

REPORT
BAĞIMSIZ DENETİM
AŞ

REPORT BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ

2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

MART 2025

İSTANBUL

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM AŞ

REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Bu rapor “ Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu “ tarafından 26 Aralık 2012 tarih 28509 nolu resmi Gazete’de yayımlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği” nin 36. Maddesi uyarınca hazırlanmış ve raporun bir örneği Şirketimizin internet sitesinde yayımlanmış, bir örneği ise Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’na (KGG) Sözleşme Bilgi Giriş Portalı (SBGP) üzerinden iletilmiştir.

Hasan KOCA
Yönetim Kurulu Başkanı

REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Yenibosna Merkez Mah.
29 Ekim Cad. No:3/80 Bańçelievler / İST.
Tel:0212 249 40 11 - Fax:0212 442 50 60
Yenibosna WD.:734 061 3807

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM AŞ

BÖLÜM İÇİNDEKİLER

- 1 Şirketimizin Hukuki Yapısı ve Ortaklar Hakkında Bilgi
- 2 Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
- 3 Şirket'in Bağlı Olduğu Grubun Hukuki ve Yapısal Özellikleri
- 4 İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmelere ve Bu İlişkilerin Mahiyetine İlişkin Açıklama
- 5 Organizasyon Yapısı
- 6 Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
- 7 2024 Yılında Denetim Hizmeti Verdiğimiz KAYİK'lerin (Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar) Listesi
- 8 Denetçilerin Sürekli Eğitimine Yönelik İzlenen Politikalar Hakkında Açıklama
- 9 Bağımsızlıkla İlgili Uygulamalarına İlişkin, Bağımsızlık İlkesine Uyum Gözden Geçirilmiş Olduğunu Teyit Eden Açıklama
- 10 Toplam Gelirlerin Dağılımı
- 11 Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları
- 12 Kalite yönetim sisteminin Tanıtımı ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetimin Beyanı
- 13 Diğer Hususlar

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM AŞ

1- Şirketimizin Hukuki Yapısı, Organizasyon Yapısı ve Ortaklar Hakkında Bilgi:

- a) **Raporun İlgili Olduğu Dönem** : Rapor şirketin 01.01.2024 tarihinde başlayıp, 31.12.2024 tarihinde sona eren 2024 yılı faaliyet dönemini kapsamaktadır.
- b) **Şirketin Ticaret Unvanı** : Report Bağımsız Denetim Anonim Şirketi
- c) **Ticaret Sicil Numarası** : 695397
- d) **Şirkete Ait İletişim Bilgiler** :

Merkez Adresi	Yenibosna Merkez Mah. 29 Ekim Cad. No:3 İ.V.P. Ofis Blokları A1 Blok Kat:8 İç Kapı No:86 Bahçelievler/İstanbul
Ticaret Sicil Numarası	695397
Vergi Dairesi	Yenibosna
Vergi Kimlik Numarası	734 061 3807

Şirketin kullandığı iletişim araçları aşağıya çıkartılmış bulunmaktadır.

İletişim Araçları		Kimler Adına Kayıtlı Olduğu
Telefon	(0 212) 249 40 41	İstanbul - Merkez
Fax	(0 212) 442 50 60	İstanbul - Merkez
E-Mail	info@reportdenetim.com.tr	
Web	www.reportdenetim.com.tr	

Şirketimiz 31.03.2009 tarihinde 50.000,00 TL sermaye ile 06.04.2009 tarih ve 7285 sayılı ticaret sicil gazetesinde de yayımlandığı üzere Tomtom Mahallesi Yeni Çarşı Cd. Eski Çiçekçi Sk. No:30 Beyoğlu/İstanbul merkez adresinde kurulmuştur. Şirketimiz son olarak 2022 yılı içerisinde Yenibosna Merkez Mah. 29 Ekim Cad. No:3 İ.V.P. Ofis Blokları A1 Blok Kat:8 İç Kapı No:86 Bahçelievler/İstanbul adresine taşınmış olup halen faaliyetini bu adreste yürütmektedir.

e) **Şirketin Organizasyon, Sermaye ve Ortaklık Yapılarına İlişkin Bilgiler:**

Şirketimiz aşağıda listesi yer alan yetki belgelerine sahiptir ve ilgili düzenleyici otoriteler kapsamında 2010 yılından itibaren bağımsız denetim faaliyetlerini yürütmektedir.

- Sermaye Piyasası Kurulu (24.02.2011 tarih ve SPK.0.17.00/405.01-2019 sayılı)
- Kamu Gözetim Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (05.03.2014 tarih ve BDK/2014/093 sicil no)

Şirketimiz üç kişilik yönetim kurulu tarafından temsil edilmekte olup, yönetim kuruluna ait bilgiler aşağıdaki gibidir. (17.10.2023 tarihli genel kurul kararı ile)

- ✓ Hasan KOCA : Yönetim Kurulu Başkanı
✓ Yaşar ÇELİK : Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
✓ Cüneyt MORGÜL : Yönetim Kurulu Üyesi

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM

AŞ

Şirketimizde görevlendirilen üst düzey yönetici bulunmamaktadır. İmzayı gerektiren her türlü kararlar ve şirket politikasına ait kararlar yönetim kurulu ve şirket ortakları ile birlikte alınmaktadır.

31.12.2024 Tarihi itibariyle Ortaklık Yapısı

	Pay Tutarı	Pay Oranı	Unvanı	Görevi
HASAN KOCA	12.500,00	25	S.M.M.M.	Y.K. Başkanı
YAŞAR ÇELİK	12.500,00	25	S.M.M.M.	Y.K. Başkan Y.
CÜNEYT MORGÜL	12.500,00	25	Y.M.M.	Y.K. Üyesi
HALİL HAYIRLIOĞLU	4.500,00	9	S.M.M.M.	Ortak
TEYYAR SEDEF	2.500,00	5	S.M.M.M.	Ortak
HÜSEYİN ŞAHİN	3.500,00	7	S.M.M.M.	Ortak
MUSTAFA AKSUOĞLU	500,00	1	S.M.M.M.	Ortak
CEVDET ERGİN	1.000,00	2	S.M.M.M.	Ortak
ZİHNİ EROL	500,00	1	S.M.M.M.	Ortak
Genel Toplam	50.000,00	100		

Kuruluşumuzda, Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yetkilendirilen faal denetçilerimize ait yetki bilgileri aşağıda listelendiği gibidir.

DENETÇİNİN DENETİME YETKİLİ OLDUĞU ALANLAR

	G.Alan	Ser. Piy	Bankacılık	Sig. Ve B.Emeklilik
HASAN KOCA	✓	✓	✓	✓
YAŞAR ÇELİK	✓	✓	✓	✓
CÜNEYT MORGÜL	✓	✓	✓	
TEYYAR SEDEF	✓	✓	✓	✓
MUSTAFA AKSUOĞLU	✓	✓	✓	✓
HALİL HAYIRLIOĞLU	✓	✓	✓	✓
HÜSEYİN ŞAHİN	✓	✓	✓	✓
CEVDET ERGİN	✓	✓	✓	✓
OSMAN KÖKDERE	✓	✓	✓	
ÖZCAN EYUPOĞLU	✓	✓	✓	✓
HASAN İLHAN ŞAHİN	✓	✓	✓	✓
İLHAMİ BAŞER	✓	✓	✓	✓
ERCAN ÇALIŞKAN	✓	✓	✓	
EFRAİL TOPAL	✓	✓	✓	
DOĞAN AKIN	✓	✓	✓	
HALİL İBRAHİM DOĞRUYOL	✓	✓	✓	
GÖZDE MORGÜL	✓			

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM

AŞ

Kuruluşumuzda, Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yetkilendirilen faal denetçilerimize ait lisans bilgileri aşağıda listelendiği gibidir.

	Ad Soyad	Mesleki	SPK	KGK Bağımsız Denetim
		Ünvanları	Lisans No	Lisans No
1	HASAN KOCA	S.M.M.M.	800198	BD/2013/01138
2	YAŞAR ÇELİK	S.M.M.M.	800236	BD/2013/01154
3	CÜNEYT MORGÜL	Y.M.M.	800158	BD/2013/00939
4	TEYYAR SEDEF	S.M.M.M.	801986	BD/2013/02130
5	HALİL HAYIRLIOĞLU	S.M.M.M.	801049	BD/2013/03123
6	MUSTAFA AKSUOĞLU	S.M.M.M.		BD/2013/02272
7	CEVDET ERGİN	S.M.M.M.	801583	BD/2013/04064
8	HÜSEYİN ŞAHİN	S.M.M.M.		BD/2013/02746
9	OSMAN KÖKDERE	S.M.M.M.		BD/2013/01803
10	ÖZCAN EYUPOĞLU	S.M.M.M.		BD/2015/11026
11	HASAN İLHAN ŞAHİN	Y.M.M.		BD/2014/07630
12	ERCAN ÇALIŞKAN	S.M.M.M.	802261	BD/2013/00938
13	EFRAİL TOPAL	Y.M.M.		BD/2014/07036
14	HALİL İBRAHİM DOĞRUYOL	S.M.M.M.	802366	BD/2019/16686
15	DOĞAN AKIN	S.M.M.M.		BD/2019/16758
16	İLHAMİ BAŞER	S.M.M.M.		BD/2013/03452
17	GÖZDE MORGÜL	S.M.M.M.		BD/2022/17398

Şirketimizde KGK tarafından yetkilendirilen personel sayısı 17'dir. Yetkili denetçilerin 4'ü Sorumlu Denetçi, 13'ü Denetçiden oluşmaktadır.

Yukarıdaki listede yer almayan faal olamayan pasifteki denetçilerimiz Mehmet Güç BULUT, Zihni EROL olarak 2 kişidir.

2- Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler:

Şirketimizin sorumlu denetçi sayısı 4 olup, isimleri aşağıda yer almaktadır. Sorumlu denetçilerin üç tanesi aynı zamanda Şirket'te kilit yöneticileridir.

- ✓ Hasan KOCA : Yönetim Kurulu Başkanı
- ✓ Yaşar ÇELİK : Yönetim Kurulu Üyesi
- ✓ Cüneyt MORGÜL : Yönetim Kurulu Üyesi
- ✓ Teyyar SEDEF : Ortak

3- Şirket'in Bağlı Olduğu Grubun Hukuki ve Yapısal Özellikleri

Şirketimizin, bağlı bulunduğu bir grup bulunmamaktadır.

4- İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmelere ve Bu İlişkileri Mahiyetine İlişkin Açıklama

Şirketin ilişkili olduğu denetim kuruluşu ve diğer işletmesi bulunmamaktadır.



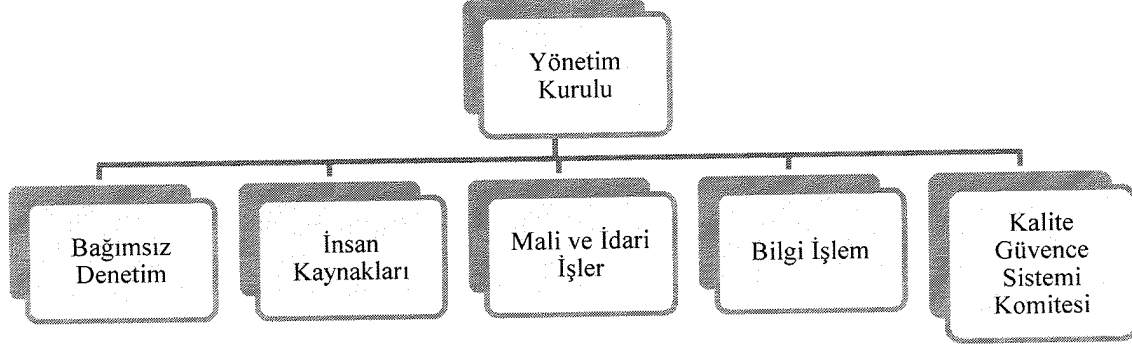
REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM AŞ

5- Organizasyon Yapısı

Şirketimizde KGK tarafından yetkilendirilen faal personel sayısı 17'dir. Yetkili denetçilerin 4'ü Sorumlu Denetçi, 13'ü Denetçiden oluşmaktadır.

