

**AS BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**2025 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

**AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.**

Büyükdere Cad. No:23 Kat:7 34381 Şişli/İstanbul **T** +90 212 225 68 78 | **F** +90 212 225 62 52  
nexia@nexiatrkey.com.tr | [www.nexiatrkey.com.tr](http://www.nexiatrkey.com.tr)

**AS BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.**

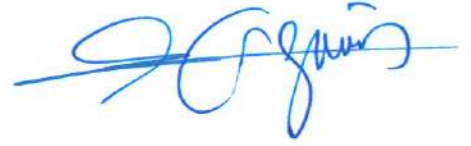
**2025 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesine göre hazırlanmış olan 01.01.2025-31.12.2025 dönemine ait iş bu Şeffaflık raporu, Kuruluşumuz’un internet sitesinde yayımlanmıştır.

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.  
(Member of **NEXIA INTERNATIONAL**)



Osman Tuğrul ÖZSÜT  
Yönetim Kurulu Başkanı  
Sorumlu Denetçi



Levent ERGÜVEN  
Yönetim Kurulu Üyesi  
Sorumlu Denetçi

30.04.2026  
İstanbul, Türkiye

## İçindekiler

A. Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Bilgi:	- 1 -
B. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler:	- 2 -
C. İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri:	- 2 -
D. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti:	- 3 -
E. Organizasyon Yapısı:	- 3 -
F. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri:	- 3 -
G. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler:	- 5 -
H. Denetçilerin Sürekli Eğitimine Yönelik Sürekli Eğitim Politikaları:	- 5 -
İ. Bağımsızlık İlkesine Uyum:	- 7 -
J. Gelirin Dağılımı:	- 7 -
K. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları:	- 7 -
L. Kalite Kontrol Sistemi:	- 7 -
M. Diğer Hususlar:	- 29 -

#### A. Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Bilgi:

AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. (“Şirket” veya “AS/Nexia”) 23.01.2007 tarihinde İstanbul’da kurulmuştur. 3568 Sayılı Kanun ile bu Kanun’a İlişkin yönetmelikler ve tebliğler hükümleri çerçevesinde denetim, danışmanlık ve vergi konularında faaliyette bulunmaktadır.

Şirket, denetim ve danışmanlık alanlarında uzun yıllardan beri Türkiye’de faaliyet gösteren tanınmış, saygın, konularında uzmanlaşmış tecrübeli profesyoneller tarafından kurulmuş ve 1 Mayıs 2007 tarihinden itibaren Dünya sıralamasında ilk 10 büyük denetim firması arasında yer alan Nexia International’in Türkiye üyesi olmuştur.

Şirket Türkiye’de sigorta şirketlerinin, enerji piyasasında faaliyet gösteren şirketlerin ve halka açık anonim şirketlerin denetimlerine ilişkin yerel mevzuatı düzenleyici kurumlar olan Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu (EPDK) ve Hazine Müsteşarlığı’ndan alınan denetim yetki belgelerine sahiptir.

Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	<b>ORTAKLAR</b>	<b>ÜNVANI</b>	<b>ORTAKLIK PAYI (%)</b>	<b>PAY TUTARI (TL)</b>
1	O. Tuğrul ÖZSÜT	Yeminli Mali Müşavir – Sorumlu Denetçi	37,20%	93.000
2	M. Cem TEZELMAN	Yeminli Mali Müşavir – Sorumlu Denetçi	37,20%	93.000
3	Levent ERGÜVEN	Yeminli Mali Müşavir – Sorumlu Denetçi	24,90%	62.250
4	Taki KILIÇ	Yeminli Mali Müşavir – Sorumlu Denetçi	0,10%	250
5	Egemen TANRIKULU	Yeminli Mali Müşavir	0,10%	250
6	Aysel ÖZKAN	Yeminli Mali Müşavir – Sorumlu Denetçi	0,10%	250
7	Sema Balcı	Yeminli Mali Müşavir – Sorumlu Denetçi	0,10%	250
8	Zekeriya ASLAN	Yeminli Mali Müşavir - Sorumlu Denetçi	0,10%	250
9	Devrim DEMİRCİ	Yeminli Mali Müşavir – Denetçi	0,10%	250
10	Ayhan ATEŞ	Yeminli Mali Müşavir	0,10%	250
	<b>TOPLAM</b>		<b>100%</b>	<b>250.000</b>

## B. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler:

31.12.2025 tarihi itibarıyla sorumlu denetçiler ve kilit yöneticiler aşağıdaki gibidir;

Ad/Soyad	Görevi	KGK Sicil No
Osman Tuğrul Özsüt	Şirket Ortağı-YMM, Sorumlu Denetçi / Yönetim Kurulu Başkanı	BD/2013/00904
Mehmet Cem Tezelman	Şirket Ortağı-YMM, Sorumlu Denetçi / Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	BD/2014/07603
Taki Kılıç	Şirket Ortağı-YMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/00905
Aysel Özkan	Şirket Ortağı-YMM, Sorumlu Denetçi	BD/2014/06939
Sema Balcı	Şirket Ortağı-YMM, Sorumlu Denetçi	BD/2014/05551
Zekeriya Aslan	Şirket Ortağı-YMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/00906
Devrim Demirci	Şirket Ortağı-YMM, Denetçi	BD/2014/09853
Egemen Tanrıku	Şirket Ortağı-YMM	-
Levent Ergüven	Şirket Ortağı-YMM, Sorumlu Denetçi/ Yönetim Kurulu Üyesi	BD/2013/00907
Ayhan Ateş	Şirket Ortağı-YMM	-
Gülşen Turan	Denetim Direktörü-SMMM, Sorumlu Denetçi,	BD/2013/00913
Emin Uzun	Denetim Direktörü-SMMM, Denetçi,	BD/2013/00910
Emine Kıran Taşoğan	Denetim Direktörü-SMMM, Denetçi,	BD/2013/01834
Selim Can Gezer	Denetim Direktörü-SMMM, Denetçi,	BD/2018/16279

## C. İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri:

Nexia International, bünyesinde bulundurduğu bağımsız denetçiler, uzman danışmanlar ve yönetim danışmanları ile dünya çapında faaliyet gösteren büyük bir organizasyondur. Nexia International, 1971'de "Oppenheim Appel Dixon & Associates (A.B.D.)" ve "Spicer & Pegler" (İngiltere) tarafından kurulmuştur. Bu iki kurucu şirket Londra ve New York'un önemli merkezlerinde yer alan ve finans sektöründe faaliyet gösteren önemli firmaların yarısından fazlasına hizmet vermiştir.

Nexia Üyeleri düzenlenen yıllık vergi konferansları ve yıllık genel toplantıların yanı sıra düzenli bölgesel toplantılarda da bilgi paylaşımı ve fikir alışverişinde bulunma şansına sahiptirler. Nexia özellikle genç üyelerinin eğitimine büyük önem vermekte ve bu amaçla periyodik olarak yarının liderleri programları ve genç yöneticiler için seminerler düzenlemektedir.

Nexia düzenli Kalite Kontrol İncelemeleri ile üyelerinin kalitelerini onaylamaktadır. Ayrıca bütün üye firmalar kendi bölgesel mesleki organizasyonlarına üye olmaktadır.

Şirket, Nexia International ile 01.05.2007 tarihinde üyelik anlaşması imzalamıştır.

**D. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti:****Nexia International Ağı:**

Nexia üyeleri, Nexia International ile A ve B kategori üyelik olmak üzere Üyelik Anlaşması imzalamışlardır ve şirketimiz AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş., A kategori üyesi olarak Nexia International üyesidir.

Nexia'ya üye şirketler aşağıdaki gibidir:

- İstanbul** : As Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.  
**İstanbul** : Kapsam Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.  
**Ankara** : Deneyim Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.  
**Ankara** : M & R Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.  
**Bursa** : Arılar Bağımsız Dış Denetim A.Ş.  
**Denizli** : Ege Ekip YMM Ltd. Şti.  
**İzmir** : Çözüm Ünlüer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

**E. Organizasyon Yapısı:**

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'nin 31.12.2025 tarihi itibariyle yönetim kurulu üyeleri aşağıdaki gibidir.

Adı	Soyadı	Ünvanı	Görevi
O. Tuğrul	ÖZSÜT	Sorumlu Denetçi, YMM	Yönetim Kurulu Başkanı
M. Cem	TEZELMAN	Sorumlu Denetçi, YMM	Yönetim Kurulu Başkan Yard.
Levent	ERGÜVEN	Sorumlu Denetçi, YMM	Yönetim Kurulu Üyesi

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. 31.12.2025 tarihi itibariyle vermiş olduğu bağımsız denetim hizmetlerini, 8 Sorumlu Denetçi, 4 Denetçi, 58 Denetçi Yardımcısı tarafından yürütmektedir. Kuruluşumuz bünyesinde 10 adet Yeminli Mali Müşavirlik Lisansı, 12 adet Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Lisansı ve 12 adet Bağımsız Denetim Sertifikası sahibi çalışan bulunmaktadır. 31.12.2025 tarihi itibariyle Şirketin toplam çalışan sayısı 92 kişi olup, denetim kadrosunda 69 kişi bulunmaktadır.

**F. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri:**

26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesi uyarınca KAYİK denetimi yapan denetim kuruluşlarının şeffaflık raporunu Kamu Gözetim Kurumuna bildirmeleri ve kendi internet sitelerinde yayımlamaları gerekmektedir. Şeffaflık Raporunun hazırlanmasında oluşturulan kalite yönetim sistemi göz önünde tutulmuştur. Ayrıca bağımsız denetim faaliyetleri söz konusu yönetmelik hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. personelin mesleki ilkelere, ilgili mevzuata ve şirket tarafından belirlenen kalite güvence sistemi uygulamalarına ve bağımsız denetim raporlarının doğru ve tarafsız bir biçimde yansıttığını sağlayacak şekilde kalite güvence sistemi kurmak üzere, sorumlu denetçi dışında, kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesini sağlamak üzere, "bağımsız denetçi" unvanına haiz bulunan, Yönetim Kurulu atamalarına ek olarak kalite artırımı politikasına istinaden, "Denetim Kalite Komitesi" oluşturulmuştur.

Denetim Kalite Komitesi, denetim programının uygulandığını, denetim planı aşamasından denetimin sonuçlandırılmasına kadar oluşan tüm aşamaları inceleyerek finansal tabloların finansal raporlama standartları ve denetim standartları doğrultusunda işletmenin finansal durumunu ve faaliyet sonuçlarını tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun ve doğru bir biçimde gösterip göstermediğini kontrol etmektedir.

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. Yönetim Kurulu, kalite yönetim sisteminin sağlıklı biçimde işlemesi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere Yönetim Kurulunu temsilen Osman Tuğrul Özsüt görevlendirilmiştir.

Denetim Kalite Komitesi, KGK Bağımsız Denetim Belgesine sahip olan ve Bağımsız Denetim çalışmalarında görev alan şirket personelinde oluşturulmuş olup komite görevlilerin özgeçmişlerine raporumuzun "L. Kalite Yönetim Sistemi" başlıklı bölümümüzde yer verilmiştir.

