak aşağıdaki kişilerin performanslarını değerlendirecektir.

a- Kalite yönetim sistemi için görevlendirilerek nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen sorumlu bağımsız denetçi.
b- Kalite yönetim sisteminin işleyişinden sorumlu tutulan kişiler

Performans değerlendirmesinde kullanılan prosedürler aşağıdaki bileşlerden oluşacaktır:

c- Şirketin kalite yönetim sisteminin gözden geçirilmesinin sonuçları ve değerlendirmesi.

d- Tamamlanan denetim veya hizmete ilişkin dosyaların gözden geçirilmelerin sonuçları.
e- Geçmiş yıllarda eksiklik olarak dile getirilen hususlarda alınan önlemlerin değerlendirilmesi.
f- Personelin yönetişim bağlamında isimsiz olarak doldurdukları yıllık anketlerden sağlanan geri bildirim.

12. BELGELENDİRME

12.1 Şirketimizin Belgelendirme Politikası ve Prosedürler

Şirketimiz genelinde kalite kültürünü özendirmek amacıyla hem kalite yönetim sistemine hem denetim veya hizmete ilişkin yapılacak belgelendirmenin mevzuatta ve ilgili düzenlemelerdeki niteliklerde olmasına önem vermektedir.
Şirketimiz kalite yönetim sisteminin kayıt altına alınarak belgelendirilmesini hedeflemektedir. Belgelendirme bu rehbere göre yapılacak şunları içerecektir:

a- Kalite yönetim sistemi için görevlendirilerek nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişinin/kişilerin ve varsa, kalite yönetim sisteminin işleyişinden sorumlu tutulan kişinin/kişilerin belirlenmesi belgelendirilmelidir.
b- Uygulanabilir kalite hedefleri tanımlanarak belgelendirilmelidir.
c- Şirketimizin etik hükümlerde belirtilen bağımsızlık ve tarafsızlık gerekliliklerine uyup uyulmaması belgelendirilmelidir.
d- Şirketimizin risk değerlendirme süreci açık ve özlü bir şekilde belgelendirilmeli ve denetim kalite risklerinin tanımlanmalıdır.
e- Kalite hedeflerinin karşılanabilmesini sağlamaya yardımcı olmak için her bir kalite riskine verilecek karşılıklar tasarlanmalı ve belgelendirilmelidir.

13. KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ 2

13.1. Şirketimizin Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesinin Ne Zaman Yapılacağına İlişkin Politikası ve Prosedürleri

Şirketimizin Politikası, denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi, KYS 2'nin gerektirdiği şekilde ve zamanda yapılmasına yöneliktir.
Kalitenin gözden geçirilmesi için prosedürler, aşağıdaki belirtilen görevlendirmelere yönelik olarak yapılacaktır:

a- Borsada işlem gören şirketlerin finansal tablolarının denetimleri.
b- Mevzuat uyarınca kalitesi gözden geçirilmesi gereken bağımsız denetimler ve diğer denetimler.
c- Şirketimizin, kalitenin gözden geçirilmesini, bir veya daha fazla kalite riskine karşı yapılarak uygun karşılıkları belirleyecek bağımsız denetim veya diğer denetimler.

13.2. Kişilerin Denetim Kalitesini Gözden Geçiren Kişi Olarak Atanması Hakkındaki Şirketimiz Politikası ve Prosedürleri

Kişilerin denetim kalitesini gözden geçiren kişi için Şirketimiz politikası, gözden geçirmeyi yürütmek için uygun yetkinliğe ve yeteneklere sahip kişileri atamak şeklindedir.

Kaliteyi gözden geçiren kişi olarak hareket etmeye uygunluk konusundaki şirketimiz prosedürleri şunlardır:

a- Kaliteyi gözden geçiren kişi, denetim ekibinin bir üyesi olmayacaktır.
b- Kaliteyi gözden geçiren kişi, kalitenin gözden geçirilmesi için yeterli yetkinlik ve kabiliyete sahip olacaktır.
c- Kaliteyi gözden geçiren kişi, tarafsızlığına ve bağımsızlığına yönelik tehditler de dahil tüm etik hükümlere uymalıdır.
d- Kaliteyi gözden geçiren kişi, bu işe uygunluğuyla ilgili kanun ve yönetmeliklerin hükümlerine uyacaktır.

14.1 Türkerler Bağımsız Denetim Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş'nin Yapısı:

Şirket Ortağı, Adı ve Soyadı	**Unvanı**	**Hisse Tutarı (TL)**	**Hisse Adedi**	**Hisse Oranı(%)**
Masum TÜRKER	Sorumlu Ortak Başdenetçi, YMM	29.281,00	2.928.100	58,562
Mehmet TÜRKER	Sorumlu Ortak Başdenetçi, YMM	15.073,00	1.507.300	30,146
Ersin ŞAHİN	Sorumlu Ortak Başdenetçi, YMM	5.500,00	550.000	11,00
Levent DEMİRDAĞ	Sorumlu Ortak Başdenetçi, YMM	73,00	7.300	0,146
Nazim ÖZ	Sorumlu Ortak Başdenetçi, YMM	73,00	7.300	0,146
Toplam		**50.000,00**	**5.000.000**	**100,00**