Özet organizasyon şeması aşağıdaki gibidir.



6- Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Düzenleyici kurumlar tarafından yapılan incelemeler

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından "660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ve Bağımsız Denetim Yönetmeliği" çerçevesinde; 2025 yılı ocak ayı itibariyle planlanmış 2023 yılına ilişkin seçilmiş dosya incelemesine başlanılmıştır. Devam eden incelemelere ilişkin sonuç raporu tarafımıza bu tarih itibariyle daha tebliğ edilmemiş olup incelemeler devam etmektedir.

7- 2024 Yılında Denetim Hizmeti Verdiğimiz KAYİK'lerin (Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar)

Şirket Unvanı	Denetim Kapsamı	Statüsü
İNTEGRAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ	I Sayılı Liste	Portföy Yönetimi Şirketi
DOĞUSAN BORU SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ	I Sayılı Liste	Halka Açık Şirket
ÖZDERİCİ GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI ANONİM ŞİRKETİ	I Sayılı Liste	Halka Açık Şirket
EKSPER GAYRİMENKUL DEĞERLEME VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ	I Sayılı Liste	Gayrimenkul Değerleme Şirketi
NOKTA TAŞINMAZ DEĞERLEME ANONİM ŞİRKETİ	I Sayılı Liste	Gayrimenkul Değerleme Şirketi
ÖZTÜRK GAYRİMENKUL DEĞERLEME ANONİM ŞİRKETİ	I Sayılı Liste	Gayrimenkul Değerleme Şirketi
ALBARAKA PORTFOY ALBARAKA TÜRK İKİNCİ KISA VADELİ KATILIM SERBEST (TL) FON	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFOY KATILIM SERBEST (DÖVİZ-AVRO) FON	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFOY KISA VADELİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM (TL) FONU	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY ALBARAKA TÜRK KISA VADELİ KATILIM SERBEST(TL) FON	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY EMLAK KATILIM KISA VADELİ KATILIM SERBEST (TL) FON	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY İKİNCİ KISA VADELİ KATILIM SERBEST (TL) FON	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY KATILIM FONU	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY KATILIM HİSSE SENEDİ FONU (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY KATILIM SERBEST (DÖVİZ) FON	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY KISA VADELİ KATILIM SERBEST (TL) FON	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY KİRA SERTİFİKALARI KATILIM FONU	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY ÜÇÜNCÜ KISA VADELİ KATILIM SERBEST (TL) FON	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM

AŞ

ALBARAKA PORTFÖY VAKIF KATILIM İKİNCİ KISA VADELİ KATILIM SERBEST (TL) FON	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY VAKIF KATILIM KISA VADELİ KATILIM SERBEST (TL) FON	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. AKILLI ŞEHİRLER GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. ALTINCI KARMA GAYRİMENKUL YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. ÇEŞME GAYRİMENKUL YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. DÖRDÜNCÜ KARMA GAYRİMENKUL YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. KATILIM TEKNOLOJİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. SEKİZİNCİ KARMA GAYRİMENKUL YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. V MALL İSTANBUL GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ ALBATROS GAYRİMENKUL YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ ANADOLU VE TRAKYA GAYRİMENKUL YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ ANKA GAYRİMENKUL YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ ASSET GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ BEŞİNCİ KARMA GAYRİMENKUL YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ BOYUT GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ CONTRA SAĞLIK VE TEKNOLOJİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ DOKUZUNCU KARMA GAYRİMENKUL YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ DR.HAYAT GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ GOLDEO GAYRİMENKUL YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ İKİNCİ KARMA GAYRİMENKUL YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ İKİNCİ KARMA GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ İNŞA GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ KARMA GAYRİMENKUL YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ KİRA SERTİFİKALARI KATILIM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ MATTE TEKNOLOJİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ MEDİLA GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ METROPOL GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ ONUNCU KARMA GAYRİMENKUL YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ OSTİM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ RANA GAYRİMENKUL YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ SGLOBE GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ TM GAYRİMENKUL YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ TURİZM GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ ÜÇÜNCÜ KARMA GAYRİMENKUL YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ YAZILIM TEKNOLOJİLERİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. YENİLENEBİLİR ENERJİ VE TEKNOLOJİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
ALBARAKA PORTFÖY ALTIN KATILIM FONU	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY 2023 SERBEST (DÖVİZ) FON	1 Sayılı Liste	Fon Kuruluşu

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM AŞ

FİBA PORTFÖY ALTIN FONU	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY BİRİNCİ FON SEPETİ FONU	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY BİRİNCİ HİSSE SENEDİ SERBEST FON (HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY BİRİNCİ SERBEST (DÖVİZ) FON	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY BİRİNCİ SERBEST (TL) FON	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY BLOK ZİNCİRİ TEKNOLOJİLERİ SERBEST FON	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY BORÇLANMA ARAÇLARI (TL) FONU	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY ÇOKLU VARLIK İKİNCİ DEĞİŞKEN	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY EUROBOND BORÇLANMA ARAÇLARI (DÖVİZ) FONU	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY FIRTINA SERBEST (DÖVİZ) FON	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY FON SEPETİ SERBEST FON	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY HİSSE SENEDİ (TL) FONU(HİSSE SENEDİ YOĞUN FON)	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ-AVRO) FON	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY KAR PAYI ÖDEYEN SERBEST FON	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY KISA VADELİ SERBEST (TL) FON	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY MART 2025 SERBEST (DÖVİZ) FON	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY MELTEM İKİNCİ SERBEST (DÖVİZ) FON	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY MELTEM SERBEST (DÖVİZ) FON	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY MELTEM ÜÇÜNCÜ SERBEST (DÖVİZ) FON	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY ÖPY PARA PİYASASI SERBEST (TL) ÖZEL FON	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY PARA PİYASASI (TL) FONU	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY SAFİR SERBEST FON	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY SERBEST FON	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY ŞEKERBANK KISA VADELİ BOÇLANMA ARAÇLARI FONU	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY ŞEKERBANK PARA PİYASASI (TL) FONU	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY TEMMUZ 2026 SERBEST (DÖVİZ) FON	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY ÜÇÜNCÜ PARA PİYASASI (TL) FONU	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
FİBA PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.BİRİNCİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu
İNTEGRAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. BİSU GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU	I Sayılı Liste	Fon Kuruluşu

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM AŞ

8- Denetçilerin Sürekli Eğitimine Yönelik İzlenen Politikalar Hakkında Açıklama

Şirketimiz gerek uluslararası standartlar gerekse de mevzuattaki değişiklikleri ve gelişmeleri denetim kadrolarına sürekli ve periyodik olarak sunulan eğitim programı faaliyetleri yürütülmektedir.

İşe alım aşamasından başlayarak personel Şirket kuralları ve politikaları ile ilgili olarak dört haftalık bir intibak süresine tabi tutulmaktadır. Bu eğitimlerde bağımsız denetim, etik değerler, Türkiye denetim standartları, vergi hukuku gibi konularda bilgi verilmektedir. Yine bu aşamada Şirket'in kullandığı denetim metodolojisi, denetim prosedürleri, kullanılan denetim programı konusunda personelimiz bilgilendirilmektedir.

İşe alım aşamasından itibaren bağımsız denetim personelinin mesleki ve kişisel gelişimi yakından takip edilmektedir. Bu kapsamda önceden belirlenmiş ve ilan edilmiş programlar dahilinde personel hizmet içi eğitime tabi tutulmaktadır. Bu eğitimlerde personelin mesleki bilgisinin artırılması amaçlanmakta ve güncel denetim teknikler hakkında bilgi verilmektedir. Hizmet içi eğitimlerde yıllık asgari 400 saat eğitim verilmesi amaçlanmaktadır.

Bağımsız denetim hizmetleri ile ilgili hususlarda mevzuatta önemli değişiklikler olması durumunda değişen ihtiyaçlara göre organize edilmekte personelin değişikliklere kolay ve hatasız intibakını amaçlanmaktadır.

Bu hususta genel olarak Sürdürülebilirlik Raporlarının Denetimine İlişkin Düzenlenen Sözleşme ve Denetim Raporları hakkında, TMS 29 ve BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standartları başta olmak üzere Türkiye Muhasebe/ Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standartları, Türkiye Denetim Standartları ve KGK düzenlemeleri hususlarında (yıllık plan ile belirlenen konular ile güncel düzenlemeler göre revize edilen plan dahilinde) Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarında eğitimler yapılmış, ilgili eğitimlere denetim kadrolarının tamamının katılımı sağlanmıştır.

9- Bağımsızlıkla İlgili Uygulamalarına İlişkin, Bağımsızlık İlkesine Uyum Gözden Geçirilmiş Olduğunu Teyit Eden Açıklama

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Türk Ticaret Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22'nci maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğunun sağlanması hususundaki gözden geçirmelerin yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirildiğini, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanlarının TDS'lere uygun olarak alındığını ve gerçek durumu yansıttığını teyit ederiz.

Bağımsızlık, şirket ortakları, yönetim kurulu başkan ve üyelerinin, denetçileri ile yöneticilerinin ve istihdam edilen bağımsız denetçilerin mesleki faaliyetlerini doğruluk, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik ilkeleri çerçevesinde yürütmektedir.

Bu Kapsamda Denetlenen Her Bir Şirketle İlgili Sorumlu Ortak Başdenetçi;

- ✓ Bağımsız denetim kuruluşundan gerekli bilgileri alarak bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir.
- ✓ Denetim Şirketimizde bağımsızlıkla ilgili politika ve usullerine ilişkin tespit edilmiş bir ihlal var ise, bunları değerlendirerek bağımsız denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığını belirler.
- ✓ Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları bağımsız denetim kuruluşuna bildirir.
- ✓ Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen bağımsız denetim kuruluşu yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM AŞ

Bağımsız denetçiler, bağımsızlıklarını ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürecek hususları ve bunları önleyici tedbirleri çalışma kağıtlarına aktarmak ve ilgili sorumlu ortak başdenetçi ve kalite güvencesi sisteminden sorumlu olmak üzere görevlendirilen sorumlu ortak başdenetçileri bilgilendirmekle yükümlüdür.

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

10- Toplam Gelirlerin Dağılımı

2024 yılında denetim gelirleri toplam gelirler içerisinde % 99' luk bir paya sahiptir.

Gelir Türü	Tutar	% Dağılım
Finansal Tablo Denetim Hizmetleri	12.671.078	88,80%
Diğer Denetim Hizmetleri	1.510.000	10,58%
Denetim Dışı Hizmetler	88.305	0,62%
TOPLAM GELİRLER	14.269.383	100,00%

11- Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları

Sorumlu denetçiler 2024 yılında 2.607.000 TL huzur hakkı sağlanmıştır.

Sorumlu denetçiler için ödenek, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri ile aynı ve nakdi imkanlar, sigortalar ve benzeri teminatlar sağlanmamıştır.

12- Kalite Yönetim Sisteminin Amacı, Kapsamı, Tanıtımı ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetimin Beyanı

Şirket, müşterilerinin denetim komitelerinin beklentilerini karşılama ve KGK, SPK, BDDK, Hazine Müsteşarlığı, EPDK, Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odalar Birliği (TÜRMOB), ve International Federation of Accountants (IFAC) tarafından yayınlanmış olan kurallar ve standartlar ile uyum sağlayabilmek adına, denetim uygulamaları için kalite yönetim sistemine sahiptir. Bu sistem ayrıca ana politika ve prosedürleri bütünleştirerek; KGK tarafından yayımlanan Uluslararası Kalite Yönetim Standartları (ISQC 1) ile uyumluluğu sağlamaktadır.

Şirket'in kalite yönetim sisteminin etkin olarak işlendiğini ve belgelendirildiğini beyan ederiz.