Şirketimiz bünyesindeki Denetim Kalite Komitesi aşağıdaki gibidir.

<b>Denetçiler</b>	
<b>Unvan</b>	<b>Adı Soyadı</b>
Sorumlu Denetçi	Osman Tuğrul ÖZSÜT(*)
Sorumlu Denetçi	M. Cem TEZELMAN
Sorumlu Denetçi	Aysel ÖZKAN
Sorumlu Denetçi	Taki KILIÇ
Sorumlu Denetçi	Sema BALCI
Sorumlu Denetçi	Levent ERGÜVEN
Sorumlu Denetçi	Zekeriya ASLAN
Sorumlu Denetçi	Gülşen TURAN
Denetçi	Emine KIRAN TAŞOYAN
Denetçi	Emin UZUN

(\*) *Kalite Yönetim Sistemi Genel Sorumlusu*

#### **-Düzenleyici Kurumlar Tarafından Yapılan Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri**

Şirketimiz, Nexia International Merkez Kalite Kontrol Direktörü Muhammad Yaqoob tarafından Haziran 2011'de denetime tabi tutulmuştur. Merkez ofise bağlı 4 ofis denetlenmiş, önemli bir prosedür eksikliğine rastlanmamış; küçük uyarılar neticesinde olumlu rapor alınmıştır. Şirketimiz, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından ve Sermaye Piyasası Kurumu tarafından 2014 yılında KKS incelemelerine tabi tutulmuştur.

Ayrıca şirketimiz 2016 yılında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından seçilmiş denetim dosyasının Türkiye Denetim Standartları ile Bağımsız Denetim Mevzuatı uyarınca incelenmesine tabi tutulmuştur. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından nihai karar 2017 yılında tarafımıza gönderilmiş olup, kararda belirtilen konulara ilişkin düzeltici aksiyonlar alınmıştır.

Şirketimiz 2019 yılında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından seçilmiş iki farklı sözleşmeye ait denetim dosyalarının, Türkiye Denetim Standartları ile Bağımsız Denetim Mevzuatı uyarınca incelenmesine tabi tutulmuştur. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun nihai kararı raporumuzun yayımı tarihi itibarıyla tarafımıza tebliğ edilmiş olup kararda belirtilen konulara ilişkin düzeltici aksiyonlar alınmıştır.

Şirketimizin kalite kontrol sistemi 2020 yılında Nexia International Merkez ofisi tarafından elektronik ortamda anket yöntemi ile incelemeye tabi tutulmuş olup, anket sonrası Nexia International yönergelerine uygun olduğu tarafımıza elektronik posta ile iletilmiştir.

Şirketimize yönelik 2021 yılında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu veya diğer düzenleyici kurumlar tarafından herhangi bir inceleme yapılmamıştır.

Şirketimizin kalite kontrol sistemi 2021 yılında Nexia International Merkez ofisi tarafından elektronik ortamda anket yöntemi ile incelemeye tabi tutulmuş olup, anket sonrası Nexia International yönergelerine uygun olduğu tarafımıza elektronik posta ile iletilmiştir.

Şirketimize yönelik 2022 yılında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından seçilmiş denetim dosyasının Türkiye Denetim Standartları ile Bağımsız Denetim Mevzuatı uyarınca incelenmesine tabi tutulmuştur. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından nihai karar 2023 yılında tarafımıza gönderilmiş olup, kararda belirtilen konulara ilişkin düzeltici aksiyonlar alınmıştır.

Şirketimize yönelik 2025 yılında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu veya diğer düzenleyici kurumlar tarafından herhangi bir inceleme yapılmamıştır.

#### **G. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler:**

Şirketimiz bünyesinde 2025 yılında denetim hizmeti verilen 5 adet kamu yararını ilgilendiren kuruluş (KAYİK) bulunmaktadır. Bu kuruluşlar Ecogreen Enerji Holding A.Ş., Akın Faktoring A.Ş., Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş., Çan2 Termik A.Ş. ve Mogan Enerji Yatırım Holding Anonim Şirketi'dir.

#### **H. Denetçilerin Eğitimine Yönelik Sürekli Eğitim Politikaları:**

Şirketimiz, istihdam ettiği bağımsız denetçilerin mesleki gelişmelerini sürekli olarak sağlayacak tedbirleri almaktadır.

Bağımsız denetçilerimiz kendilerinin ve yanlarında çalışan denetçi ve denetçi yardımcılarının mesleki yeterliklerinin sağlanması, korunması ve geliştirilmesinden sorumludur.

Bağımsız denetçi ve bağımsız denetçi yardımcılarının yetişmesinde kendi gayret ve çalışmaları esastır. Bu amaçla, her düzeydeki bağımsız denetçi ve bağımsız denetçi yardımcısı, mesleki yeterliğin bir gereği olarak, bağımsız denetim mesleği ile ilgili mevzuatı, ulusal ve uluslararası gelişmeleri ve yayınları, düzenlenen kurs, seminer ve konferansları izlemek zorundadır.

Şirketimizin iç eğitim politikaları, özellik arz eden sektörler veya denetim işleri için gerekli bilgi ve tecrübenin edinilmesine olanak verilmesi için dış eğitim ve seminerler ile takviye edilmektedir. Bunun yanında üyesi olduğumuz Nexia International' in yapmış olduğu yurtdışı eğitimlere denetçilerimizin ve yöneticilerimizin katılımını sağlayarak bağımsız denetçi ve yöneticilerinin kalitesini artırmaktadır.

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. olarak şirket içi eğitimlerini, genel olarak belli saatle sınırlı olarak değil sürekli olarak tüm seviyedeki denetçilerin, mevzuat çerçevesindeki bilgilerini güncellemeleri ve kişisel gelişimleri açısından yapılmasını zorunlu tutmaktadır.

Ayrıca, şirketimizin üyesi olduğu Nexia International'ın da kalite sistemine uyma zorunluluğu bulunmakta olup, bununla ilgili olarak şirketimiz Nexia'nın da tabi olduğu profesyonel denetçiler için Uluslararası Eğitim Standartları'na uygunluk sağlaması açısından Nexia uluslararası organizasyonunun denetimine tabi tutulmaktadır.

Şirketimiz bünyesinde 2025 yılında verilen eğitimler ve katılımcılar aşağıdaki gibidir:

### **Şirket İçi Eğitimler**

<b>Düzenlenen Eğitimler</b>	<b>Katılımcı Ünvanları</b>	<b>Eğitim Tarihleri</b>	<b>Eğitim Süresi (Saat)</b>
2025 Muhasebe Uygulamaları Eğitimi	Sorumlu Denetçiler, Denetçiler ve Denetçi Yardımcıları	25 Eylül 2025 – 26 Eylül 2025	24
Oryantasyon Eğitimi	Denetçiler ve Denetçi Yardımcıları	26 Aralık 2025, 29 Aralık 2025	10

### **Şirket Dışı Eğitimler**

<b>Düzenlenen Eğitimler</b>	<b>Düzenleyen Kurum</b>	<b>Katılımcı Ünvanları</b>	<b>Eğitim Tarihleri</b>	<b>Eğitim Süresi (Saat)</b>
Enflasyon Muhasebesi	Deha Eğitim	Sorumlu Denetçiler, Denetçiler ve Denetçi Yardımcıları	26 Kasım 2025	7
Denetçi Raporlarında Güncel Gelişmeler Eğitimi	Deha Eğitim	Sorumlu Denetçiler, Denetçiler ve Denetçi Yardımcıları	27 Kasım 2025	7
Muhasebe Standartlarındaki Güncel Değişiklikler - Uygulama Örnekleri	Deha Eğitim	Sorumlu Denetçiler, Denetçiler ve Denetçi Yardımcıları	28 Kasım 2025	7
Muhasebe Mesleğinde Etik Kurallar	Deha Eğitim	Sorumlu Denetçiler, Denetçiler ve Denetçi Yardımcıları	03 Aralık 2025	7
Kiralama İşlemlerine Yönelik Uygulamalar Eğitimi	Deha Eğitim	Sorumlu Denetçiler, Denetçiler ve Denetçi Yardımcıları	04 Aralık 2025	7

### **İ. Bağımsızlık İlkesine Uyum:**

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. uluslararası denetim standartları ve yasal mevzuatın gerektirdiği bağımsızlık ilke ve kurallarına uygun olarak faaliyetlerine devam etmektedir. Bu kapsamda denetçilerin bağımsızlıklarını zedeleyecek ilişkilerinin olup olmadığı sürekli gözden geçirilmektedir.

Gerçekleştirilmiş olan bağımsız denetimle ilgili olarak Sorumlu Denetçi tarafından bağımsızlığın sağlanmış olduğuna ilişkin bağımsız denetçilerinden her yıl imzalı olarak “Bağımsızlık Bildirisi” alınmakta ve aşağıdaki durumlar değerlendirilmektedir.

- Ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarından uzak kalınıp kalınmadığına karar verir.
- Bağımsızlığı tehdit eden durumları tespit eder ve özüne ve önemine göre değerlendirir.
- Eğer bağımsızlık ilkelerinin ihlali ile ilgili tespit edilmiş bir durum varsa, bağımsızlığın devamının riske girip girmediğini belirler.
- Bağımsızlığı tehdit eden durumları uygun önlemler alarak bertaraf eder veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için koruyucu önlemler alır.
- İlgili sonuçları ve sonuçları destekleyen kanıtları dosyalar.

Eğer bağımsızlığı tehdit eden unsurlar ortadan kaldırılamıyor veya kabul edilebilir bir seviyeye indirilemiyorsa bağımsız denetimden çekilme kararı sorumlu denetçi tarafından alınır ve yönetimin onayı ile gerekli işlemler başlatılır.

### **J. Gelirin Dağılımı:**

Şirketimizin 01.01.2025 – 31.12.2025 döneminde gelirin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	<b>Türk Lirası</b>
Bağımsız Denetim Faaliyetlerinden Elde Edilen Gelirler	91.792.169,06
Diğer Denetim Faaliyetlerinden Elde Edilen Gelirler	98.853.790,37
Defter Tutma Hizmetlerinden Elde Edilen Gelirler	-/-
Danışmanlık Hizmetlerinden Elde Edilen Gelirler	2.102.840,87
<b>Toplam</b>	<b>192.748.800,30</b>

### **K. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları:**

Şirketimiz bünyesinde sorumlu denetçiler ücret ve kardan pay esasına göre ücretlendirilmektedir.

### **L. Kalite Kontrol Sistemi:**

Şirketimiz, yerel düzenleyici otoriteler (KGK, SPK, EPDK, Hazine ve Maliye Bakanlığı) ve Nexia International kalite yönetim sistemi prosedür ve kurallarına tabidir. Ayrıca şirketimizin Türkiye Denetim Standartları kapsamında gerçekleştirilecek finansal tabloların bağımsız denetimi dâhil, mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere

uygunluğunu tüm hususlar dikkate alınarak oluşturulmuş ve düzenlenen raporlara ilişkin makul güvence sağlayan kapsamlı ve etkin bir kalite yönetim sistemi bulunmaktadır.