Kalite yönetim sistemi, KYS1 kapsamında denetim şirketinin, kalitesi gözden geçirilmesi gereken denetim veya hizmetlere yönelik politika veya prosedürler oluşturma sorumluluklarını, KYS2 kapsamında denetim veya hizmetin kalitesini gözden geçirecek kişinin seçilmesi, liyakati ve söz konusu gözden geçirmenin yürütülmesi ve belgelendirilmesine ilişkin hususları ve BDS 220 kapsamında denetim veya hizmetin kalitesinin yönetimine ilişkin olarak sorumlu denetçiler ve denetim ekibinin diğer üyelerine yönelik hükümleri kapsamaktadır.

Kalite yönetim sistemi; Finansal tabloların Bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlerin kalitesinin yüksek olmasını teminen geliştirilen kalite yönetim sistemimiz, sürekli ve yinelenen bir şekilde işler. Bu sistem, denetim şirketimizin yürüttüğü denetimin niteliği ve şartlarındaki değişimlere karşılık verecek mahiyette olup aşağıda yer alan unsurlardan oluşur:

- 1) Risk değerlendirme süreci,
- 2) Üst yönetim ve liderlik yapısı,
- 3) Etik hükümler,
- 4) Müşteri ilişkisi ve belirli bir sözleşmenin kabulü,
- 5) Denetimin veya hizmetin yürütülmesi,
- 6) Kaynaklar,
- 7) Bilgi ve iletişim,
- 8) İzleme ve düzeltme süreci.

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM

AŞ

Report Bağımsız Denetim A.Ş. adına, Kalite Yönetim Sistemi'nin sağlıklı biçimde işlemesi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak yükümlülüğü Sorumlu Denetçiler; Hasan Koca, Yaşar Çelik, Cüneyt Morgül ve Teyyar Sedef'e verilmiştir.

Madde 1. Risk Değerlendirme Süreci

REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. kalite hedeflerini oluşturmuş, bu hedeflere ulaşmak için risklerini belirlemiş ve bu risklere karşı yapılacakları tasarlamıştır. Bu kapsamda öncelikle düşük, orta ve yüksek risk değerlendirmesi yapılmaktadır. Risk olasılığı, Kurum tarafından tanımlanan risk ile gelecekte karşılaşılabilecek ihtimali olarak tanımlanır. Risk etkisi ise riskin gerçekleşmesi durumunda kurumun karşı karşıya kalacağı kayıpların ölçüsüdür.

Madde 2. Üst Yönetim ve Liderlik Yapısı

REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürü teşvik etmek için politika ve prosedürler oluşturmuştur. Söz konusu politika ve prosedürler, REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.'nin yönetim kurulunun, kalite yönetim sistemine ilişkin nihai sorumluluğu üstlenmesini zorunlu kılar.

REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş., yönetim kurulunun Kalite yönetim sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirdiği kişi veya kişilerin, bu sorumluluğu üstlenmek için yeterli ve uygun deneyime, beceriye ve yetkiye sahip olmalarını sağlayacak politika ve prosedürler oluşturmuştur.

Kalite yönetim sisteminden sorumlu olan kişi veya kişilerin yeterli ve uygun deneyim ve beceriye sahip olmaları gerekmektedir

REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. içinde bu sorumluluğu taşıyacak kişilerin;

- ✓ Asgari 20 yıllık mesleki deneyime sahip olması,
- ✓ Mesleki deneyimin 5 yıllık süresinin bağımsız denetim alanında çalışarak geçirilmiş olması gerekmektedir.

Kalite Yönetim Sistemine ilişkin ulusal ve uluslararası gelişmelerin takip edilmesi, olabilecek değişiklikler doğrultusunda politikaların güncellenmesi, bağımsızlık hükümlerine uygunluğun kontrollü ve bağımsız denetçilere duyurulması, denetim sırasında mesleki ilkelere ya da yasal düzenlemelere uygunluğu zedeleyebilecek olağan ve olağanüstü durumlar için önlem oluşturulması sorumlu denetçiler Hasan Koca, Yaşar Çelik, Cüneyt Morgül ve Teyyar Sedef'in sorumluluğundadır.

Report Bağımsız Denetim A.Ş. olarak kalite yönetim sistemini destekleyen çevreyi oluşturan üst yönetim ve liderlik yapısına yönelik hedeflerimiz aşağıdaki gibidir.

- ✓ Tutarlı bir şekilde denetim yürütülerek kamu yararına hizmet etmek.
- ✓ Mesleki etik, değer ve tutumların önemi,
- ✓ Kalite yönetim sistemi kapsamında denetimlerin yürütülmesi veya faaliyetlerin gerçekleştirilmesinde tüm personelin kaliteye ilişkin sorumluluğu ve personelden beklenen davranışlar ve denetim şirketinin finansal ve operasyonel öncelikleri dâhil olmak üzere, şirketin stratejik karar ve eylemlerinde kalitenin önemi.
- ✓ Liderlik yapısı kaliteden sorumludur ve kalite konusunda hesap verebilir durumdadır.
- ✓ Liderlik yapısı, eylem ve davranışlarıyla kaliteye olan bağlılığını göstermektedir.
- ✓ Organizasyon yapısı ile görev, sorumluluk ve yetkilerin tahsisi; denetim şirketinin kalite yönetim sisteminin tasarımı, uygulanması ve işleyişinin sağlanması açısından uygundur.
- ✓ Finansal kaynaklar dâhil olmak üzere, ihtiyaç duyulan kaynaklar planlanmış ve denetim şirketinin kaliteye olan bağlılığıyla tutarlı bir şekilde kaynakların temin, dağıtım veya tahsisi yapılmıştır.

Madde 3. İlgili Etik Hükümler

Report Bağımsız Denetim A.Ş., ilgili etik hükümler uyarınca kendisinin, personelinin ve/veya Bağımsızlık hükümlerine tabi diğer kişilerin (denetim ağına dâhil diğer şirket personeli dâhil) Bağımsızlıklarının sağlanması hususunda makul güvence sağlayan aşağıdaki politika ve prosedürler oluşturmuştur. Denetim personelinin işe girişi sırasında yapılan yazılı sözleşme vasıtasıyla aşağıdaki mesleki etiğin temelini oluşturan hususlara tam uyum beklendiği bildirilir.

- Dürüstlük,
- Tarafsızlık,
- Mesleki Yeterlilik, Mesleki Özen ve Titizlik,
- Güvenilirlik,
- Mesleğe Uygun Davranış

Dürüstlük: Denetim elemanı her türlü iş ilişkisinde dürüst ve açık sözlü olmalıdır.

Tarafsızlık: Denetim elemanı, yaptığı denetim faaliyeti ile ilgili hiçbir önyargı, çıkar çatışması veya başkalarının yorum ve baskılarının mesleki yargısını etkilemesine izin vermemelidir.

Mesleki Yeterlilik, Mesleki Özen ve Titizlik: Denetim elemanı, mesleki bilgi ve becerilerini sürekli geliştirmek ve üstlendiği sorumluluğu yerine getirecek seviyede tutmak zorundadır.

Güvenilirlik: Denetim elemanı, denetim faaliyeti sırasında edindiği bilgileri gizli tutarak üçüncü şahıslarla paylaşmamalıdır.

Mesleğe Uygun Davranış: Denetim elemanı, uymak zorunda olduğu yasal düzenlemelere uyarak meslek imajına zarar getirecek davranışlardan kaçınmak zorundadır.

Bu kapsamda;

- ✓ Denetim personeli denetlenen firma ile geçmiş üç yıllık süre içerisinde ticari ve/veya ticari olmayan bir iş/işçi/ortaklık ilişkisine girmemiş olduğunu yeni bir firma denetimi başlamadan önce yazılı beyan etmelidir.
- ✓ Denetlenecek şirketin bordroları, mizanları ve ticaret sicil kayıtları vasıtasıyla denetim personelinin müşteri ile ilişkili olup olmadığını sözleşme kabulünü takiben kontrol eder.
- ✓ Bağımsızlığı ortadan kaldıran bir denetçi ilişkisi ortaya çıktığında, görevli denetçini ivedilikle değiştirilmesi yoluna gider, gerekirse yürürlükteki mevzuatın izin vermesi durumunda denetimden çekilmesi değerlendirilmelidir.
- ✓ Report Bağımsız Denetim A.Ş. denetçileri, kapsamı dâhil olmak üzere müşterilere sunulan hizmetlere ilişkin bilgileri, bunların tabi olunan bağımsızlık hükümleri üzerindeki varsa genel etkilerini değerlendirebilmesi için Report Bağımsız Denetim A.Ş.'ye denetimin başladığı tarihi takip eden 3 iş günü içerisinde sözlü bildirimde bulunmalıdırlar. Bağımsızlığa tehdit oluşturan durumları ortaya çıkarsa denetim personeli Report Bağımsız Denetim A.Ş.'ye derhâl bildirimde bulunmalıdır.
- ✓ Report Bağımsız Denetim A.Ş., etik hükümler uyarınca Bağımsız olması gereken tüm personelden her bir denetimden önce ve her hâlikârda yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alır.
- ✓ Bir denetim sözleşmesine ait Report Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından görevlendirilen denetim kadrosu (denetçi, kıdemli denetçi gibi...) azami iki yılda bir rotasyona tabi olur.

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM AŞ

- ✓ Bir denetim sözleşmesine ait sorumlu ortak baş denetçi, ilgili denetim türü ve/veya düzenleyici otoritenin yasal düzenlemeleri çerçevesinde belirlenen sürelerde asgari olarak rotasyona tabi olur.
- ✓ Aynı kıdemli personelin bir güvence denetiminde uzun süre görev aldığı durumlarda yakınlık tehdidini kabul edilebilir bir düzeye indirecek önlemler alınmalıdır.
- ✓ Denetim Şirketi sağladığı denetim veya hizmetlerin yürütülmesi esnasında aynı denetim ağı içerisinde yer alan başka bir şirketin denetçisi ya da uzak bir yerde fiziki stok sayımına katılmak üzere görevlendirilen bir hizmet sağlayıcısını denetim ekibi içerisine dahil etmesi durumunda, denetim ekibi içerisine dahil edilen diğerleri de denetim şirketinin ve yürütülen denetim veya hizmetlerin tabi olduğu etik hükümlere vakıf olmalı ve bu etik hükümlere ilişkin sorumluluklarını yerine getirmelidir.

Bağımsızlık: REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. içerisinde bağımsızlığın gözetiminden sorumlu olan kişi Sorumlu Denetçi, Yönetim Kurulu Üyesi Yaşar ÇELİK'dir.

Ticaret Sicil Yönetmeliği, Şirket yönetim kurulunun denetçi seçimini tescili sırasında, denetçinin 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 400 üncü maddesinde sayılan denetçi bağımsızlığını zedeleyen ya da ortadan kaldıran durumların mevcut olmadığına dair denetçi beyanını belgelendirilmesini gerekli kılmaktadır. REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. kendisini denetçi olarak seçen müşterisinin genel kurulu toplantısını müteakip bağımsızlığına ilişkin beyanını müşteri yönetim kuruluna sunar. Bu çerçevede REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş., Türk Ticaret Kanunu'nun 400 üncü maddesinde belirtilen denetçi bağımsızlığını zedeleyen ya da ortadan kaldıran durumların mevcut olmadığını beyan eder.

Bağımsızlığın gözetiminden sorumlu kişi her bir denetim sözleşmesi imzasından önce ve her yıl Aralık ayı içerisinde son on yılı içeren firma/denetçi listelerine bakarak denetçi/firma rotasyonu gerekli ise yönetim kuruluna bilgi verir. Rotasyon hükümlerinde denetçiler için 7, sorumlu denetçiler ve firma sözleşme devamı için ise yasal düzenlemeler ile belirlenen zorunluluklara uyulur.

Bağımsızlık hakkındaki her türlü soru ve belirsizliğin bağımsızlığın gözetiminden sorumlu olan kişi ile tartışılarak en kısa sürede sonuca ulaştırılması hedeflenmektedir.

KGK tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsızlık denetimlerinde, sorumlu denetçi ve denetimin kalite yönetimini gözden geçiren kişiler ve geçerli olduğu durumlarda rotasyon hükümlerine tabi diğer kişiler, 7 yıl sonunda rotasyona tabi tutulurlar. 7 yıl hizmet sonucu rotasyona tabi olan ilgili Sorumlu denetçi en az üç yıl sonra tekrar aynı müşteriye denetim hizmeti verebilir. Ayrıca bu üç yıllık süreçte, ilgili sorumlu denetçi, o denetim işinin kalite yönetimini gözden geçiren kişi olarak atanamaz; denetim ekibine teknik ve endüstri konularında ve denetim çalışmalarının sonucunu etkileyecek hususlarla ilgili danışmanlık veremez. 7 yıl arka arkaya ilgili işin kalite yönetimini gözden geçiren ve bu nedenle rotasyona tabi olan kişi, en az üç yıl geçtikten sonra tekrar aynı müşteriye kalite yönetimini gözden geçiren kişi olarak atanabilir. Ayrıca, kalite yönetimini gözden geçiren kişi, ilgili müşterinin denetim çalışmalarından yer alamaz.

Sorumlu denetçiler, denetçiler ve diğer tüm çalışanlar finansal bağımsızlık politikalarına uymakla yükümlüdürler. Bu yükümlülük Şirket'in, tüm çalışanların ve bunların boşanmış dahi olsalar eşleri ile 3. Dereceye kadar (3. Derece dahil) kan ve kayın hısımlarının denetlenen işletme ile doğrudan veya dolaylı olarak menfaat, ortaklık, kilit yönetici sıfatıyla iş, olağan ekonomik ilişkiler dışında borç veya alacak ilişkilerine girilmiş olmasını yasaklar.

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM AŞ

Denetim Personeli,

- ✓ Bütün ilgili bağımsızlık politika ve prosedürlerini okumalıdır,
- ✓ Hangilerinin ne kapsamda kendileri ve yakın aile bireyleri için uygulanabilir olduğunu anlamalıdır,
- ✓ Yakın aile bireylerinin bağımsız denetim hizmeti veya denetim harici güvence hizmeti verilen müşteri ile olan finansal ve iş ilişkilerinin bağımsızlığa tehdit oluşturacağı veya bağımsızlığı zedeleyeceği anlaşılmalıdır,
- ✓ Yakın aile bireylerine bağımsızlık politika ve usulleri hakkında bilgi vermelidir ve gerektiğinde bağımsızlıkla ilgili uyum ve raporlama şartlarını yerine getirmek için, aile bireylerinden finansal ve iş bilgilerini elde etmelidir,
- ✓ Bağımsız denetim hizmeti veya denetim harici güvence hizmeti verilen müşterilere verilecek hizmetlerde sınırlama ve kısıtlamalar olacağını anlamalıdır,
- ✓ Şirket bünyesinde çalışılan dönem içinde her zaman bağımsızlık politika ve usullerine uygun hareket etmelidir.

Geçmiş yıllara ilişkin denetim ücretinin, geçerli bir nedene dayanmaksızın, denetlenen işletme tarafından ödenmemesi ve denetim ücretinin, denetim sonuçları ile ilgili şartlara bağlanmış olması ve denetim kuruluşu tarafından denetlenen işletmeye sunulan denetim dışı diğer hizmetler dikkate alınarak belirlenmesi bağımsızlık ihlali sayılacaktır.

Şirket, gireceği iş ilişkilerinde de gerekli bağımsızlık kurallarını çalıştırmak zorundadır. Şirket genelinde girilecek olan her türlü iş ilişkisi – tedarikçi, ve/veya alt yüklenici – öncesinde iş ilişkisine girilecek olan işletmenin ortaklık yapısı incelenir ve bağımsızlık açısından sakıncalı bir durum olup olmadığı bağımsızlığın gözetiminden sorumlu olan kişi tarafından incelenir. Bu işletmelerle imzalanacak olan sözleşmelere bağımsızlığın korunmasına dair maddeler eklenmektedir.

Madde 4. Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi hususunda aşağıdaki prosedürleri uygular.

Report Bağımsız Denetim A.Ş. müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi hususunda risk analizi tamamlandıktan sonra sorumlu ortak ve diğer yöneticiler müşterinin kabul edilip edilmemesine karar verirler. Kabul edilen müşteri için belirlenen risk sınıflaması çerçevesinde gerekli denetim prosedürlerinin uygulanmasını sağlamak öncelikle ilgili sorumlu ortağın görevidir.

Report Bağımsız Denetim A.Ş., denetim çalışmasına başlamadan önce yapılacak denetim çalışması ile ilgili bir bütçe hazırlar. Bu bütçede denetim ekibinin kimlerden oluşması gerektiği ve her bir denetim elemanının kaç saat çalışacağı planlanır. Denetim ekibi düzenleyici otoriteler, uluslararası denetim standartları, denetimin türü, denetim süresi vb. kriterlere göre belirlenen sayı ve nitelikte personelden oluşur. Bu noktada;

- ✓ Denetim şirketi personelinin denetim sözleşmesi yapılacak firmanın içinde bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgi ve deneyime sahip olması,
- ✓ Denetim şirketi personelini ilgili düzenleme ve raporlama hükümlerine ilişkin deneyimlerinin bulunması veya gerekli bilgi ve becerileri etkin biçimde edinebilme kabiliyetinin olması,
- ✓ Gerekli yeterlik, beceri ve kapasiteye sahip personel olması,

Bu prosedürler yeni bir müşteriyle denetim ilişkisi kurmadan önce, mevcut bir müşteriye denetim hizmeti vermeye devam edip etmeme kararı verirken ve mevcut bir müşteriden yeni bir denetim işini kabul edip etmemeyi değerlendirirken dikkate alınır.

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM

AŞ

Report Bağımsız Denetim A.Ş. sektör uzmanlığı konusunda personelini değerlendirir, müşterinin büyüklüğüne göre zaman ve personel değerlendirmesi yapar. Denetimden çekilme, müşteriye reddetme vb. bir durumun oluşması durumunda mesleki ve yasal sorumluluklar gerektiriyorsa ilgili düzenleyici otoritelere durum bir yazı ile bildirilir.

İşi kabule yetkili ortak, müşterinin dürüstlüğünün değerlendirilmesi için İşletme Faaliyet Konusunun Anlaşılması, Müşteri Kabul Anketi ve Sözleşme Kabul Soru Formunu dikkate alır. Bu formlarda aşağıdaki bilgilere ulaşılmaya çalışılmalıdır.

- ✓ Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların kimlikleri ve ticari itibarları,
- ✓ İş uygulamaları da dâhil müşteri faaliyetlerinin niteliği,
- ✓ Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların muhasebe standartlarını yorumlama ve iç kontrol çevresi gibi hususlardaki tutumlarına ilişkin olumsuz bilgiler,
- ✓ Müşterinin, denetim ücretlerini olabilecek en düşük seviyede tutmaya yönelik ısrarlı tutumu,
- ✓ Çalışma kapsamının uygun olmayan şekilde sınırlandırıldığına dair göstergeler,
- ✓ Müşterinin kara para aklama veya suç teşkil eden diğer faaliyetlerde bulunabileceğine ilişkin göstergeler,
- ✓ Denetim şirketinin seçilmek istenmesinin ve önceki denetim şirketinin yeniden seçilmemesinin nedenleri,
- ✓ İlişkili tarafların kimlik ve ticari itibarları.

Müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine karar verilirken mevcut veya önceki denetimler sırasında ortaya çıkan önemli konular ve bu konuların ilişkinin devam etmesine olan etkileri dikkate alınır.

Denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilmeye ilişkin politika ve prosedürler aşağıdaki gibidir;

- ✓ İlgili şart ve durumlar karşısında denetim şirketinin atabileceği uygun adımlar hakkında müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olan kişilerle müzakere edilir ve bu müzakereler çalışma kağıdına aktarılır.
- ✓ Denetimden çekilmenin uygun olduğuna karar verilmiş ise, söz konusu denetimden veya denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararı ile bu kararın sebeplerinin, müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olanlarla müzakere edilir ve bu müzakereler çalışma kağıdına aktarılır.
- ✓ Denetim şirketinin denetime devam 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 Kuruma ve/veya diğer düzenleyici otoritelere rapor verme yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının değerlendirilmelidir.
- ✓ Önemli hususların, yapılan istişarelerin, ulaşılan sonuçların ve sonuçların dayanaklarının raporlaması yapılır.

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM AŞ

Çıkar Çatışması ve Tespit Edilmiş Sorunlar; Denetçi mevcut veya ortaya çıkması muhtemel çıkar çatışmalarını ve tespit edilmiş sorunları yazılı olarak sorumlu denetçiye ivedilikle bildirir.

Sorumlu Denetçi söz konusu çatışmanın ve tespitin doğruluğunu araştırmalı ve çatışmanın çözümü için hangi önlemlerinin alınabileceğini analiz etmelidir.

Bir çıkar çatışmasının veya tespitin Sorumlu Denetçinin yeterliliği dahilinde olmaması halinde, Sorumlu Denetçi ivedilikle yönetim kurulunu bu durumda haberdar eder.

Gerçekleştirilen incelemenin sonuçlarını ve sunulan doküman ve bilgilere göre yönetim kurulu oy çokluğu ile karar alır.

Kabul edilen yönetim kurulu kararı, kararın alınmasına müteakip çatışmanın taraflarına tebliğ edilir.

Denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilmeye ilişkin politika ve prosedürler aşağıdaki gibidir;

- ✓ İlgili şart ve durumlar karşısında denetim şirketinin atabileceği uygun adımlar hakkında müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olan kişilerle müzakere edilir ve bu müzakereler çalışma kağıdına aktarılır.
- ✓ Denetimden çekilmenin uygun olduğuna karar verilmiş ise, söz konusu denetimden veya denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararı ile bu kararın sebeplerinin, müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olanlarla müzakere edilir ve bu müzakereler çalışma kağıdına aktarılır.
- ✓ Denetim şirketinin denetime devam 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 Kuruma ve/veya diğer düzenleyici otoritelere rapor verme yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının değerlendirilmelidir.
- ✓ Önemli hususların, yapılan istişarelerin, ulaşılan sonuçların ve sonuçların dayanaklarının raporlaması yapılır.

REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. bir denetime veya müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine yönelik olarak, önceden öğrenmiş olması hâlinde bu denetimi reddetmesine sebep olabilecek bilgileri edindiği durumlarda yukarıda yer alan denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilmeye ilişkin politika ve prosedürleri uygular.

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM AŞ

Madde 5. Denetimin veya hizmetin yürütülmesi

REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş., denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesine ve denetim şirketinin veya sorumlu denetçinin içinde bulunulan şartlara uygun raporlar düzenlemesine ilişkin olarak kendisine makul güvence sağlar.

Denetim çalışması denetim ekibinden sorumlu denetçi başkanlığında, denetim çalışmasını planlamak amacı ile toplanmasıyla başlar. Bu toplantıda sorumlu ortak tarafından müşteri, içinde bulunduğu sektör, çalışmanın kapsamı, denetim çalışmasında karşılaşılabilecek beklenen riskler, çalışma sonunda müşterinin beklentileri ve zamanlama konularında bilgilendirme yapılır. Sorumlu ortak, denetim personeline denetlenecek şirket (sektörü, riskleri, yapısı) ve denetim süreci (süresi, sorumluluklar) hakkında bilgi verir.

Sorumlu denetçi, bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız denetim standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yapılması sürecinde, yönlendirme, gözetim ve verimlilikle ilgili hususlardan ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur. Bu konuda sorumlu denetçi sözleşme imzalanmasını müteakip denetim ekibi ile çalışma hedeflerinin anlaşılmasını sağlamak, denetim standartlarına uygunluğu sağlama süreçleri hakkında bilgi vermek, yapılacak çalışmaların varılacak önemli yargıların düzenlenecek rapor şeklinin gözden geçirilmesi hakkında toplantı yapar.