Kalite yönetim sistemimiz, Uluslararası Kalite Yönetim Standartları 1 (ISQM1), KGK tarafından belirlenen Bağımsız Denetim Yönetmeliği, Türkiye Bağımsız Denetim Standartları ile Kalite Yönetim Standardı 1- “Finansal Tabloların Bağımsız Denetim veya Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ya da İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Şirketleri için Kalite Yönetimi” (KYS1), Kalite Yönetim Standardı 2 – “Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesi” (KYS2), BDS 220 (Revize) Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Yönetimi ve Muhasebeciler için Uluslararası Etik Standartları Kurulu tarafından yayınlanan Profesyonel Muhasebecilerin Etik İlkeleri’ne dayanmaktadır.

Oluşturulan Kalite Yönetim sistemimiz aşağıdaki unsurları içermektedir:

1. Risk Değerlendirme Süreci,
2. Üst Yönetim ve Liderlik Yapısı,
3. Etik hükümler,
4. Müşteri ilişkisinin ve belirli bir sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi,
5. Denetimin yürütülmesi,
6. Kaynaklar,
7. Bilgi ve İletişim,
8. İzleme ve Düzeltme Süreci

### **1. Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları**

Şirketimiz, 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.

Bağımsız denetimin kalitesinin sağlanmasında sorumlu denetçinin liderlik sorumlulukları:

- 1.1. Sorumlu denetçi, görevli olduğu her bağımsız denetim işinde, bağımsız denetimin genel kalitesi konusunda sorumluluğu üstlenerek, gerek yaptığı işler ve gerekse bağımsız denetim ekibine yaptığı açıklamalar yoluyla bağımsız denetimin her aşamasında diğer bağımsız denetçilere bağımsız denetimin kalitesi konusunda örnek olmak zorundadır.
- 1.2. Yapılan işler ve açıklamalarla ilgili olarak, sorumlu denetçi;
  - a) Mesleki standartlara, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun iş yapmanın,
  - b) Kalite yönetim sistemi politika ve yöntemlerinden gerekli olanları kullanmanın,
  - c) Gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenlemenin önemini ve bağımsız denetim işi yapılırken kalitenin işin özü olduğu hususunu özellikle vurgulanır ve denetimin her aşamasında uygulanır.

Şirketimizin liderlik pozisyonundaki tüm işlerin etkinliğinden Sorumlu Denetçi O. Tuğrul Özsüt ve Sorumlu Denetçi Levent Ergüven sorumludur.

Kalite yönetim sisteminin genel sorumlusu olarak, ilgili denetimlerden sorumlu olmadığı zamanlarda Sorumlu Denetçi Osman Tuğrul Özsüt görev almaktadır.

Kalite yönetim sistemi için özel sorumluluk ya da görev alan kişi Sorumlu Denetçi Levent Ergüven'dir.

Kalite Güvence Komitesi, KGK Bağımsız Denetçi Belgesine sahip Sorumlu Denetçi Osman Tuğrul Özsüt ve Sorumlu Denetçi Mehmet Cem Tezelman'den oluşmaktadır.

**Alternatif Atama:** Birincil sorumluların ilgili denetim sözleşmesinde görev alması veya bağımsızlık/tarafsızlık koşullarını karşılayamaması durumunda, Yönetim Kurulu kararıyla aşağıdaki havuzdan yetkinlik ve bağımsızlık kriterlerini sağlayan bir yedek atanır. Atama kararı yazılı olarak belgelendirilir ve ilgili denetim dosyasına eklenir. Yedek Havuz (tümü Sorumlu Denetçi): Taki Kılıç, Levent Ergüven, Mehmet Cem Tezelman, Aysel Özkan, Sema Balcı, Zekeriya Aslan.

Bu kapsamdaki sorumlu denetçi ve komite üyeleri bağımsız denetim sürecinde yer aldıkları şirketler ile ilgili kalite yönetimi değerlendirmesine kesinlikle katılamayacaklardır.

Kalite yönetim sisteminden sorumlu denetçilere ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır:

### **Osman Tuğrul Özsüt:**

Yönetim Kurulu Başkanı- YMM  
Sorumlu Denetçi  
tozsut@nexiaturkey.com.tr

1961 yılında Sütçüler-Isparta 'da doğmuş; 1983 yılında Hacettepe Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesinden mezun olmuştur. 1983 - 1989 yıllarında Maliye Bakanlığı'nda Hesap Uzmanlığı görevinde bulunmuştur. 1989 - 1992 yıllarında Eczacıbaşı Holding A.Ş.'de Denetleme Kurulu'nda, 1993- 1996 yılları arasında Eczacıbaşı Kaynak Tekniği Sanayi Ve Ticaret A.Ş. 'nde Mali İşler Müdürü olarak görev almıştır.

1996 - 2006 yılları arasında Moore Stephens Türkiye - Yönet Yeminli Mali Müşavirlik ve Denetim A.Ş.'de Yeminli Mali Müşavir ve Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı olarak görev almış; 16.01.2007 tarihinden itibaren AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. Yönetim Kurulu Başkanı olarak görevine devam etmektedir.

### **M. Cem Tezelman:**

Yönetim Kurulu Başkan Vekili-YMM  
Sorumlu Denetçi  
ctezelman@nexiaturkey.com.tr

1961 yılında İstanbul'da doğmuştur. 1982 yılında İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesinden mezun oldu. 1983 - 1989 yıllarında Maliye Bakanlığında Hesap Uzmanlığı görevinde bulundu. 1989 - 1993 yıllarında Eczacıbaşı Holding A.Ş.'nde Denetleme Kurulunda görev aldı.

1993-2006 yıllarında Moore Stephens Türkiye - Yönet Yeminli Mali Müşavirlik ve Denetim A.Ş.'de Yeminli Mali Müşavir olarak görev aldı. 1992 yılından beri Moskova'daki ofisinde

Rusya Federasyonu'nda yerleşik Türk firmalarına Rus vergi hukuku ve denetim konularında hizmet vermektedir. Halen AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı olarak görevine devam etmektedir.

**Aysel Özkan:**

Yeminli Mali Müşavir  
Sorumlu Denetçi  
akeles@nexiatrkey.com.tr

1964 yılında Sivas-Divriği' de doğdu. 1985 yılında Uludağ Üniversitesi İktisadi İdari Bilimler fakültesinden mezun oldu.1987-2002 yılları arasında İstanbul Defterdarlığı'nda Vergi Denetmeni olarak görev yaptı.2002 yılında memuriyet görevinden ayrılarak, Yönet Yeminli Mali Müşavirlik ve Denetim A.Ş' nde ortak ve Vergi Müdürü olarak görev aldı. Halen AS/Nexia - AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'de Şirket Ortağı Yeminli Mali Müşavir olarak çalışmaktadır.

**Taki Kılıç:**

Yeminli Mali Müşavir  
Sorumlu Denetçi  
tkilic@nexiatrkey.com.tr

1955 yılında Sivas 'da doğmuş; 1980 yılında Hacettepe Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesinden mezun olmuştur. 1978–1986 yılları arasında Devlet bünyesinde çeşitli devlet dairelerinde çalışmıştır. 1986–1996 yılları arasında Maliye Bakanlığı'nda vergi denetmeni olarak, aynı dönemde İstanbul Vergi Denetimi ofisinde Denetim koordinatörü olarak çalışmıştır. 1993'te Şişli bölge koordinatörü ve Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı olarak 1 sene çalışmış; 2003 yılında YMM'lik belgesini almıştır. 1996–2004 yılları arasında çeşitli denetim şirketlerinde Denetçi, Ortak ve Yeminli Mali Danışman olarak görev almış; 16.01.2007 tarihinden itibaren AS/Nexia - AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş'nde Şirket Ortağı Yeminli Mali Müşavir olarak çalışmaktadır.

**Sema Balcı:**

Yeminli Mali Müşavir  
Sorumlu Denetçi  
sbalci@nexiatrkey.com.tr

1964 yılında İzmit'de doğdu. 1985 yılında Uludağ Üniversitesi İktisadi İdari Bilimler fakültesinden mezun oldu. 1989-2005 yılları arasında İstanbul Defterdarlığı'nda Vergi Denetmeni olarak görev yaptı. 2005 yılında memuriyet görevinden ayrılarak, 2011 yılına kadar Yönet YMM ve Denetim A.Ş.'de Vergi Müdürü ve Yeminli Mali Müşavir olarak görev aldı. 2011-2012 yıllarında Legal Yönet Bağımsız Denetim Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'de Yeminli Mali Müşavir olarak çalıştı. Halen AS/Nexia – AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'de Şirket Ortağı Yeminli Mali Müşavir olarak çalışmaktadır.

**Levent Ergüven:**

Yönetim Kurulu Üyesi – YMM  
Sorumlu Denetçi  
lerguven@nexiatrkey.com.tr

1970 yılında Malatya 'da doğdu. 1992 yılında Uludağ Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesinden mezun oldu. 1994 – 1998 yıllarında Muhasebe Yöneticisi ve İç Denetçi olarak çeşitli kuruluşlarda görevde bulundu. 1998 – 2006 yılları arasında Moore Stephens Türkiye – Yönet Yeminli Mali Müşavirlik ve Denetim A.Ş.'de Kıdemli Denetçi, Denetim Müdür Yrd. Ve Denetim Müdürü olarak görev aldı. Halen AS/Nexia – AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'de Yönetim Kurulu Üyesi Şirket Ortağı olarak görevine devam etmektedir.

**Zekeriya Aslan:**

Yeminli Mali Müşavir  
Sorumlu Denetçi  
zaslan@nexiatrkey.com.tr

1966 yılında Cizre'de doğdu. 1999 yılında İstanbul Üniversitesi Maliye Bölümünden mezun oldu. 1989 – 1992 yıllarında Maliye Bakanlığında Yoklama Memurluğu, 1992 – 1996 yıllarında Vergi Denetmenliği, 1996-2006 yıllarında Şanlıurfa VDB Vergi Denetmenleri Büro Başkanlığı ve 2007 yılında Şanlıurfa VDB'de Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü görevlerini yaptı. 2007 yılından beri YMM olarak faaliyet göstermekte olup, halen AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. faaliyetlerine devam etmektedir.

**Gülşen Turan:**

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir  
Kıdemli Denetim Müdürü  
Sorumlu Denetçi  
gturan@nexiatrkey.com.tr

1974 yılında İstanbul 'da doğdu. 1998 yılında İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi İktisat bölümünden mezun oldu. 1999-2005 yıllarında Destek Yeminli Mali Müşavirlik Ltd.Şti.'nde denetçi olarak çalıştı. 2006 yılında As Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'de kıdemli denetçi olarak göreve başladı. Halen AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. 'de Denetim Direktörü olarak görevine devam etmektedir.

**Emin Uzun:**

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir  
Kıdemli Denetim Müdürü  
Bağımsız Denetçi  
euzun@nexiatrkey.com.tr

1980 yılında İstanbul 'da doğdu. 2002 yılında İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi Maliye Bölümünden mezun oldu. 2004 - 2006 yıllarında Muhasebe Uzmanı olarak özel bir kuruluştta görevde bulundu. 2006 - 2012 yılları arasında AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'de sırasıyla denetçi yardımcısı, denetçi ve kıdemli denetçi olarak görev aldı. Halen AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. Denetim Direktörü olarak görevine devam etmektedir.