Sorumlu denetçi bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçileri aşağıda belirtilen hususlarda bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir.

- Ekiptekilerin sorumluluğu
- İşletme faaliyetlerinin doğası
- Riskle ilgili hususlar
- Ortaya çıkabilecek sorunlar
- Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar

Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin sorumluluğu, kendilerine verilen işi objektif bir bakış açısı ve mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yapmaktır. Bağımsız denetim ekibindeki kıdemli denetçilerin daha kıdemli denetçilere sorular yönelmeleri beklenir. Bağımsız denetim ekibinde yer alan bağımsız denetçiler de aralarında gereken iletişimi kurarlar.

Yapılan bağımsız denetimin amacının ekipte yer alan tüm bağımsız denetçiler tarafından anlaşılması gereklidir. Bu kapsamda, ekipte yer alan kıdemli denetçilerin kendilerine verilen işin amacını kavrayabilmeleri için bağımsız denetimin, ekip çalışması ve refakat çalışması şeklinde yürütülmesi gerekir.

Gözetim sorumlu denetçinin yükümlülüğünde olup, ekibin gözetimi aşağıdaki hususları içerir;

- Bağımsız denetim çalışmasında kaydedilen aşamayı takip etmek,
- Ekip elemanlarının yetenek ve yeterliliklerini göz önüne alarak, işi tamamlamak için sürelerinin yeterli olup olmadığı, verilen talimatları anlama düzeyleri ve işin planlandığı gibi yürütülüp yürütülmediğini tespit etmek,
- Bağımsız denetim sırasında ortaya çıkan hususları önemliliklerini göz önüne alarak saptamak ve planlanmış bağımsız denetim yaklaşımını buna uygun olarak değiştirmek ve
- Danışma gerektiren hususları belirlemek, bağımsız denetim sırasında daha kıdemlilerle konuyu görüşmek.

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM AŞ

Denetimin yönlendirilmesi ve gözetimi aşağıdaki adımlar ile sağlanır.

- ✓ Denetim ekibi üyelerinin yeterli ve kabiliyetlerinin, çalışmalarını yapmak için yeterli zamana sahip olup olmadıklarının, kendilerine verilen talimatları anlayıp anlamadıklarının ve söz konusu çalışmanın planlanan yaklaşıma uygun olarak gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin değerlendirilmesini,
- ✓ Denetimin yürütülmesi sırasında ortaya çıkan önemli hususların ele alınmasını, bunların öneminin değerlendirilmesini ve planlanan yaklaşımın uygun bir şekilde uyarlanmasını,
- ✓ Denetimin yürütülmesi sırasında daha deneyimli denetim ekibi üyeleri tarafından değerlendirilecek veya istişare edilecek konuların belirlenmesini

Bu adımların sağlanması için;

Personele ait sektör ve deneyim süresi bazlı güncel form incelenerek Denetim ekibi üyelerinin yeterli ve kabiliyetleri sorumlu denetçi tarafından kontrol edilir. Sorumlu denetçinin yeterli görmediği denetim personeli için ekipte değişikliğe gidilir. İşe daha uygun olan denetçi yeterli olmayacak denetçi yerine atanır ve sözleşmede gerekli düzeltme işlemleri düzenleyici otoritelerin hükümlerine göre ivedilikle yapılır.

Sorumlu Denetçi Denetim İşine Başlama Toplantı Bilgi Formu ile Sorumlu denetçi tarafından yapılan ve denetim ekibinin eksiksiz katılacağı toplantı sorununda sorumlu denetçi her şeyin eksiksiz şekilde anlaşılıp anlaşılmadığını, verilen talimatlarla ilgili her hangi bir problem bulunup bulunmadığını denetim ekibine sorar. Denetim ekibinden gelecek soruları cevaplar.

Sorumlu denetçi denetimin yürütülmesi sırasında daha deneyimli denetim ekibi üyeleri tarafından değerlendirilecek veya istişare edilecek konuları denetim ekibi ile denetim sürecinde yaptığı görüşmeler sonucunda gerekli görürse kendisi belirler.

Denetim şirketi, belirli denetimler için denetimin kalitesine yönelik olarak, denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız olarak değerlendirilmesini sağlayıcı nitelikte olan bir gözden geçirmeyi sağlamalıdır. Bu kapsamda aşağıdaki işlemler denetim sırasında ve/veya denetim tamamladıktan sonra ancak raporlama öncesinde yapılmalıdır ve denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi tamamlanuncaya kadar denetim raporuna tarih verilmemesi gerekir.

- a) Önemli hususların sorumlu denetçi ile müzakere edilmesi,
- b) Finansal tablolar veya denetimin konusunu oluşturan diğer bilgiler ile önerilen denetçi raporunun gözden geçirilmesi,
- c) Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçlara ilişkin seçilen çalışma kâğıtlarının gözden geçirilmesini,
- d) Denetçi raporu oluşturulurken ulaşılan sonuçların ve önerilen raporun uygun olup olmadığının değerlendirilmesi,
- e) Denetim elemanlarınca, önemlilik ve önemli riskler konusunda alınan kararların değerlendirmesi,
- f) Görüş farklılıkları içeren hususlar ya da diğer zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin yapıp yapılmadığı ile bu istişareler doğrultusunda ulaşılan sonuçların değerlendirilmesi,
- g) Gözden geçirilmek üzere seçilen belgelerin, önemli yargılarla ilişkili olarak gerçekleştirilen çalışmaları yansıtıp yansıtmadığı ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediğinin değerlendirilmesi,
- h) Karmaşık konularda bir uzman görüşünün yazılı olarak alınarak çalışma kâğıtlarına eklenip eklenmediği ve bu görüşe uyulup uyulmadığının değerlendirilmesi,
- i) TMS/TFRS ve mali tablolar için tüm açıklamaların gerektiği gibi yapıldığının “kontrol listesinin” denetimi,
- j) Bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygunluğunun değerlendirilmesi,
- k) Yapılan işin zamanlama ve içeriğinin gözden geçirildiği,
- l) Bağımsız denetim tekniklerinin amaçlarının gerçekleştirildiği.

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM

AŞ

REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. gözden geçirme çalışma kâğıdı vasıtasıyla yukarıda yer alan kuralları kontrol eder. Bu kontrol daha kıdemli olan denetçini kendisinde bir alt kademede yer alan denetçinin çalışmalarını kontrol etmesi yöntemi ile işler. Son olarak sorumlu denetçi bütünü kontrol eder.

Denetim şirketi, denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin ve buna ilişkin işlemlerin belgelendirilmesinin kontrolüne ilişkin aşağıdaki işlemleri yapmalıdır. Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin kapsamı, diğer hususların yanı sıra denetimin karmaşıklığına, denetlenen işletmenin borsada işlem görüp görmediğine ve raporun içinde bulunulan şartlara uygun olmama riskine bağlıdır. Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi, sorumlu denetçinin sorumluluklarını azaltmaz.

- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesine ilişkin şirket politikalarının gerektirdiği prosedürlerin uygulanmış olduğunun kontrolü,
- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin, ilgili rapor tarihiyle aynı tarihte veya öncesinde tamamlanmış olduğunu,
- Gözden geçiren kişinin bilgisi dâhilinde, denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair kanaat oluşturmasına sebep olacak çözüme kavuşturulmamış herhangi bir konunun bulunmadığını,
- Denetimin mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediğinin,
- İlave değerlendirme gerektiren önemli hususların ortaya çıkıp çıkmadığının,
- Uygun istişarelerin yapılıp yapılmadığının, ulaşılan sonuçların belgelendirilip belgelendirilmediğinin ve bu sonuçların gereğinin yapılıp yapılmadığının,
- Yapılan denetimin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını revize etme ihtiyacının bulunup bulunmadığının,
- Yapılan çalışmanın ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediğinin ve uygun biçimde belgelendirilip belgelendirilmediğinin,
- Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olup olmadığını,

REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. içinden veya dışından özel uzmanlığa sahip kişilerle, gerekli ise ilgili konuların uygun mesleki seviyede müzakere eder. İstişare, kalitenin artırılmasına ve mesleki muhakemenin kullanımının geliştirilmesine yardımcı olur. İstişareler neticesinde ortaya çıkan sonuçların uygun biçimde belgelendirilmesi ve uygulanabilmesi gerekir. Özellikle denetim şirketi dışından uzmanlarla yapılan istişareler yazıya dökülerek dosyalanmalıdır.

Bu kapsamda aşağıdaki adımlar uygulanır.

- Zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin (danışmaların) yapılması,
- Gerekli istişarelerin yapılması için yeterli kaynağın bulunması,
- İstişarelerin içeriği ve kapsamı ile istişare neticesinde ortaya çıkan sonuçların yazılı hâle getirilerek belgelendirilmesi ve istişare eden tarafların sonuçlar üzerinde mutabık kalması,
- İstişareler neticesinde ortaya çıkan sonuçların uygulanması

Sorumlu Denetçi danışmanlık gerektiren hususlar için denetim ekibi ile görüşmeler yaparak karar verir. Bu husus ile ilgili varsa denetim şirketi içerinden farklı bir sorumlu denetçi veya uzman ile görüşme yapılacaksa bizzat kendisi görüşür. Dışarıdan bir uzman gereksinimi varsa bu talebini yazılı olarak yönetim kuruluna iletir. Yönetim kurulu konusunda uzman bir kişiyi kaynak kriterini de göz önüne alarak tespit eder.

İstişare denetim kalitesinin artırılmasında ve mesleki muhakemenin geliştirilmesinde çok önemlidir. REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. zor ve tartışmalı konularda personelinin kendisinin bir üst seviyedeki denetçiye danışmasını veya gerekli durumlarda denetim ekibine danışmasını teşvik eder.

İstişarelere ilişkin sonuçlar, bağımsız denetim ekibi ve özel uzmanlığa sahip kişiler görüş alış veriş ve bağımsız denetim ekibi arasında yapılan görüş alış veriş çalışma kâğıdı ile denetim dosyalarında belgelenmektedir.

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM AŞ

Denetim Kalitesine Yönelik Gözden Geçirmenin Yapılacağı Denetimlerin Seçimi

- ✓ KGK tarafından belirlenen işletmeler ile SPK vb. düzenleyici kuruluşlar tarafından kalitenin gözden geçirilmesi zorunlu tutulan denetimlerin tamamının kalitesi gözden geçirilir.
- ✓ Borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarına ilişkin tüm bağımsız denetimlerin kalitesi gözden geçirilir.
- ✓ Yukarıdaki sınıflama dışında kalan denetim tipleri için kamu yararını ilgilendiren özel amaçlı hile vb. denetimler ile halka arz, otoritelere yetki başvuru, otoritelere durum tespit vb. denetim türlerinin tamamı için denetimlerin kalitesi gözden geçirilir. Sorumlu denetçi görüşüne göre olağan dışı risklerin veya durumların varlığı görülen denetimlerin kalitesi gözden geçirilir.
- ✓ Aktif toplamı 200 milyon TL hasılat tutarı 400 milyon TL değerleri olan finansal tablolar için hazırlanan denetimlerin tamamının kalitesi gözden geçirilir.

Denetim Kalitesine Yönelik Gözden Geçirmenin Niteliği, Zamanlaması ve Kapsamı

Kalitesi gözden geçirilecek olan denetim dosyasından sorumlu olan denetçinin yönlendirmesi durumunda denetim aşamasında, azami olarak denetim tamamlandıktan sonra yapılır. Ancak bu süre denetim tamamlanmasını takip eden 5 iş gününü aşmamalıdır. Bu takvim belirlenirken rapor imzası için yasal olarak belirlenen bir süre var ise o sürelerinde dikkate alınması gerekir.

Sorumlu denetçinin, bağımsız denetim raporu nihai hale gelmeden bağımsız denetime ilişkin çalışma kağıtlarını incelemek ve ekiple konuları tartışmak suretiyle varılan sonuçları ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek yeterlilikte bağımsız denetim kanıtı toplandığı hususundan emin olması gerekir.

Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi asgari aşağıdaki hususları kapsar.

- Önemli hususların sorumlu denetçi ile müzakere edilmesi,
- Finansal tablolar veya denetimin konusunu oluşturan diğer bilgiler ile önerilen denetçi raporunun gözden geçirilmesi,
- Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçlara ilişkin seçilen çalışma kâğıtlarının gözden geçirilmesi,
- Denetçi raporu oluşturulurken ulaşılan sonuçların ve önerilen raporun uygun olup olmadığının değerlendirilmesi,

Sorumlu denetçi bağımsız denetimin uygun göreceği aşamalarında inceleme yapar. Bu durum, bağımsız denetim raporu henüz tamamlanmadan önemli konuların zamanında denetçinin isteğine uygun olarak çözümlenmesini sağlar. Gözden geçirme, bağımsız denetimin yoruma açık kritik konularını, bağımsız denetim sırasında tespit edilen, özellikle zor ve incelikli alanları, önemli riskleri ve sorumlu denetçinin önemli bulduğu diğer alanları kapsar.

Denetim dosyasının kalite kontrol sırasında önemli görülen hususların varlığı durumunda sorumlu denetçi ile toplantı yapılır. Finansal tablolar ve dipnotlar incelenerek denetçi raporunun uygunluğu gözden geçirilir. Bu işlem sırasında şirketin aktif pasif toplamı, net satış hasılatı vb. değerleri dikkate alınır. Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçlara ilişkin olarak ilgili çalışma kâğıtları ve eki denetim kanıtları temin edilerek kontrolleri yapılır. Nihai olarak tüm bu çalışmalar ve yukarıda anlatılan süreçlerin sonunda ulaşılan sonuç ve önerilen denetçi raporunun uygunluğu tekrar değerlendirilir.

Ayrıca borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinin kalitesinin gözden geçirilmesinde, denetim ekibi ve REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.'den daha önceden alınan bağımsızlığa ilişkin beyanları, yapılan çalışma ve kontrolleri yeniden gözden geçirilir. İstişareye ilişkin olarak daha önceden yapılan çalışmalar ve bunların sonuçları yeniden gözden geçirilir.

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM AŞ

Denetimin Kalitesini Gözden Geçiren Kişilerin Liyakati

REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. denetimin kalitesinin gözden geçiren kişiyi seçerken kişinin yeterli ve uygun teknik uzmanlık ve deneyime sahip olduğunu, sektör ve deneyim süresi bazlı güncel formu inceleyerek karar verir. Bu kişinin asgari olarak gözden geçirilmesi yapılan firmanın sorumlu denetçinin sahip olduğu yeterli ve uygun teknik uzmanlık ve deneyime sahip olduğundan emin olur.

Sorumlu denetçi denetimin yürütülmesi sırasında, denetimin kalitesini gözden geçiren kişiyle, örneğin kendisinin bulunduğu bir yargının denetimin kalitesini gözden geçiren kişi tarafından kabul görmesi amacıyla, istişarede bulunur. Bu tür bir istişare, görüş farklılıklarının denetimin daha geç bir aşamasında tespit edilmesini önler ve denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin görevini gerçekleştirmesindeki liyakatinden ödün verdiği anlamına gelmez. İstişarenin nitelik ve kapsamının önemli hâle geldiği durumlarda, istişare eden taraflar denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığının korunması için gerekli özeni göstermez ise bu kişinin tarafsızlığı zedelenmiş olabilir. Bu şekilde bir istişare gerektiren bir durum meydana geldiğinde yapılacak olan istişare toplantısından 3. bir sorumlu denetçinin de toplantıda bulunması zorunludur.

Denetimin Kalitesini Gözden Geçiren Kişinin Tarafsızlığı

REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş., denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığını korumaya yönelik aşağıdaki politika ve prosedürler oluşturmuştur;

- ✓ Denetimin kalitesini gözden geçiren kişi mümkün olduğu sürece ilgili sorumlu denetçi tarafından seçilmez,
- ✓ Denetimin kalitesini gözden geçiren kişi gözden geçirme süresince denetimin yürütülmesinde yer almaz,
- ✓ Denetimin kalitesini gözden geçiren kişi denetim ekibi adına karar almaz,
- ✓ Denetimin kalitesini gözden geçiren kişi tarafsızlığını tehdit edecek diğer hususların bulunmamasını sağlar.

REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş., denetimin kalitesini gözden geçiren kişiyi seçerken; ilgili sorumlu denetçi tarafından seçilmemesini, gözden geçirme süresince denetimin yürütülmesinde yer almamasını, denetim ekibi adına karar almamasını, tarafsızlığını tehdit edecek diğer hususların bulunmamasını sağlar. Ayrıca bu kişiler içinde bağımsızlık beyanları alınmış olmalıdır.

Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirmenin Belgelendirilmesi

REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş., Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme Listesi vasıtasıyla, kalite kontrol yapılan denetim dosyası için hazırlanan kalite yönetim raporunun şirket politikalarının gerektirdiği prosedürlerin uygulanmış olduğunu, kalite yönetim raporunun tarihinin denetim rapor tarihiyle aynı tarihte veya öncesinde tamamlanmış olduğunu kontrol eder.

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM AŞ

Görüş Farklılıkları

REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. Denetim ekibinin kendi içinde, istişare edilen kişilerle ve ilgili durumlarda sorumlu denetçi ile denetimin kalitesini gözden geçiren kişi arasında oluşabilecek görüş farklılıklarının ele alınması ve çözüme kavuşturulmasına ilişkin olarak; bu şekilde bir görüş farklılığı olması durumunda görüş farklılığı bilgi formu doldurularak, görüş farklılığına düşen denetçilerin görüşleri ve nedenleri bu forma yazılır ve bu hususta toplantı talepleri ilgililerine iletilir. Denetim ekibi dışından bir sorumlu denetçinin katılımı ile yapılacak toplantıda, görüş farklılıkları değerlendirilir, yasal düzenlemelerde dikkate alınarak ortak bir görüş oluşturulmaya ve/veya en doğru olan görüş seçilmeye çalışılır. Tüm bunlara rağmen görüş farklılığı aşılamadıysa dışarıdan (denetim şirketi, mesleki örgüt, düzenleyici kuruluş vb....) bu hususta destek alınmasına karar verilir. Sorun çözüme kavuşturuluncaya kadar denetim raporuna kesinlikle tarih verilmez. Sorun çözüme kavuşturulduğunda görüş farklılıkları çalışma kağıdı oluşturulur ve bu çalışma kağıdına görüş farklılığı bilgi formu eklenerek sorunun nasıl çözüldüğü yazılır.

Çalışma Kâğıtlarının Nihai Denetim Dosyasında Birleştirilmesi

Denetçi, çalışma kâğıtlarını bir denetim dosyasında birleştirir ve denetçi raporu tarihinden sonra nihai denetim dosyasının oluşturulmasına yönelik idari süreci (60 gün) zamanında tamamlar.

Çalışma kâğıtlarının nihai denetim dosyasında birleştirilmesi işlemi tamamlandıktan sonra denetçi, hangi şekilde olursa olsun çalışma kâğıtlarını saklama süresi (10 yıl) sona ermeden silemez, atamaz veya yok edemez.

Denetçi, çalışma kâğıtlarının nihai denetim dosyasında birleştirilmesi işlemi tamamlandıktan sonra mevcut çalışma kâğıtlarında değişiklik yapmayı veya yeni çalışma kâğıtları eklemeyi gerekli görürse, yapılan değişikliklerin veya eklemelerin niteliğine bakılmaksızın aşağıdaki hususları belgelendirir,

- Değişiklik veya ekleme yapmasının özel sebepleri,
- Değişiklik veya eklemelerin ne zaman ve kim tarafından yapıldığı ve gözden geçirildiği.

Bu husus da sürekli dosya çalışma kâğıdı kullanılarak değişiklik ve eklemenin nedenleri açıklar, bu çalışma kâğıdı Denetçi Ad-Soyad, imza ve değiştirme tarihi ve saati ile sorumlu denetçi imzasını içerir. Denetçi değişiklik yapmadan önce Sorumlu Denetçinin iznini alır.

Madde 6. Kaynaklar

6.1. İnsan Kaynakları

REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. düzenleyici otoritelerin belirlemiş olduğu şartları haiz veya süreç içerisinde bu şartları sağlayabilecek nitelikte yeterli ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personeli her kademe için istihdam eder.

Düzenleyici otoritelerin istediği asgari dokümantasyonu sağlayan personel işe başlar.

Bu personelin gelişimi, değişen mevzuata uyum sağlaması, mevcut yeterlilik durumunu takibi için insan kaynaklarında veri tabanı kurulur.

Şirket içi yıllık eğitim programı dahilinde personel eğitimleri yapılır, gerek görülecek sektör ve uygulamaları için dışarıdan eğitimci/uzman takviyesi yapılır.

Her bir denetim için gerekli yeterlilik ve beceriye, sorumluluklarını tam olarak yerine getirmeleri için yeterli zamana sahip sorumlu denetçi düzenleyici otoritelerin belirlediği şekilde (bağımsız denetim sözleşmesi) atanır ve müşteri yönetimine bildirilir.

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM AŞ

Seçilecek sorumlu denetçinin aşağıdaki hususlarda değerlendirilmesi yapılır.

- ✓ Uygun eğitim ve denetimlere katılım yoluyla benzer nitelik ve karmaşıklığıdaki denetimler hakkında elde ettiği bilgisini ve uygulama tecrübesi,
- ✓ Mesleki standartlar ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine ilişkin bilgisi,
- ✓ Bilgi teknolojileri hakkında bilgi sahibi olmak dâhil teknik bilgisi ve uzmanlığı,
- ✓ Müşterilerin faaliyet gösterdiği sektörler hakkındaki bilgisi,
- ✓ Mesleki muhakeme kullanabilme kabiliyeti,
- ✓ Denetim şirketinin kalite yönetim politika ve prosedürleri hakkındaki kavrayışı,

Atanacak sorumlu denetçi seçiminde önceki tecrübeleri, yeterliliği, becerisi ve gelişim durumu dikkate alınır.

Atanan denetçiye işe giriş sözleşmesinde belirtilen prosedürler dışında bu denetim ile ilgili varsa sorumlulukları sözlü olarak bildirilir.

Şirketimizin işe alım sürecinde uyguladığı yöntemler ve uygulama şekilleri aşağıda yer almaktadır.

a) İşe Alım Politika ve Prosedürleri

İşin tanımı; şirket öncelikle işin amacı, işe alınacak kişiden beklenen işler, bu işi yapabilmek için gereken beceri ve kişisel yetenekler göz önünde bulundurularak işin tanımı yapılır.

İşe uygun kişide bulunması gereken nitelikler; işe alınacak kişide bulunması beklenen beceri, yetenek, bilgi ve tecrübe belirlenir, kişide bulunması gereken ruhsat ve lisanslar belirlenir.

İşe Uygun Adaylar Bulunması; işe alınacak kişiyi bulmak için çeşitli yöntemler uygulanabilir.

Öncelikle iç kaynaklar değer şirketimizde hali hazırda çalışan kişilere işe uygun adaylar tanıyıp tanımadıkları sorulabilir. İşe alınacak kişi şirket içinden terfi, görevlendirme veya işi farklı kişilere bölme yollarıyla karşılanıp karşılanamayacağı durumu değerlendirilir.

İç kaynaklar kullanılarak işe uygun aday bulunamazsa dış kaynaklar değerlendirilir. Dış kaynaklar araştırılırken, çeşitli kariyer sitelerine veya yazılı basında ilanlar verilebilir.

Başvuru Süreci; başvurular elektronik ve/veya kağıt ortamında yapılabilir. Başvurular CV ve/veya başvuru formu şeklinde olabilir.