**Emine Kıran Taşoyan:**

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir  
Kıdemli Denetim Müdürü  
Bağımsız Denetçi  
etasoyan@nexiatrkey.com.tr

1983 yılında Üsküdar/İstanbul 'da doğdu. 2006 yılında Marmara Üniversitesi Bankacılık ve Sigortacılık Yüksek Okulu – Sermaye Piyasası Bölümü'nden mezun oldu. 2006 - 2010 yılları arasında Kapital Karden Bağımsız Denetim Ve YMM A.Ş.'de denetçi yardımcısı-denetçi olarak görevde bulundu. 2010 – 2012 yılları arasında Denizbank A.Ş.'de Uluslararası Raporlama Yetkilisi olarak görev aldı. 2012-2013 yılları arasında Consulta Bağımsız Denetim A.Ş.'de denetçi olarak görev aldı. Ağustos 2013'den itibaren AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'de Denetim Direktörü olarak görev almaktadır.

**2. Etik ilkeler**

Şirketimiz, ilgili etik hükümler uyarınca kendisinin, personelinin ve bağımsızlık hükümlerine tabi diğer kişilerin bağımsızlıklarının sağlanması hususunda makul güvence sağlayan politika ve prosedürleri oluşturmuştur.

Bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumlar ve ilişkiler tespit edilerek değerlendirilmekte ve bu tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir düzeye indirmek için gerekli önlemler alınmaktadır. Şirketimizin uygun görülmesi ve mevzuatın izin vermesi durumunda denetimden çekilmesi söz konusu olabilir.

Şirketimiz ilgili politika ve prosedürlerde tespit ettiği ihlalleri, sorumlu denetçilerimize ve ilgili diğer görevlilere bildirir. İlave adım atılmasının gerekip gerekmediğine sorumlu denetçi karar vermektedir.

Şirketimiz, etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelinden her bir denetimden önce ve her hâlükârda yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alır.

Aynı kıdemli personelin bir güvence denetiminde uzun süre görev aldığı durumlarda yakınlık tehdidini kabul edilebilir bir düzeye indirecek önlemleri alınmakta ve düzenli olarak rotasyon gerçekleştirilmektedir. Aynı müşteride 7 yıl üst üste sorumlu denetçi olarak görev yapan kişi, en az 3 yıl süreyle söz konusu müşteriden ayrılmak zorundadır. Rotasyon durumları KYS Ek-2 “Rotasyon Takip Çizelgesi” ile belgelenmektedir.

Sorumlu personel, bağımsız denetim işinde yer alan bağımsız denetçilerin aşağıda sıralanmış olan etik ilkelerin temel prensiplerine olan uyumunu kontrol eder:

- a) Dürüstlük,
- b) Tarafsızlık,
- c) Profesyonel yeterlik, mesleki özen ve titizlik,
- ç) Gizlilik ve
- d) Mesleğe uygun davranış.

Sorumlu denetçi; ya da gerekli olduğu durumlarda bağımsız denetim ekibinin diğer üyeleri, tespit edilen sorunları ve bunların nasıl çözümlendiği hususunu yazılı hale getirir. Şirketimiz ayrıca bağımsızlıkla ilgili kayıtlarını muhafaza etmektedir.

### **3. Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi**

Yeni bir şirket ile sözleşme yapılırken veya mevcut işe devam edip etmeme kararı alınırken aşağıdaki hususlar göz önünde bulundurulmaktadır:

- Müşterinin dürüstlüğü,
- Bağımsız denetim işini yürütebilecek uzmanlık, zaman ve kaynak,
- Etik ilkelere uyum.

Müşterinin dürüstlüğü ile ilgili olarak asıl sahiplerinin, üst yönetiminin, ilişkili şirketlerin kimlikleri ve faaliyet alanları gibi hususlara dikkat edilmektedir. Şirketin ve yöneticilerinin geçmiş bilgileri değerlendirilmekte, potansiyel çıkar çatışmaları da göz önünde bulundurulmaktadır. Denetimin kabulü aşamasında muhtemel bir çıkar çatışmasının tespit edilmesi halinde denetimin kabul edilip edilmeyeceğine sorumlu denetçilerimiz tarafından karar verilmekte, denetimin kabul edilmesi halinde sorunların nasıl çözümlendiğine ilişkin belgeler muhafaza edilmektedir.

Uzmanlık, zaman ve kaynak açısından irdelemede şirket personel profilleri incelenmektedir. Müşteriyle olan bağımsız denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan, müşterinin faaliyet alanının kuruluşun yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması gibi önemli hususların varlığı ve bunların etkileri göz önüne alınır. Eğer işin kabulünü etkileyen bir bilgi elde edilmişse ilgili durum kuruluş yönetimi ile tartışılır.

### **4. İnsan Kaynakları**

İş teklifinden önce tüm çalışanlar internet ortamında özgeçmişlerini şirketimize göndermekte ve Denetim Direktörü görevini ifa eden Sorumlu Denetçimiz Levent Ergüven'in önerisiyle iş görüşmesine davet edilmektedirler.

Gerekli bilgi ve deneyime sahip olduğu düşünülen adaylar işe kabul edilmekte ve özgeçmişlerindeki bilgiler bağımsız kaynaklar tarafından da doğrulanmaktadır. Şirketimizin Kalite Yönetim sistemi kapsamında insan kaynaklarından sorumlu Sorumlu Denetçi Emin Uzun olarak belirlenmiştir.

Denetim ekibi atamaları Denetim Direktörlüğü görevini ifa eden denetçilerimiz Gülşen Turan, Emin Uzun, Emine Kıran Taşoyan ve Selim Can Gezer tarafından belirlenmekte ve Sorumlu Denetçi Levent Ergüven'in onayından geçmektedir. Denetim ekiplerinin performans ve yeterlikleri denetim sürecinde de yakından takip edilmektedir.

Şirketimiz tarafından, denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak gerçekleştirmek ve koşulların gerektirdiği şekilde uygun rapor düzenlemesini sağlamak amacı ile yeterli beceriye sahip ve mesleki standartlara uygun personel istihdam edilmesi ve görevlendirilmesi için politika ve prosedürler geliştirilir.

Şirket tarafından insan kaynaklarına ilişkin politika ve prosedürler aşağıda yer alan temel başlıkları içerir:

- İşe alma,
- Performans değerlendirme,
- Verilen görevlerin yerine getirilmesi ve görevleri yerine getirme süresi,
- Yeterlilik,
- Kariyer gelişimi,
- Terfi etme,
- Ücret ve diğer haklar,
- Personel ihtiyacının tahmini

Çalışanların yeterliliklerinin geliştirilmesi amacı ile aşağıda yer alan yöntemler geliştirilir:

- Mesleki eğitim,
- Uygulama eğitimi dahil sürekli mesleki gelişim,
- Mesleki tecrübe paylaşımı,
- Yeni işe başlayan personelin deneyimli çalışanlar refakatinde yetiştirilmesi,
- Personel için bağımsızlık eğitimi verilmesi

Çalışanlarımıza teknik yeterliliklerinin gelişimi için gerekli fırsatlar sunulmakta; gerektiğinde profesyonel eğitim kurumlarından eğitim alma fırsatı da verilmektedir. Ortaklar ve tüm denetim personeli, KGK tarafından zorunlu tutulan yıllık asgari 5 gün sürekli mesleki gelişim (SMG) şartını karşılar. Eğitim kayıtları KYS Ek-8 "Sürekli Eğitim İzleme Formu" ile takip edilir.

## **5. Denetimin Yürütülmesi**

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. – AS/Nexia ("AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.") yapmış olduğu sözleşmelerin, mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun

olarak yürütülmesini sağlamak amacıyla, ihtiyaca uygun olarak geliştirdiği kılavuzları, şablonları, standart dokümanları ve yazılımları kullanmaktadır.

Sözleşmenin ve denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütüldüğü hususunda makul güvence sağlamak amacıyla AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. tarafından geliştirilen sistem; ortakların ve personelin, denetimin planlama aşamasından raporlama sürecinin sonuna kadar denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını sağlamalarında yardımcı olmaktadır. Bu amaçla AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. tarafından müşteri için sözleşme süreçlerini belgelendirmek amacıyla çalışma kağıdı şablonları hazırlanmıştır.

Bu şablonlar personel tarafından, kilit unsurları, riskleri ve her bir sözleşmenin kabulü veya devam ettirilmesi konularında yapılan değerlendirmeleri belgelendirmek için kullanılır ve mesleki standartlardaki tüm değişiklikleri yansıtmak için gerekli olduğu üzere güncellenir. Personel, bu konuların mesleki standartlar ve şirket politikalarına göre uygun bir biçimde belgelendirilmesi ve her bir sözleşme için değerlendirilmesini temin etmek üzere bu şablonları geliştirirken mesleki yargı kullanmaları için teşvik edilmektedir.

Denetleme ve inceleme sorumlulukları sözleşme ortağı tarafından belirlenmektedir. İnceleme sorumlulukları, daha az tecrübeli ekip üyelerinin çalışmalarının, daha tecrübeli sözleşme ekibi üyeleri tarafından incelenmesi temeline göre belirlenmektedir. İnceleme uzmanları, sözleşme ekiplerinin aşağıdakileri yapıp yapmadığını dikkate almaktadır:

- Şirketin dosya hazırlama, dokümantasyon ve yazışma şablonları ile yazılım, araştırma araçlarını ve sözleşmeye uygun imzalı ve yayınlanmış prosedürleri kullanmak (gerekirse modifiye etmek),
- Mesleğin ve şirketin etik politikalarını izlediği ve bunlara bağlı kaldığı,
- Çalışmalarını mesleki ve şirket standartlarına gerekli özenle ve dikkatle yerine getirdiği,
- Çalışmaları, analizleri, istişareleri ve sonuçları yeterli ve düzgün bir biçimde dokümante ettiği,
- Nesnel bir biçimde ve uygun bağımsızlıkla ve zamanında ve etkili bir temelde çalışmalarını tamamladığı ve organize, sistematik, tam ve okunaklı bir biçimde çalışmalarını dokümante ettiği,
- Tüm çalışma kağıtlarının, dosya dokümanlarının ve notların zor ve tartışmalı konularda uygun istişareyle paraf edilmiş, düzgün bir biçimde çapraz referanslandırılmış ve tarih verilmiş olduğunu temin ettiği,
- Uygun müşteri iletişimleri, temsiliyetleri, incelemeleri ve sorumluluklarının açık bir biçimde kurulduğunun ve belgelendirildiğini temin ettiği,
- Denetim raporunun, yapılan işi ve beyan edilen amacı yansıttığını ve alan çalışması tamamlandıktan hemen sonra çıkarıldığını temin ettiği.

### **5.1 Denetim Ortağının Görevi**

Sözleşme ortağı, sözleşme raporunu imzalamaktan sorumludur. Sözleşme ekibinin lideri olarak bu kişi aşağıdakilerden sorumludur:

- Sözleşme ortağı tarafından imzalanmış her bir sözleşmenin genel olarak kalitesinin temin etmek ve bir bütün olarak denetimin ilerleyişinin takip etmek,

- Denetimin niteliğine göre zamanlamasının ve kapsamının revize edilmesi gerekip gerekmediğinin belirlemek,
- Müşteriden bağımsızlıkla ilgili şartlara uyum gösterme hakkında bir sonuç oluşturmak ve bunu yaparken, bağımsızlık tehditlerini belirlemek ve uygun önlemleri uygulayarak bu tehditleri ortadan kaldırmak ya da kabul edilebilir bir düzeye indirmek için eylemde bulunmak için gerekli bilgilerini edinmek ve uygun belgelendirmenin tamamlandığını temin etmek,
- Müşteri ilişkilerinin kabulü ve sürdürülmesi ile ilgili uygun prosedürlerin takip edildiğini ve bununla ilgili olarak ulaşılan sonucun uygun olduğunu ve belgelendirildiğini temin etmek,
- Eğer bu bilgi daha önceden mevcut olsaydı şirketin sözleşmeyi reddetmesine sebep olacak herhangi bir bilginin edilmesi halinde ivedilikle şirket ile iletişime geçmek,
- Sözleşmeyi mesleki standartlar ile uygulamadaki yasal ve düzenleyici şartlara uygun olarak gerçekleştirmek için Sözleşme ekibinin birlikte, uygun yeterlilik ve yeteneğe sahip olmasını temin etmek,
- Sözleşmeyi mesleki standartlar ile düzenleyici ve yasal şartlara uygun olarak denetleme ve/veya gerçekleştirmek ve çıkarılan sözleşme raporunun duruma uygun olmasını temin etmek,
- Müşterinin yönetimi ve yönetimden sorumlu olanların kilit üyeleri ile kendi kimliği ve sözleşme ortağı olarak rolü hakkında iletişimde bulunmak,
- Sözleşme belgelendirmenin incelenmesi ve sözleşme ekibiyle tartışma yoluyla, ulaşılan sonuçları desteklemek ve çıkarılacak sözleşme raporu için yeterli uygun kanıtın toplandığını temin etmek,
- Zor ya da tartışmalı konularda uygun istişareler yürüterek sözleşmenin sorumluluğunu almak ve mesleki standartlar ve/veya şirketin politikası tarafından istenildiğinde bir Kalite Yönetim uzmanının atandığını temin etmek,
- Sözleşme sırasında ortaya çıkan ve sözleşme Kalite Yönetim incelemesi sırasında tespit edilen önemli konuları Kalite Yönetim uzmanı ile tartışmak,
- Yapılan istişarelerin, varılan sonuçların belgelendirildiğini ve bu sonuçların gereğinin yapıldığını temin etmek,
- İlave değerlendirme gerektiren hususların olup olmadığını belirlemek ve inceleme tamamlanana kadar rapora tarih vermemek,
- AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. tarafından oluşturulan denetim prosedürlerinin her bir sözleşme açısından amaçlarına ulaşıp ulaşılmadığının değerlendirmesini yapmak.

### ***5.1.1. Bağımsız denetim ekibinin görevlendirilmesi***

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. tasarladığı politika ve prosedürler ile her bir sözleşme için uygun ortakların ve personelin görevlendirilmesini sağlayacaktır. Sözleşme ortağının sorumlulukları şirket tarafından sunulan sözleşme şablonunda açıkça tanımlanmıştır. Sözleşme ortağı, yönetici ortak ile istişare ederek, ortaklar ve personelin görevlendirilmesini planlamaktadır.

Sözleşme ortağı ayrıca, görevlendirilen kişiler ile bir bütün olarak sözleşme ekibinin, mesleki standartlar ve şirketin Kalite Yönetim sistemine göre denetimi tamamlamak için gerekli yeterliliklere sahip olduğunu garanti etmekten de sorumludur.

Şirket, her bir sözleşme için, görevlendirilen sözleşme ortağının, mesleki standartlar ve uygulamadaki düzenleyici ve yasal şartlara göre denetimin yürütülmesinin genel sorumluluğunu üstlenecek gerekli yeterliliklere ve yeterli zamana sahip olduğunun garanti edilmesinden sorumludur.

Bir denetime uygun personelin görevlendirilmesi düşünülürken, o kişilerin teknik bilgileri, nitelikleri ve tecrübelerine özel ilgi gösterilmekte olup, rotasyon şartlarıyla dengelenmiş müşterileriyle devamlılık da dikkate almaktadır.

Sözleşme ortağı ayrıca, daha az tecrübeli personelin gelişimine kılavuzluk etmek için kıdemli ve kıdemli personel arasında rehberlik etme fırsatlarını da planlamaktadır.

Yönetici ortak, tüm sözleşme planlama konuların nihai sorumluluğa ve yetkiye sahiptir ve sözleşmelerin kalitesini bozmayacak bir çözüme ulaşmak için insan ve diğer kaynak çabalarıyla ilgili olarak nihai söz sahibidir.

Bağımsız denetim ekibi görevlendirilirken aşağıdaki hususlar göz önüne alınmaktadır:

- Uygun eğitim ve benzer katılımlarla edinilmiş bilgi ve pratik deneyim,
- Mesleki standartlar, denetim ve yasal ve hukuki düzenlemeler hakkında bilgi,
- İlgili bilgi teknolojisinin bilgisini de içeren gerekli teknik bilgi,
- Müşterinin faaliyet gösterdiği sektör hakkında bilgi,
- Mesleki kanaat kullanma yeteneği,
- Kuruluşun Kalite Yönetim politikaları ve prosedürlerini kavrama yeteneği.

### **5.1.2. Bağımsız denetimin yürütülmesi**

Sorumlu denetçi bağımsız denetim ekibini yürütülecek işlerle ilgili olarak aşağıdaki hususlarda bilgilendirmekte ve denetim faaliyetlerine öncülük etmektedir:

- Ekipteki bağımsız denetçilerin yapacakları işler ve sorumlulukları,
- Sözleşmenin standartlarına uyum için kullanılacak yöntemler,
- İşin riskleri (doğal ve sektörel) ile ilgili hususlar,
- Karşılaşılabilecek olası sorunlar,
- Karşılaşılan sorunları giderme yolları,
- Diğer ayrıntılar.

### **5.2 İstişare**

Şirket, zor ve tartışmalı konularda sözleşme ekibi ile içerideki diğer kişiler arasında ve yetkiyle, şirket dışındaki kişilerle istişarede bulunulmasını destekler. İç istişare, hata riskini azaltmak ve sözleşme performansının kalitesini artırmak için şirketin ortak tecrübesini ve teknik uzmanlığını kullanır.

Planlama süresinde ya da sözleşme boyunca tespit edilen herhangi bir önemli, zor ya da tartışmalı konu için sözleşme ortağı, istişarenin uygun tecrübeye, bilgiye, yeterliliğe ve otoriteye sahip kişilerle yapıldığını temin edecektir.

Bu istişare diğer ortaklarla ya da personelle veya, eğer gerekliyse, uygun dışarıdan taraflarla yapılabilir. Şirketteki tüm meslek mensupları, bu tür problematik konularla ilgilenirken ve bunlar hakkında bir sonuca varırken birbirlerine yardımcı olabilirler.

İç istişare arandığında ve sorunun önemli olduğu kararı verildiğinde, sözleşme ekibi üyesi istişareyi ve sonucu belgelendirmektedir. Dış istişare gerektiğinde ve sözleşme ortağı ya da yönetici ortak tarafından yetki verildiğinde, bu durum formel olarak belgelendirilmektedir. Dış uzmanın görüşü ya da pozisyonları, bu durum, dosya okuyucularının istişarenin niteliğinin tam kapsamını, dış tedarikçinin niteliklerini ve ilgili yeterliliklerini ve tavsiye edilen eylemin biçimini anlamalarına imkan vermek için yeterli bir biçimde belgelendirilmektedir. Yapılan istişarelerin içeriği ve kapsamı ile dönemi ve istişare tarihi mutlaka bu belgelerde yer almaktadır. İstişare neticesinde ortaya çıkan sonuçlar İstişare Formu ile yazılı hale getirilerek belgelendirilmektedir.

Eğer birden fazla istişare tamamlanmışsa, genel tartışmaların ve sağlanan fikirler ya da seçeneklerin çeşitliliğinin bir özeti çalışma kağıtlarına eklenmektedir. Benimsenen nihai pozisyonlar ile bunun nedenleri de ayrıca belgelendirilmektedir.

Tüm dış istişareler için, mahremiyet hakları ve müşteri gizliliği şartları izlenmektedir.

### **5.3 Görüş Farklılıkları**

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş., gerek ortakları ile personeli arasında gerekse istişare edilen kişilerle veya ilgili durumlarda sorumlu denetçi ile Kalite Yönetim inceleme uzmanı arasında, çok çeşitli durumlarda ortaya çıkabilecek görüş farklılıklarını çözmek için mesleki standartlara göre gerekli tüm adımları atmaktadır.

Tüm ortaklar ve personel, tarafsız, itinalı, açık fikirli ve tüm anlaşmazlıkları ya da görüş farklılıklarının zamanında ve agresif olmayan çözüme ulaşmaya yardımcı olmadaki, kolaylaştırmada ya da ulaşmada makul hareket etmektedir.

Çatışma ya da görüş farklılığına taraf olan herkesin, bu sorunu diğer kişilerle tartışma, araştırma ve istişare yoluyla, zamanında, profesyonelce, saygılı ve kibar bir biçimde çözülür.

Eğer sorun çözülemezse ya da hangi eylemde bulunulacağı konusunda belirsizlik varsa, taraflar konuyu daha kıdemli sözleşme ekibi üyelerine ya da sözleşme ortağına götürür.

Eğer konu, şirket içerisinde özel bir mesleki gözetim ya da uygulama yönetimi alanını kapsıyorsa, konu, bu alandan sorumlu ortağı, tercihen de sözleşme ortağına intikal ettirilir. Sözleşme ortağı, konuyu dikkate alır ve taraflarla istişare ederek, konuyu nasıl çözeceğine karar verir. Bu ortak daha sonra tarafları, bu karar ve bunun ardındaki sebepler hakkında bilgilendirir.

Eğer anlaşmazlık ya da görüş farklılığı devam ederse ya da olaya dahil olan bir ya da daha fazla kişi ortağın kararlarından memnun kalmazsa, kişiler bu konunun yeterince bir Kalite Yönetim

olup olmadığını ya da sözleşme ortağına ya da yönetici ortağa intikaline yeterince etkide olup olamayacağını dikkate alır.

Tüm ortaklar ve personel, iyi niyetle ve kamu, müşteri, şirket ya da akıldaki iş arkadaşlarının gerçek çıkarları ile meşru ve önemli bir konuya dikkat çekmek için her tür ceza, kariyer kısıtlama ya da cezai eylemden korunur.

Konuyu intikal ettirme, eğer çok hassas ya da gizli ise sözlü (sözlü intikal uygulamasının önerilmemesine rağmen) ya da yazılı olabilir.

Yönetici ortak sorunu dikkate alır ve eğer sorunun ciddi olduğu kararlaştırılırsa, diğer ortaklarla istişare eder ve bu kararlar ilgili dahil olan tarafları bilgilendirir. Her tür durumda, sözleşme süresince gerçekleştirilen istişarelerin niteliği ve kapsamı ile istişarelerden ortaya çıkan sonuçlar dokümanite edilir.