Adayları seçme; aday seçme süreci iki aşamadan oluşur. Birinci aşama eleme aşamasıdır. Bu aşamada aranan pozisyona göre kriterler belirlenerek CV ve/veya başvuru formları üzerinden eleme yapılır. İkinci aşama ise değerlendirme aşamasıdır. Bu aşamada genellikle yüz yüze görüşme yöntemi tercih edilir. Gerek duyulan hallerde ise işe başvuran kişi veya kişiler sınava tabi tutulabilir veya mesleki bir konuda sunum yapması vb... istenebilir. İlk görüşmeler insan kaynakları departmanı tarafından yapılırken ikinci görüşmeler ilgili denetim birimi tarafından yapılır. Gerekli durumlarda sorumlu denetçi tarafından da görüşme yapılabilir.

Karar Aşaması; bu aşamada aday sayısı 2 veya 3'e düşürülmeye çalışılır. Adayların referansları ile görüşmeler yapılır. Gerekli durumlarda sağlık raporu istenebilir. Ücret değerlendirmeleri bu aşamada yapılır. İlk görüşmeler insan kaynakları departmanı tarafından yapılırken ikinci görüşmeler ilgili denetim birimi tarafından yapılır. Gerekli durumlarda sorumlu denetçi tarafından da görüşme yapılabilir.

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM

AŞ

İşe başlama; bu noktada adaylardan biri seçilmiş durumdadır. Kişi işe başlatılır ancak belirli bir oryantasyon sürecinde olduğu bilgisi kendisine verilir. Bu sürecin sonunda gerek kişinin işe alındığı denetim birimi sorumlusu gerekse sorumlu denetçinin görüşü alınır. Karşılıklı herhangi bir problem olmadığı anlaşılırsa kişi ile sözleşme yapılarak görevine başlaması sağlanır.

b) Performans Değerlendirmesi

Şirket iki yılda birden az olmamak kaydı ile personelinin performansını değerlendirmeye tabii tutar. Bu değerlendirmeyi yaparken yazımız ekinde yer alan performans değerlendirme formu kullanılır.

c) Ücret ve Sair Haklar

Şirketin yönetim kurulu, sorumlu denetçi, denetçi ve denetçi yardımcılara verilecek ücretlerin; Şirketin etik değerleri, iç dengeleri ve stratejik hedefleri ile uyumlu olması ve Şirketin sadece kısa dönemli performansı ile ilişkilendirilmemesi esastır.

Ücretler, Şirketin mali durumu, genel ekonomik şartlar, çalışma süresi, unvan ve yapılan işin özelliği esas alınarak belirlenir ve enflasyon, genel ücret ve şirket karlılık artışları gibi göstergeler göz önünde bulundurularak artırılabilir.

Eşit değerde olduğu saptanan işleri yerine getiren personele eşit ücret ödenmesidir. Burada söz konusu olan iş eşitliği, mutlak eşitlik olmayıp "eşdeğerlilik"tir. Bu ilkeye göre, hangi kurumda, yerde ve nitelikte olursa olsun; öğrenim, bilgi, beceri, deneyim, bedensel ve zihinsel çaba, sorumluluk derecesi ve çalışma koşulları açısından birbirine denk ya da eşit değerde olduğu saptanan işleri yerine getirenlere aynı ücret ödenir.

d) Kariyer Gelişimi

Şirketimizde denetçi yardımcısı olarak işe başlayan bir personel 3 (üç) yıllık staj dönemini tamamladıktan ve mevzuat açısından gerekli sınavlarda başarılı olduktan ve şirket içerisinde yapılacak olan sözlü mülakatta başarılı olduktan sonra departman sorumlusunun önerisi ve Yönetim Kurulu'nun onayıyla "Denetçi" olarak atanır.

Denetçi olarak atandıktan 3 (üç) yıl sonra sözlü mülakat, departman müdürü onayı ve Yönetim Kurulu kararıyla personel "Kıdemli Denetçi" olarak atanabilir. Kıdemli denetçi olduktan 4 yıl sonra ise bir sözlü mülakat daha yapılarak Yönetim Kurulu kararıyla "Başdenetçi" olarak atanabilir.

e) Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi

Denetim ekibinin kimlerden oluşması gerektiği ve her bir denetim elemanının kaç saat çalışacağı planlanır. Denetim ekibi düzenleyici otoriteler, uluslararası denetim standartları, denetimin türü, denetim süresi vb. kriterlere göre belirlenen sayı ve nitelikte personelden oluşur. Bu noktada;

Denetim şirketi personelinin denetim sözleşmesi yapılacak firmanın içinde bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgi ve deneyime sahip olması,

Denetim şirketi personelini ilgili düzenleme ve raporlama hükümlerine ilişkin deneyimlerinin bulunması veya gerekli bilgi ve becerileri etkin biçimde edinebilme kabiliyetinin olması,

Gerekli yeterlik, beceri ve kapasiteye sahip yeterli personel olması,

Bu prosedürler yeni bir müşteriyle denetim ilişkisi kurmadan önce, mevcut bir müşteriye denetim hizmeti vermeye devam edip etmeme kararı verirken ve mevcut bir müşteriden yeni bir denetim işini kabul edip etmemeyi değerlendirirken dikkate alınır. REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. sektör uzmanlığı konusunda personelini değerlendirir, müşterinin büyüklüğüne göre zaman ve personel değerlendirmesi yapar.

6.2. Teknolojik Kaynaklar

Denetim şirketinin kalite yönetim sisteminin işleyişini ve denetimlerin yürütülmesini sağlamak amacıyla uygun teknolojik kaynakların temin edilmesi veya geliştirilmesi, uygulanması, korunması ve kullanılması sağlanmalıdır.

Bu konuda risk olarak dikkate alınacak unsurlar; Denetim Şirketi'nin kalite yönetim sisteminin tasarımı, uygulaması veya işleyişinde doğrudan kullanılan, denetim veya hizmetlerin yürütülmesinde denetim ekipleri tarafından doğrudan kullanılan teknolojik kaynaklarda aksamalarla karşılaşılabilir.

Denetim şirketimiz teknolojik kaynaklar kapsamında gerekli bilgisayar programlarını temin etmiş, geliştirilmesi, uygulanması ve korunmasında aşağıdaki hususları dikkate almıştır:

- ✓ Denetim Şirketi'nin kalite yönetim sisteminin işleyişini ve denetim veya hizmetlerin yürütülmesini sağlamak amacıyla uygun programlar kullanılmalıdır.
- ✓ Yapılacak her denetim çalışması için TDS ile uyumlu olarak hazırlanan denetim prosedürlerini içeren, kalite yönetim sisteminin değerlendirmesi için yapılacak her çalışmanın belgelendirme sürecinde bir program kullanılmalıdır.
- ✓ Denetim Şirketi'nin kalite yönetim sisteminin işleyişini ve kaliteli denetim veya hizmetlerin tutarlı bir şekilde yürütülmesini sağlamak amacıyla uygun entelektüel kaynakların temin edilmesi veya geliştirilmesi, uygulanması, korunması ve kullanılması ve söz konusu kaynakların mesleki standartlar ve -ilgili durumlarda- mevzuat ile tutarlı olması gerekmektedir.
- ✓ Denetim Şirketi'nin kalite yönetim sisteminin işleyişini ve kaliteli denetim veya hizmetlerin tutarlı bir şekilde yürütülmesini sağlamak amacıyla uygun entelektüel kaynakların temin edilmesi hususlarında aksamalarla karşılaşılabilir.
- ✓ Kalite yönetim sisteminin işleyişi ile ilgili yazılı politika ve prosedürler oluşturulmalı ve teknolojik kaynaklar aracılığıyla erişime uygun hale getirilmelidir.
- ✓ Kaliteli denetim veya hizmetlerin tutarlı bir şekilde yürütülmesini sağlamak amacıyla Türkiye Denetim Standartlarıyla uyumlu bir denetim metodolojisi oluşturulmalı ve bu program içerisinde gerekli belgelendirmeler yapılmalıdır.
- ✓ Kaliteli denetim veya hizmetlerin tutarlı bir şekilde yürütülmesini sağlamak amacıyla 'Mesleki Kaynaklara' abonelik oluşturulmalıdır.
- ✓ KYS1 kalite hedefleri göz önünde bulundurulduğunda, hizmet sağlayıcılardan temin edilen insan kaynakları, teknolojik kaynaklar veya entelektüel kaynakların, denetim şirketinin kalite yönetim sisteminde ve denetim veya hizmetlerin yürütülmesinde kullanılmasının uygun olduğundan emin olunmalıdır.
- ✓ Kalite yönetim sistemi unsurları ile ilgili detay politika ve prosedürlerin belgelendirmesinde kullanılacak programın ve denetim veya hizmetleri yürütmek için kullanılan programın niteliği ve kapsamı ile hizmetin şartları belirlenmelidir.
- ✓ Kullanılan program ile ilgili olarak güncellemelerin ne sıklıkta sağlanacağı, programların kullanımına ilişkin kısıtlamalar ve hizmet sağlayıcının verilerin gizliliğini nasıl ele aldığı detaylıca belgelendirilmelidir.
- ✓ Veri girişlerinin eksiksiz ve uygun olması ve verilerin gizliliğinin korunması.

6.3. Entellektüel Kaynaklar

Report Bağımsız Denetim A.Ş. olarak denetim şirketinin rekabet gücünü artıran, değerini yükselten, karlılığını artıran kaynakları entellektüel kaynaklar olarak nitelendirebiliriz. İnsan kaynağı, müşteri ilişkileri ve yapısal kurum kültürü entellektüel kaynakların en önemli özelliğidir. Çalışanların eğitim, teknik bilgi, sosyal yeterlilik ve liderlik yetenekleri şirketin başarısında önemli rol oynar.

Müşteri ilişkileri denetim şirketinin mevcut müşterilerini elinde tutmaya devam etmesi ve yeni müşteriler bulma konusunda büyük önem taşır. Büyüme stratejisinin oluşturulması ve karlılığın artırılması müşteri ilişkilerinin sağlam temellere dayanmasına bağlıdır.

Entellektüel kaynakların bir diğer önemli ayağı da yapısal kurum kültürüdür. Kurum kültürü, bilgi aktarımını ve iş etkileşimini etkileyen değerler ve normlarla ilgilidir. Şirket içindeki çalışanlara ait olan insan kaynağının aksine yapısal kaynak kurumun sahip olduğu bilgidir. Çalışanlar kurumdan ayrılırlar bile bilgi kurumda kalır.