Eğer kişi, sorunun çözümünden hala memnun kalmamışsa ve şirket içerisinde başvurulacak başkaca kimse yoksa bu kişi sorunun önemini, kendi mesleki sorumluluklarını ve pozisyonunu ya da şirkette çalışmaya devam etme durumu ile birlikte dikkate alması gerekir. Anlaşmazlıklar ya da görüş farklılıkları, bir sözleşmeye dahil olan herhangi bir konu için yapılan istişarelerdeki gibi aynı şekilde belgelendirilecektir. Tüm durumlarda, sorun çözülene kadar sözleşme raporuna tarih verilmeyecektir.

#### **5.4 Denetim / Sözleşmelerde Kalite Yönetim Sistemi (KYS)**

Tüm sözleşmelerin mutlaka, KYS yapıp yapılmadığını belirlemek AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'nin iç düzenlemelerine ve Kalite Yönetim Sistemi kriterlerine göre değerlendirme yapılır. Bu değerlendirme, yeni bir müşteri ilişkisi durumunda, sözleşme kabul edilmeden ve devam eden bir müşteri durumunda ise sözleşmenin planlanması aşaması sırasında yapılır.

Ayrıca AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş., Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarına ilişkin tüm bağımsız denetimler için denetim ekibinin vardığı önemli yargıların, tespitlerin ve raporlama aşamasındaki ulaşılan sonuçların tarafsız olarak değerlendirilmesini sağlayacak şekilde hem denetim dosyasına hem de denetim kalitesine yönelik politika ve prosedürler uygular.

Şirket politikası, Kalite Gözden Geçirmecisi (KGG'ci) tarafından ortaya çıkarılan sorunların, sözleşme ortağı tarafından, KGG'ci memnun olacak şekilde, sözleşme raporuna tarih vermeden önce çözümünü gerektirecektir.

KAYİK işletmelerin finansal tablolarının herhangi bir denetim raporuna tarih vermeden önce bir Kalite Gözden Geçirmesi (KGG) gerekmektedir. Bir KGG'nin yapıldığı tüm diğer durumlarda, KGG tamamlanana kadar sözleşme raporuna tarih verilmez.

Şirketin KYS gerektirmek isteyebileceği durumlardaki kriter örnekleri:

- Daha önceden kabul edilebilir bir düzeye indirilmiş olan, sözleşme ortağının, müşteri ile uzatmalı bir yakın kişisel ilişkisinden ya da yakın iş ilişkisinden kaynaklanan ciddi

ve tekrar eden bir bağımsızlık tehdidin olduğu durumlarda uygulanan bir dizi önlemin bir parçası olduğunda,

- Sözleşme ortağının dahil olduğu belirlenmiş bir bağımsızlık tehdidi tekrarladığında ve ciddi bulunduğu, fakat KYS'nin kullanılması bu tehditleri makul bir biçimde kabul edilebilir bir düzey indirebildiğine,
- Sözleşmenin konusunun, belirli topluluklar ya da genel kamuoyu için önemli olan organizasyonla ilgili olduğunda,
- Pasif hissedarların, eşdeğer-mülkiyet birimi sahiplerinin, ortakların, ortak girişimcilerin, faydalanıcıların ya da benzer diğer tarafların büyük bir kısmının, sözleşme raporuna dayanıyor olduklarında,
- Ciddi bir risk tespit edilmişse ve sözleşmenin kabulü ya da devam ettirilmesi kararıyla ilgiliyse,
- İşletmenin sürekliliğine devam etme yeteneği hakkında soru işaretleri varsa ve üçüncü taraf kullanıcılarına (yönetim dışındaki) olası etkileri önemliyse,
- Türevler ve hedgeler, hisseye-dayalı tazminatlar, sıra dışı finansal araçlar, yönetim tahminlerinin yoğun olarak kullanımı gibi yeni ve oldukça karmaşık özellikli işlemlere ve üçüncü taraf kullanıcılarının üstünde potansiyel olarak ciddi etkileri olan yargılara dahil olan kullanıcılara ciddi etkiler ve riskler varsa,
- İşletme büyük bir özel işletme ise (ya da ilgili grup aynı sözleşme ortağının sorumluluğu altında ise) ve
- Müşteri tarafından ödenen toplam ücret, ister tek bir ortağın isterse de şirketin yıllık brüt gelirinin (örneğin %10-15'inden daha fazla) büyük bir kısmını temsil ediyorsa.

İlaveten, bir sözleşme zaten başladıktan hemen sonra, sözleşmenin Kalite Kontrol incelemesini tetikleyecek faktörler de olabilir. Bunlar aşağıdaki durumları kapsayabilir:

- Sözleşme riskinin, sözleşme sırasında yükselmiş olması, örneğin müşterinin, şirket ele geçirmesi konusunun odağı haline gelmesi,
- Raporun içinde bulunulan durumlara uygun olmadığına dair sözleşme ekibinin üyeleri arasında endişe olması,
- Finansal tabloların yeni ve önemli kullanıcılarının tespit edilmesi,
- Müşterinin, sözleşme kabulü sürecinde mevcut olmayan ciddi bir davaya konu olması,
- Sözleşme sırasında tespit edilen düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlış beyanların önemi ve niteliğinin endişe olması,
- Ciddi muhasebe konuları ya da denetim kapsamı sınırlandırmaları hakkında yönetimle anlaşmazlık olduysa ve
- Kapsam kısıtlamaları varsa.

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimleri dışındaki şirketler nezdinde yapılan bağımsız denetimlerden, sınırlı bağımsız denetimlerden, diğer güvence denetimlerinden hangisinin kalitesinin gözden geçirileceğinin belirlenmesine yönelik;

- Kamu yararını ilgilendirme düzeyi dahil denetimin niteliği,
- Bir denetimde veya denetim sınıfında olağan dışı risklerin veya durumların tespit edilmesi,

- Mevzuattan kaynaklanan zorunluluklar, gibi kıstasları dikkate alarak, denetim kalitesine yönelik gözden geçirme kararları verebilir.

Karar verilen denetimlerde bağımsız denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinde şirket tarafından belirlenen ve KYS rehberinde yer alan politika ile prosedürler uygulanır.

### **5.5 Sözleşme Kalite Gözden Geçirmesinin Niteliği, Zamanlaması ve Kapsamı**

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. bir KYS yapma kararı, sözleşme kriterleri karşılıyor olsa bile ve KYS'nin kapsamı, sözleşmenin karmaşıklığına ve bununla ilişkili risklere bağlıdır. Bir KYS, sözleşme ortağının, sözleşmeye dair sorumluluğunu azaltmaz.

KYS asgari olarak aşağıdakileri içerir;

- Sözleşme ortağıyla önemli konuların görüşülmesi,
- Finansal tablolar ya da diğer önemli noktalarla ilgili bilgiler ve taslak raporun gözden geçirilmesi,
- Sözleşme ekibi tarafından yapılan önemli yargıların ve ulaşılan sonuçları destekleyen seçilmiş çalışma kağıtları dosyasının belgelendirmenin incelenmesi ve Rapor formüle edilirken ulaşılan sonuçların değerlendirilmesi ve taslak raporun uygun olup olmadığının dikkate alınması.

KG'ci, incelemeyi tamamlamak ve bu incelemenin uygun belgelendirilmesini sağlamak için standart Kalite Yönetim Sistemi listesi kullanır.

Borsaya kote işletmeler ve diğer organizasyonlar için Denetimlere ait Kalite Gözden Geçirmesinde (KGG) mutlaka aşağıdakiler de dikkate alınır:

- Sözleşme ekibinin, belirli bir sözleşme ile ilgili olarak şirketin bağımsızlığının değerlendirmesi,
- Görüş farklılığı içeren konularda veya diğer zor ve tartışmalı konularda uygun istişarenin yapılıp yapılmadığı ve bu istişarelerden ortaya çıkan sonuçlar,
- İncelenmek üzere seçilen belgelendirmenin, önemli yargılarla ilgili çalışmayı yansıtıp yansıtmadığı ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği.

Ayrıca Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinin kalitesinin gözden geçirilmesinde, denetim ekiplerinin aşağıda yer alan yargıları da değerlendirilir:

- Denetim sırasında belirlenen önemli riskler ve bu risklere karşı yapılacak işler,
- Önemli risklerle ve önemlilikle ilgili olarak varılan yargılar,
- Denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş veya düzeltilmemiş yanlışlıkların önemi ve yapısı,
- Yönetime, üst yönetimden sorumlu olanlara ve gereken hallerde düzenleyici kurumlar gibi taraflara iletilecek hususlar.

KGG'ci, sözleşme süresinde ortaya çıkan herhangi bir önemli konunun zamanında incelenmesine imkân vermek için sözleşme sürecinin başında dahil olur. KGG'ci sözleşme ortağı tarafından hali hazırda incelenmiş olan işleri sadece inceler.

Sözleşme ortağı, KYS için başlangıç tarihinden itibaren, ikisi incelemenin açılışı ve tamamlanmasına paylaştırılarak, makul sürelerde imkân verir.

Sözleşme raporu tarihi, sözleşme Kalite Yönetim Sistemi gözden geçirmesi bitmeden önce olmayacaktır.

### **5.6 Kalite Gözden Geçirmecisi (KGG'ci)**

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. Yönetim Kurulu, KGG'ci'nin atanmasına ilişkin kriterlerin konulmasından ve bu kişilerin uygunluğunun belirlenmesinden sorumludur.

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. Yönetim Kurulu, KYS sorumluluğuna ortaklar ve personelin görevlendirilmesi ve görevlendirilebilecekleri sözleşmelerin belirlenmesi de dahil bu sorumlulukları yerine getirmesi için kalite güvence komitesini yetkilendirmiştir.

As Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'nin 13.05.2015 tarih ve 2015/03 no.lu Yönetim Kurulu Kararı ile Kalite Yönetim sisteminin genel sorumlusu olarak, ilgili denetimlerden sorumlu olmadığı zamanlarda, Sorumlu Denetçi Osman Tuğrul Özsüt'ü atamıştır. Yine aynı karar ile Sorumlu Denetçi Levent Ergüven Kalite Yönetim sistemi için özel sorumluluk ya da görev alan kişi olarak atanmıştır. Birincil KGG'ci'nin ilgili denetimde sözleşme ekibi üyesi olması veya tarafsızlık/bağımsızlık koşullarını karşılayamaması durumunda, Yönetim Kurulu kararıyla aşağıdaki havuzdan uygun bir yedek atanır: Taki Kılıç, Levent Ergüven, Mehmet Cem Tezelman, Aysel Özkan, Sema Balcı, Zekeriya Aslan (tümü Sorumlu Denetçi).

Kalite güvence komitesi, denetimin kalitesine yönelik olarak denetim ekibinin vardığı önemli yargıların, denetim çalışmalarının ve bu çalışmalar neticesinde oluşan bağımsız denetim raporunun tarafsız olarak değerlendirilmesi amacıyla kurulmuştur.