Madde 7. Bilgi ve İletişim

Denetim şirketimiz, kalite yönetim sisteminin tasarımı, uygulanması ve işleyişini sağlamak üzere; kalite yönetim sistemiyle ilgili bilgilerin temin edilmesi, oluşturulması veya kullanılmasına ve söz konusu bilgilerin denetim şirketi içindeki ve dışındaki taraflara zamanında iletilmesine yönelik olarak aşağıdaki kalite hedeflerini oluşturur:

- ✓ Bilgi sisteminin; denetim şirketimiz içinden veya dışından temin edilip edilmediğine bakılmaksızın, kalite yönetim sistemini destekleyen, ihtiyaca uygun ve güvenilir bilgiyi belirlemesi, kayıt altına alması, işlemesi ve sürdürmesi,
- ✓ Şirket kültürünün; personelin denetim şirketiyle ve kendi arasında bilgi alışverişinde bulunma sorumluluğunun farkında olması ve bunu güçlendirmesi,
- ✓ İhtiyaca uygun ve güvenilir bilginin, denetim şirketi genelinde ve denetim ekipleriyle paylaşılması,
- ✓ Bilgi alışverişinde bulunma sorumluluğu ve bu sorumluluğunun geliştirilmesi, denetim şirketinin üst yönetim kadrosunun eylemleri ve mesajları ile sağlanması, bu eylem ve mesajlar, eğitim seminerleri, toplantılar, resmi ve gayri resmi görüşmeler, strateji belgeleri, bültenler, bilgilendirme notları ve iç yazışmalar vasıtasıyla personele duyurulması,
- ✓ Bilginin personele ve denetim ekiplerine iletilmesi ve bilginin niteliği, zamanlaması ve kapsamının, kalite yönetim sistemi ya da denetim veya hizmetler kapsamında yürütülen faaliyetlerle ilgili olarak personelin ve denetim ekibinin sorumluluklarını anlamaları ve yerine getirmeleri için yeterli olması sağlanması,
- ✓ Kalite yönetim sistemi ya da denetim veya hizmetler kapsamında yürütülen faaliyetlerle ilgili olarak personelin ve denetim ekibinin sorumluluklarını anlamaları ve yerine getirmeleri konusunda aksamalarla karşılaşılabilir. Gerek kalite yönetim sistemi gerekse denetim veya hizmetler kapsamında yürütülen faaliyetlerle ilgili olarak personelin ve denetim ekibinin sorumluluklarını öncelikli olarak anladığından ve bu sorumlulukların uygun olarak yerine getirildiğinden emin olunmalıdır.
- ✓ Denetim bünyesinde bir müşterinin mevzuata uymadığının farkına varılması durumunda konunun hemen yönetim kurulu başkanı seviyesinde ele alınması sağlanmalı ve etik hükümler uyarınca mevzuata aykırılığın yetkili bir kuruma bildirilmesi veya bu tür bir bildirimde içinde bulunulan şartlar altında uygun bir adım olup olmadığının değerlendirilmesi gerekmektedir.
- ✓ KAYİK kapsamında bulunan işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetiminin yürütülmesi durumunda, kalite yönetim sisteminin kaliteli denetim veya hizmetlerin tutarlı bir şekilde yürütülmesini nasıl desteklediğine ilişkin üst yönetimden sorumlu olanlarla toplantı gerçekleştirilmeli ve gerekli belgelendirme yapılmalıdır.
- ✓ Mevzuat tarafından denetim şirketinin şeffaflık raporu yayımlaması zorunlu tutulmuştur ve şeffaflık raporuna dahil edilmesi gereken bilgilerin niteliği mevzuatta belirtilmiştir. Denetim şirketimiz bu mevzuat gereğince şeffaflık raporunu hazırlar ve yayımlar.

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM AŞ

Denetim şirketimiz sermaye piyasası mevzuatı uyarınca, belirli konuları üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekle yükümlüdür. Bazı durumlarda mevzuat nedeni ile denetim şirketimiz, kalite yönetim sistemiyle ilgili bilgileri şirket dışındaki taraflara iletmesine izin vermemektedir.

Madde 8. İzleme ve Düzeltme Süreci

İzleme ve düzeltme süreci, kalite yönetim sisteminin değerlendirilmesini sağlamanın yanı sıra, denetimin kalitesinin ve kalite yönetim sisteminin proaktif olarak ve sürekli olarak iyileştirilmesini sağlayacak şekilde oluşturulmalıdır. Bu konudaki risk ise kalite yönetim sisteminin yapısal kısıtlamaları göz önüne alındığında, denetim şirketi kalite yönetim sistemiyle ilgili olarak eksiklik tespit edebilir.

Kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde, Bağımsızlık ilkelerine uyum, yapılan Bağımsız denetimlerde bütçelenen ve harcanan saatlerin karşılaştırılması, gerekli görüldüğü takdirde şirket içinden veya şirket dışından danışmanlık alınıp alınmadığı, yapılan denetimlerin Uluslararası Denetim Standartlarına ve KGK düzenlemelerine uygun yapılıp yapılmadığı ve belgelendirmelerin de aynı standartlar doğrultusunda yapılıp yapılmadığı konularında kontroller yapılmaktadır.

Report Bağımsız Denetim A.Ş., kalite yönetim sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan bir izleme süreci oluşturmuştur. Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak incelenmesi dâhil, denetim şirketinin Kalite yönetim sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesi gerekir.

İzleme sürecine ilişkin sorumluluk, denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişilere verilemez. Aşağıdakiler kalite yönetim ve kalite yönetimi sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesinde dikkate alınması gereken hususlardandır;

- ✓ Mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişikliklerin ve bunların denetim şirketinin politika ve prosedürlerine nasıl yansıtılacağına ilişkin analizi,
- ✓ Bağımsızlıkla ilgili politika ve prosedürlere uygunluğun yazılı teyidinin analizi,
- ✓ Teorik ve uygulamalı eğitimler dâhil olmak üzere sürekli mesleki gelişime ilişkin analiz,
- ✓ Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik kararların analizi,
- ✓ Denetim şirketinin temel ve mesleki eğitime dair politika ve prosedürlerine ilişkin geri bildirim sağlanması dâhil, sistemde yapılacak iyileştirmelerin ve atılacak düzeltici adımların belirlenmesi,
- ✓ Sisteme, sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıkların uygun denetim şirketi personeline bildirilmesi,

İzleme faaliyetini yürüten kişiler yeterli zaman dahil olmak üzere, yetkinlik ve kabiliyete sahip olmalı ve tarafsız bir pozisyonda olmalıdırlar. İzleme faaliyetini yürütecek kişilerin yeterli zamana, yetkinliğe ve kabiliyete sahip olduğundan emin olunmalıdır.

Denetim veya hizmetin teftişini yapan kişinin, finansal tablolarının bağımsız denetiminde, denetim ekibi üyelerinden biri veya söz konusu kaliteyi gözden geçiren kişi ya da bir sonraki finansal dönem için kaliteyi gözden geçiren kişi olmadığından veya diğer tüm denetim veya hizmetler için; denetim ekibi üyelerinden biri veya kaliteyi gözden geçiren kişi olmadığından emin olunmalıdır.

İzleme ve düzeltme sürecinde elde edilen bulgular değerlendirilmeli ve var olan eksiklikler tespit edilmelidir. Tespit edilen eksikliklerin değerlendirmesi yapılmalıdır. Bu noktada, bulguların ve tespit edilen eksikliklerin değerlendirilmesinde aksaklıklar oluşması risk teşkil edebilir.

Denetim Şirketi, izleme ve düzeltme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliklerin etkilerini değerlendirmeli ve bu eksikliklerin aşağıdakilerden hangisi olduğuna karar vermelidir:

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM AŞ

- ✓ Kalite yönetim sisteminin, Denetim Şirketi'nin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygunluk sağladığına ve denetim şirketi veya sorumlu denetçiler tarafından düzenlenen raporların içinde bulunan koşullara uygun olduğuna dair makul güvence sağlama konusunda yetersiz olduğuna işaret etmeyen durumlar,
- ✓ Sistematik, tekrarlayan veya düzeltici adımların derhal atılmasını gerektiren diğer önemli eksiklikler.

İlgili eksiklikler yukarıda belirtilen politika çerçevesinde sınıflandırılmalı ve ilgili sonuçlar yılda en az bir kez sorumlu denetçilere, Denetim Şirketi'nin yönetim kurulu başkanına veya uygun hallerde yönetim kurulu da dahil Denetim Şirketi'ndeki diğer uygun kişilere bildirilmelidir.

Denetim Şirketi, kalite yönetim sisteminin her bir unsurunun işlerliğine dair kanıt oluşturmak üzere uygun belgelendirmeleri yapmalıdır. İzleme ve düzeltme süreci boyunca yapılan tüm prosedürler ve sonuçları dokümanite edilmeli ve uygun süre boyunca saklanmalıdır.

Sikâyet ve İddialar

Şikâyet ve iddiaları soruşturulması için soruşturmaya nezaret eden yöneticinin; 15 yıllık mesleki tecrübe ve deneyime sahip olması, yönetim kurulunda görev alması, ilgili denetimin yürütülmesi sürecinde hiçbir şekilde görev almamış olması, etik ilkelere uyum sağlamış olması gereklidir. Şikâyet ve iddiası olan personel, müşteriler ve 3. taraflarca eğer o denetimin sorumlu denetçisi değilse doğrudan yönetim kurulu başkanına, sorumlu denetçisi ise yönetim kurulu üyelerinden birisine şikâyet ve iddiasını "şikâyet veya iddia" konu başlığını kullanarak e-mail yolu ile iletir.

Kalite yönetim sisteminin Belgelendirilmesi

REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. Kalite yönetim sistemini işleyişini yukarıda anlatılan formlar, tutanaklar, beyanlar, kararlar, duyurular vb. ile belgelendirir. Bu belgeler kalite kontrol yapılan bütün denetim dosyaları ve Kalite yönetim sistemi izlemesi için zorunlu olup, bu belgeler Kalite yönetim sisteminin kanıtlarıdır. Kalite yönetim sistemine ait evraklar elektronik ortamda veya basılı olarak saklanabilir. Bu evrakların üretilmesi ve saklanması hususunda denetim çalışma kağıtları ile ilgili hazırlanmış olan saklama şekli ve süreyle ilişkin prosedürler kıyasen uygulanır.

Yukarıda belirlenen prosedürlere uygun olarak şirket yönetimine e-mail iletilen şikâyet ve iddialar, şikâyetin iletildiği yönetim kurulu üyesi tarafından yazdırılarak Kalite yönetim sistemi dosyasında muhafaza edilir. Şikâyet ve iddialarla ilgili yapılmış herhangi bir toplantı bulunması ve/veya şikâyet ve iddia sahibine verilmiş herhangi bir yazılı cevap olması halinde de cevap Kalite yönetim sistemi dosyasında muhafaza edilir.

Kalitenin Gözden Geçirilmesi

Report Bağımsız Denetim A.Ş., yapılan tüm KAYİK denetimleri ile ilgili olarak denetimin kalite kontrol gözden geçirildiğinden emin olmalıdır. Tüm KAYİK denetimleri ve Report Bağımsız Denetim A.Ş.'nin uygun gördüğü diğer denetimler için denetimin kalite kontrolden sorumlu bir sorumlu denetçi atanmalıdır. Borsada işlem gören işletmelere ait finansal tabloların Bağımsız denetimlerinde, sorumlu denetçi olarak görev yapabilecek yeterli ve uygun deneyime sahip bir kişi olmalıdır.

Report Bağımsız Denetim A.Ş., kaliteyi gözden geçiren kişi olarak atanacak kişinin liyakatine ilişkin kıstasları dikkate almaktadır. Kaliteyi gözden geçiren kişi denetim ekibinin bir üyesi olmamalıdır. Kaliteyi gözden geçirmek için yeterli zaman dahil, yetkinlik, kabiliyet ve uygun yetkiye sahip olmalıdır. Kaliteyi gözden geçiren kişinin tarafsızlık ve Bağımsızlığına yönelik tehditlerle ilişkili olanlar dahil, etik hükümlere uyulmalıdır.

REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM AŞ

Kalite Yönetim Sisteminin Değerlendirilmesi

Kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişi veya kişiler, denetim şirketimiz adına kalite yönetim sistemini değerlendirir. Değerlendirme, denetimin tamamlanmasından sonra ve yılda en az bir kez yapılır.

Kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişi veya kişiler, yapılan değerlendirmeye dayanarak, denetim şirketi adına; kalite yönetim sisteminin hedeflerine ulaşıldığına dair makul güvence sağladığı, kalite yönetim sistemi üzerinde önemli olmayan bir eksiklik tespit edildiğinde şartlı olarak makul güvence sağlamakta olduğu yada makul güvence sağlamadığı sonuçlarından birine ulaşır.

Report Bağımsız Denetim A.Ş. kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişi veya kişiler ile kalite yönetim sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirilen kişi veya kişiler hakkında periyodik performans değerlendirmeleri yapar. Report Bağımsız Denetim A.Ş. bunu yaparken, kalite yönetim sistemine ilişkin değerlendirmeyi dikkate alır.

REPORT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.'i Yönetim Kurulu Beyanı;

Report Bağımsız Denetim A.Ş. yönetim kurulu üyeleri olarak Kalite yönetim sisteminin etkin olarak işlediğini ve belgelendirilebileceğini beyan ederiz.

13- Diğer Hususlar

Bulunmamaktadır.