KGG'ci'nin özellikleri;

- KGG'ci mutlaka tarafsız, bağımsız ve bu rolü yerine getirmek için yeterli eğitim, tecrübe, teknik uzmanlık ve yetki yanında yetenek ve zamana sahip olmalıdır.
- KGG'ci, sözleşme ekibinin üyesi olamaz ve doğrudan ya da dolaylı olarak kendi işini inceleyemez ya da sözleşmenin performansı ile ilgili önemli kararlarda bulunamaz.
- KGG'ci fonksiyonuna hizmet eden kalifiye meslek mensupları arasında istişare desteklenir ve sözleşme ekibinin sözleşme süresinde KGG'ci ile istişarede bulunması sıra dışı değildir. Bu durum normalde, sözleşme ortağı (ve KGG'ci değil) nihai kararı verdiği ve sorunun aşırı derecede önemli olmadığı sürece, KGG'ci'nin tarafsızlığını normalde tehlikeye atmayacaktır. Bu süreç, daha sonra sözleşmede olan görüş farklılıklarını önleyebilir.

Eğer KGG'ci'nin tarafsızlığı, belirli bir konu hakkındaki istişareden sonra tehlikeye girerse, şirket başka bir KGG'ci atamalıdır.

## 6. İzleme

Kalite Yönetim Sistemi politikaları ve prosedürleri, şirketin iç kontrol sisteminin anahtar kısmıdır. Ortakların ve personelin sürekli olarak kalite, etik ve mesleki ve şirket standartlarını karşılamak için büyük çaba göstermesi gerekirken, karar alma ya da diğer kişilerin işini gözetme pozisyonunda olanların, Kalite Yönetim Sistemi politikalarını ve prosedürlerinin günlük izlenmesi ve uygulanması konusunda daha yüksek düzeyde bir sorumluluğu vardır.

İzleme temel olarak, Kalite Yönetim Sisteminin anlaşılması ve -görüşmeler, üzerinden geçme testleri ile sözleşme dosyaları ve Kalite Yönetim Sisteminin işleyişiyle ilgili teftişler (örneğin, eğitim ve sürekli mesleki gelişim kayıtları ve bağımsızlık teyitleri) yoluyla bu sisteminin tasarlanıp etkili bir biçimde işleyip işlemediği ve hangi derecede tasarlanıp etkili bir şekilde işlediğinden meydana gelir. İzleme ayrıca, özellikle eğer zayıflıklar bulunduysa veya mesleki standartlar ve pratikler değişmişse sistemi geliştirmek için tavsiyeler geliştirmeyi de kapsar.

Şirket mutlaka, Kalite Yönetim sisteminin sürekli etkililiğini en son yaşanan gelişmeler ışığında teftiş etme ve kontrollerin etkili bir biçimde çalıştığı ve kasten atlanmadığı ya da niyet edilenden daha az zorlayıcılıkla uygulanmadığını temin üzere sözleşme dosyası düzeyinde formel bir izleme yoluyla kontrollerin belirli aralıklarla test edilmesi ihtiyacına dikkate edeceklerdir.

Şirket Kamu Gözetim Kurumu / SPK / BDDK / Hazine Müsteşarlığı ve Nexia International büro teftiş ve lisanslama rejiminden alınacak tüm geri bildirimleri dikkate almaktadır. Ancak bu şirketin kendi iç izleme programının yerini tutmaz.

Şirket, izleme sürecinin sorumluluğunu yeterli tecrübe ve yetkiye sahip bir ortak veya ortaklar ya da diğer kişilere verecektir (monitör). Birincil izleme sorumlusu, KYS Genel Sorumlusu Sorumlu Denetçi Osman Tuğrul Özsüt'tür. Birincil izleme sorumlusunun ilgili denetimde görev alması veya bağımsızlık koşullarını karşılayamaması durumunda, Yönetim Kurulu kararıyla aşağıdaki havuzdan uygun bir yedek atanır: Taki Kılıç, Levent Ergüven, Mehmet Cem Tezelman, Aysel Özkan, Sema Balcı, Zekeriya Aslan (tümü Sorumlu Denetçi). ISQM 1 §54-57 kapsamında her bir ortak, en geç üç yılda bir kez soğuk dosya incelemesine tabi tutulur; yüksek riskli dosyalar yıllık olarak değerlendirilir.

Şirket isterse bir iç izleme sistemi kurabilir ya da uygun bağımsız bir tarafla kontrat yapabilir; bu karar teftiş zamanındaki şirketin kaynak düzeyine ve bu programı etkin bir biçimde yapabilme yeteneğine bağlı olacaktır. Bu kararlaştırma, her bir teftiş döngüsünde, tüm ortaklarla istişare yoluyla Yönetici Ortak tarafından yapılacaktır.

Ayrıca Nexia denetim ağının kendi içinde ayrı bir izleme sistemi bulunmakta ve bu bağlamda her 4 yılda bir izleme faaliyeti ilgili Kalite Yönetim Sistemi sorumlusu tarafından yerine getirilmektedir.

### *İzleme Programı*

Kalite Yönetim Sistemi politika ve prosedürlerinin uygulanmasını izleme sorumluluğu, genel olarak Kalite Yönetim Sistemi sorumluluğundan ayrıdır.

Kalite Yönetim sistemi, şirkete politikanın ve Kalite Yönetimin ciddi ve sürekli ihlalinin, yeniden olması ya da gözden kaçmasının muhtemel olmadığına makul güvencesini vermek üzere tasarlanmıştır.

İzleme programının amacı, şirketin Kalite Yönetim sistemiyle ilgili politika ve prosedürlerinin, alakalı, yeterli ve etkili bir biçimde çalıştığına dair makul güvence edinmede şirkete yardımcı olmaktır. Program ayrıca, düzenleyici inceleme şartlarıyla uyumu temin etmeye yardımcı olacaktır.

Tüm ortaklar ve personel mutlaka bu kişinin Kalite Yönetim sisteminin vazgeçilmez bir parçası olduğunu göz önünde tutarak, monitörle birlikte işbirliği yapar.

Ortakların ve yöneticilerin süreçleri desteklemesi ve monitörün yorumlarını ve bulgularını takviye etmesi, özellikle önemlidir. Monitörün bulgularıyla mutabık olmama, uymama ya da bunları dikkate almama, şirketin anlaşmazlık çözümü süreci vasıtasıyla çözülecektir.

### *İzleme Prosedürleri*

Şirketin Kalite Yönetim sisteminin izlenmesi, dönemsel bazda tamamlanacaktır. İzleme programının bir parçası olarak, şirket sözleşme ekibine önceden uyarı vermeden seçilebilecek tek tek sözleşmelerin bir seçkisini teftiş edecektir. Her bir teftişte, her bir sözleşme ortağı için bir ya da daha fazla tamamlanmış ve yayınlanmış sözleşmenin seçilmesi arzu edilse de şirket bunun yerine her bir ortağın dosyalarının en azından dönemlik bazda (normalde her üç yılda birden daha az sıklıkta olmaz) seçildiğini temin etmeyi seçebilir. Sözleşme ekibine dahil olanlar ya da belirli bir sözleşmede KGG'ci olanlar, aynı dosya üzerinde monitör olarak hareket etmeye uygun değildir.

Monitör teftişi tasarlarırken, önceki izlemenin sonuçlarını, tek tek ortaklara ve personele verilen yetkinin niteliği, kapsamı ve karmaşıklığı ile şirketin müşterisiyle ilişkili spesifik riskleri dikkate alacaktır.

Şirket, aşağıdakileri içerecek, uygun izleme ve belgelendirmenin hazırlaması için monitörü yönlendirecektir;

- Kalite Yönetim sisteminin değerlendirilen unsurlarından alınan sonuçlar,
- Şirketin uygun bir biçimde Kalite Yönetim politikalarını ve prosedürlerinin uygulayıp uygulamadığının değerlendirmesi,
- Mesleki standartlara, uygulamadaki düzenleyici ve yasal şartlara bağlılığın değerlendirmesi,
- Sözleşme raporunun, içinde bulunulan durumlara uygun olup olmadığının değerlendirmesi,
- Her tür eksikliğin, bunların niçin ortaya çıktığının altında yatan nedenler, bunların etkilerinin tespiti ve ilave eylemlerin gerekli olup olmadığına dair bir kararı, bu eylemin detaylı olarak tanımlanması,
- Ulaşılan sonuçlar ve kararların (şirkete sağlanan), düzeltici tedbirler ve ihtiyaç duyulan değişiklik önerileriyle birlikte bir özeti.

Denetim Sorumlu Ortağı, raporu incelemek ve sistem, roller ve sorumluluklar, disiplin işlemleri, kabul ve belirlendiği üzere diğer konulara yapılacak düzeltici önlemler ve/veya

değişiklikler yapma konusunda karar almak için monitörle (diğer uygun personel yanında) toplantı yapacaktır. Tüm ortaklar ve personele, izleme süreci ile izleme sürecinin şirketin genel uyumu ve etkinliği üzerinde vardığı sonuçlar dahil, yıllık olarak izleme sürecinin sonuçları sağlanacaktır.

#### *Eksiklikleri Değerlendirme, Tebliğ Etme ve İyileştirme*

Şirket, tespit edilen bu eksikliklerin, Kalite Yönetim sisteminde yapısal aksaklıkları mı gösterdiği yoksa belirli bir ortak ya da personelin uyumsuzluğunu mu gösterdiğini dikkate alacaktır. Şirket ayrıca, monitör tarafından tespit edilen ve raporlanan tüm eksiklikleri, iyileştirme tedbirleri tavsiyeleri ile birlikte ilgili sözleşme ortakları ile diğer uygun personele iletacaktır.

Raporlanan eksiklikleri ele alan tavsiyeler, bu eksikliklerin altında yatan sebepleri ele almaya odaklanacak ve aşağıdakilerin bir ya da daha fazlasını içerecektir:

- Bireysel sözleşme ya da personel ile ilgili uygun düzeltici tedbir almak,
- Bulguları İK' ya iletmek,
- Kalite Yönetim politika ve prosedürlerindeki değiştirmek,
- Bu KYS rehberinin disiplin kısmı ile aynı çizgide disiplin tedbirleri almak.

Eğer şirket uygunsuz bir sözleşme raporu yayınlamış ya da sözleşme raporunun konusu yanlış beyan ya da tutarsızlık içeriyor gözüküyorsa, şirket mesleki standartlar ile düzenleyici ve yasal şartlarla uyum için hangi ilave tedbirlerin uygun olacağını belirleyecektir. Böyle bir durumda, şirket ayrıca yasal danışmanlık almayı da düşünecektir.

Eğer eksikliklerin, sistemik ya da tekrarlayan olduğunu belirlemişse ivedi düzeltici tedbirler alınacaktır. Pek çok durumda, bağımsızlık ve çıkar çatışmasıyla ilgili olan eksiklikler acil düzeltici tedbir gerektirecektir.

#### *İzleme Sonuçları Raporu*

Kalite Yönetim sisteminin yıllık değerlendirmesini tamamladıktan sonra monitör mutlaka sonuçları Yönetim Kurulu, Sözleşme / Denetim ortakları ve diğer uygun personele rapor etmelidir. Bu rapor mutlaka, denetim şirketi ve personeli, sorumlulukları ve görevleri doğrultusunda, gerekli eylemleri gerçekleştirmeleri için harekete geçirecek düzeyde yeterli olmalıdır.

Bu rapor mutlaka, izlenen prosedürlerin ve incelemelerden çıkarılan sonuçların detaylı bir açıklamasını da içermelidir. Eğer sistemik, tekrarlayan ya da ciddi eksiklikler not edilmişse, rapor mutlaka bunları çözmek için alınan ya da önerilen tedbirleri de içermelidir. Bu rapor KYS rehberi ekindeki "İzleme Formu" düzenlenerek oluşturulacaktır.

Monitörün raporu, asgari olarak aşağıdakileri içerecektir:

- Yapılan izleme prosedürlerinin tanımı,
- İzleme prosedürlerinden çıkarılan sonuçları ve

- Uygun olan yerlerde, sistemik, tekrarlayan ya da diğer önemli eksikliklerin açıklaması ile bu eksiklikleri gidermek için her tür ilave tavsiye önlemlerle birlikte alınan tedbirlerin bir tanımı.

### *Uyumsuzluk*

Şirketin Kalite Yönetim sistemiyle uyumsuzluk, özellikle eğer bir ortak ya da personel şirketin politikasına uymayı kasten reddetmişse, ciddi bir sorundur.

Kalite Yönetim sistemi kamu çıkarını korumak için uygulamada olduğundan, şirket kasten uyumsuzluğu şeffaf ve katı bir biçimde ele alacaktır.

Kasten uyumsuzluğu, performansı için bir plan kurmak, performans incelemesi ve promosyon ve ücret artışı fırsatlarının yeniden dikkate alınması ve istihdamın nihai olarak sonlandırılması da dahil olmak üzere, bir dizi yolla ele alınacaktır.

Bazı durumlarda, Kalite Yönetim sistemiyle uyumlu olmada zorluk çeken ortaklar ve personel için geçici bir gözetim rejimi empoze etmek gerekli olabilir. Bu, yapılan işin başka bir ortak tarafından incelemesini ya da sözleşme raporu yayınlanmadan önce işi değerlendirecek bir monitöre sahip olmayı gerektirmeyi içerebilir.

Şirket alternatif olarak, yapılan işlerin çeşitlerini sınırlandırabilir, örneğin ister geçici isterse de daimi olarak, daha büyük işletmelerin sözleşmelerine dahil olmalarını kısıtlayarak.

### *Şikayetler ve Suçlamalar*

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. tarafından yapılan işin mesleki standartlar ile uygulamadaki yasal ve düzenleyici şartlara uymada başarısız olmayla ilgili şikayetler ve suçlamalarıyla ve şirketin Kalite Yönetim sistemiyle uyumsuzluk ve suçlamalarla ilgili tüm konuları ele almada Yönetici Ortak' ın yetkisini tanıır.

Şikayetler ve suçlamalar - özellikle de ortaklar ve personelin birbirine ya da müşterilere karşı yaptığı müşteri işi ile ilgili olarak gerekli özeni göstermede başarısızlık, ya da mesleki veya yasal görevlerin diğer ihlalleri - ciddi konulardır. Yönetim Kurulu, şirketin mesleki sorumluluk sigorta şirketini bilgilendirme ve/veya yasal öneri alma konularına ciddi önem verir. Eğer herhangi bir belirsizlik varsa, Yönetici Ortak diğer ortaklarla ya da güvenilir meslektaşlarla istişare eder.

Bir müşteri ya da diğer üçüncü taraftan alınan herhangi bir şikayet, konuya bakıldığı ve konu uygun bir biçimde araştırıldıktan sonra bir cevap verileceği belirtilerek en erken zamanda cevaplanır.

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. bir şikayet ya da suçlama ortaya çıktığında takip edilecek süreçleri detaylandırarak prosedürlerin eşlik ettiği bir tanımlanmış politika oluşturmuştur.

Bu tür konuların soruşturulması, Yönetim Kurulu veya yeterli deneyimi olan ortaklara ya da personele delege edilerek gerçekleştirilir. Bu süreç, tüm ortaklar ve personelin dışlanma korkusu hissetmeden endişelerini dile getirmelerini sağlar.

Şikayet ve iddialar (asılsız olduğu kolayca anlaşılabilir hariç) içeriden veya dışarıdan kaynaklanabilir. Söz konusu şikayet ve iddialar şirket personeli, müşteriler veya üçüncü

tarafarca ileri sürülebilir. Şikayet ve iddialar denetim ekibi personeline veya diğer şirket personeline iletilmiş olabilir.

Şikayet ve iddiaların soruşturulması için hazırlanan politika ve prosedürler, soruşturmaya nezaret eden yöneticinin;

- Yeterli ve uygun deneyime sahip olmasını,
- Şirket içinde yetki sahibi olmasını,
- İlgili denetimin yürütülmesi sürecinde hiç bir şekilde görev almamış olmasını gerektirir.

Şikayet ve iddialar tüm personel tarafından herhangi bir baskı, korku olmaksızın üst yönetime iletilir. Personel bu görüşlerini KYS toplantılarında veya şikayet ve iddianın olduğu dönemde üst yönetime aktarabilir.

İnsan Kaynakları veya oryantasyon eğitimlerinde bütün personellere tüm şikayet, eleştiri ve iddiaları tüm üst düzey yöneticilere iletebilme sözü verilmektedir.

Üst yönetim şikayet ve iddiaları dikkate alarak gerekli lüzum hallerinde gerekli işlemleri yaparlar.

Şikayet ve iddiaların soruşturulması sırasında Kalite Yönetim politika ve prosedürlerinin tasarım ve uygulanmasında eksikliklerin veya Kalite Yönetim sistemine bir veya birden fazla kişinin uymadığının tespit edilmesi halinde, AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. tespit edilmiş eksikliklere yönelik olarak aşağıdaki adımları atar;

- Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımların atılması,
- Bulguların, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilmesi,
- Kalite Yönetim politika ve prosedürlerinde değişiklik yapılması,
- AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'nin politika ve prosedürlerine uygun hareket etmeyenler, özellikle bu davranışı tekrarlayanlar hakkında disiplin işlemi uygulanması.

Şikayet ve iddiaların soruşturulması sırasında, Kalite Yönetim politika ve prosedürlerdeki tasarım ve uygulamasında eksiklik ve aksaklıkların olması durumunda ilgili eksiklik veya işlemeyen mekanizma Kalite Güvence Komitesi tarafından tekrardan gözden geçirilerek düzeltmek ve işleyişi sağlamak için gerekli adımlar atılır.

Eğer soruşturma, şirketin Kalite Yönetim politikalarının ve prosedürlerinin tasarımında ya da işleminde eksiklikleri ya da bir ya da daha fazla kişi tarafından şirketin Kalite Yönetim sistemiyle uyumsuzluğu ortaya çıkarırsa, şirket aşağıdakilerin bir veya daha fazlasını içeren uygun tedbirleri alacaktır:

- Bireysel sözleşme ya da personel ile ilgili uygun düzeltici tedbir almak,
- Bulguları İK'ya iletmek
- Kalite Yönetim politika ve prosedürlerini değiştirmek ve
- Bu KYS rehberinin disiplin bölümünde belirtilen disiplin tedbirleri almak.

Kalite Yönetim sistemine bir veya birden fazla kişinin uymadığının tespit edilmesi durumunda bu kişiler uyarılır. Bu kişilerin Kalite Yönetim politika ve prosedürlerine hakim olmaması durumunda kendilerine Kalite Yönetim politika ve prosedürleri eğitimi tekrardan verilir.

AS/Nexia – As Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. KYS'nin yıllık değerlendirilmesini gerektiren ISQM 1'e uymaktadır. AS/Nexia, kalite yönetim sisteminin 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla ISQM 1 ve KYS 1'in hedeflerine ulaşıldığına dair makul güvence sağladığı sonucuna varmıştır.

## 7. Belgelendirme

Şirketimiz bünyesinde her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetimi periyodik olarak kontrol edilmektedir.

Şirketimiz, Kalite Yönetim sistemini sürekli olarak gözden geçirmekte ve değerlendirmektedir. Bu kapsamda yenilenen Kalite Yönetim sistemimiz yeni denetimlere uygulanmaktadır.

İzleme sürecini yerine getiren denetçiler bu sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahiptir.

Mesleki standartlara ve mevzuata uygunluğun, Kalite Yönetim sisteminin etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığının ve düzenlenen raporların içinde bulunulan şartlara uygun olup olmadığının değerlendirmesi düzenli olarak yapılmaktadır.

Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişiler denetim teftişlerinde yer almamaktadır.

Şirketimiz, Kalite Yönetim sisteminin her bir unsurunun işleyişine dair kanıt sağlamak için uygun belgelendirme yapılmasını zorunlu kılan politika ve prosedürler oluşturmuştur. Belgelerin saklanmasıyla yönelik politika ve prosedürler oluşturulmuş olup; belgelerin izleme sürecini uygulayan kişilere yeterli zamanı sağlayacak bir süre veya mevzuat gerektiriyorsa daha uzun bir süre saklanması sağlanmaktadır.

Ayrıca, şikâyet ve iddialar ile bunlara verilen cevapların belgelendirilmesini sağlayan politika ve prosedürler hazırlanmıştır.

### Belge Saklama Süreleri

KYS Ek-14 Arşiv Yönetmeliği uyarınca uygulanan belge saklama süreleri şu şekildedir: sürekli dosyalar 10 yıl, yıllık çalışma kağıtları 10 yıl, finansal tablolar ve raporlar 10 yıl, yazışmalar ve yazılı beyanlar 10 yıl, vergi dosyaları 5 yıl, eski müşteri çalışma kağıtları asgari 5 yıl. Çalışma kağıtlarının nihai denetim dosyasında birleştirilmesi, denetçi raporu tarihinden itibaren 60 gün içinde tamamlanır.

### Nexia International Uyum ve Nexia Enhance

Şirketimiz, kalite yönetim sistemini Nexia International QCS ve yürürlükteki ISQM gereklilikleriyle karşılaştırarak her yıl boşluk analizi (gap analysis) gerçekleştirmektedir. Nexia Enhance sistemine geçiş çalışmaları planlanmış olup, uluslararası ağ standartlarıyla tam uyum ve kalite yönetim süreçlerinin dijitalleştirilmesi hedeflenmektedir.

**M. Diğer Hususlar:**

As Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. 01.01.2025 – 31.12.2025 döneminde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun yayımlamış olduğu Türkiye Bağımsız Denetim Standartları ile kurumun yayınladığı ilke ve kararlarına, Sermaye piyasası Kurumu ve diğer düzenleyici kurumların bağımsız denetim ile ilgili mevzuatlarına uygun bir şekilde bağımsız denetim faaliyetlerini gerçekleştirmekte olup, bu hususlar dışında açıklanacak başkaca bir husus bulunmamaktadır.

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.  
(Member of **NEXIA INTERNATIONAL**)



Osman Tuğrul ÖZSÜT  
Yönetim Kurulu Başkanı  
Sorumlu Denetçi



Levent ERGÜVEN  
Yönetim Kurulu Üyesi  
Sorumlu Denetçi