

AVRASYA BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ő.
1 OCAK 2022–31 ARALIK 2022 DÖNEMİ ŞEFFAFLIK RAPORU



Avrasya Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
İskenderpaşa Mah. Fezullah
Efendi Sk. Sarıkonak No:15/1
Fatih İstanbul
Tel +90 (212) 492 04 01
Faks +90 (212) 492 04 02
www.avrasyaaudit.com

**AVRASYA BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1 OCAK 2022 – 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

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 maddesi (Değişik:RG-21/10/2014-29152) uyarınca hazırlanmış olan "Avrasya Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. 1 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 Dönemine İlişkin Şeffaflık Raporu" ilişikte sunulmuştur. Bu rapor Kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

İstanbul, 10.04.2023

Avrasya Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi

Fatma Mevhibe Özgün
Yönetim Kurulu Başkanı

İçindekiler

1. ŞİRKET'İN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI	2
2. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER.....	2
3. İÇİNDE YER ALDIĞI DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ.....	3
4. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ.....	3
5. ORGANİZASYON YAPISI	3
6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ	4
7. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIKLER.....	4
8. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI.....	4
9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM	4
10. GELİRİN DAĞILIMI.....	5
11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI	5
12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ	5
12.1 Şirket Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları.....	5
12.2 İlgili Etik Hükümler.....	6
12.3 Müşteri İlişkinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi.....	6
12.4 İnsan Kaynakları	7
12.5 Denetimin Yürütülmesi	9
12.6 İzleme	12
13. DİĞER HUSUSLAR	13
14. YÜRÜRLÜK.....	13

1. ŞİRKET'İN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI

Avrasya Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. ("Şirket") faaliyetlerine 2005 yılı başında başlamış olup, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre 5 ortak tarafından kurulmuş Anonim Şirket statüsündedir.

3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu çerçevesinde kurulmuş olan Şirket, müşterilerine Denetim ve Danışmanlık alanlarında hizmetler sunmakta olup bu faaliyetlerinden ötürü Türk Ticaret Kanunu, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Hakkında Kanun Hükmünde Kararname, Sermaye Piyasası Kanunu, Bankacılık Kanunu ve ilgili diğer kanun, yönetmelik ve düzenlemelere tabidir.

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

ADI SOYADI	SERMAYE PAYI TL	HİSSE ADEDİ
Fatma Mevhibe ÖZGÜN	633.500	1.267
Şakir DORUKKAYA	16.000	32
Mehmet Saygılı	500	1
TOPLAM	650.000	1.300

2. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:

ADI SOYADI	ÜNVANI
Fatma Mevhibe ÖZGÜN	Yönetim Kurulu Başkanı
Mehmet SAYGILI	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Mualla Doğa ÖZGÜN	Yönetim Kurulu Üyesi

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla denetçi kadrosu aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:

ADI SOYADI	GÖREVİ	MESLEKİ ÜNVANI	RUHSAT NO	KGK LİSANS
Fatma Mevhibe ÖZGÜN	Sorumlu Denetçi	YMM	34102409	BD/2013/03546
Mehmet SAYGILI	Sorumlu Denetçi	YMM	34105007	BD/2014/10429
Sabiha DOĞAN	Sorumlu Denetçi	YMM	34102258	BD/2013/04680
Aykut BENER	Denetçi	SMMM	34240093	BD/2013/04462
İlker GÜNGÖR	Denetçi	SMMM	41228129	BD/2018/16338
Murat DEMİRTAŞ	Denetçi	SMMM	34271541	BD/2017/15557
Yusuf Atmaca	Denetçi	YMM	34105731	BD/2013/01615
Ömer ASLAN	Denetçi	SMMM	34284494	BD/2017/15824
Mualla Doğa ÖZGÜN	Denetçi Yardımcısı	SMMM	34290142	-
Vedat KİBAR	Denetçi	SMMM	34216447	BD/2013/03309
Faruk KAYMAZ	Denetçi	SMMM	34260655	BD/2016/14478
Selim ALPARSLAN	Denetçi	SMMM	34225157	BD/2013/03643

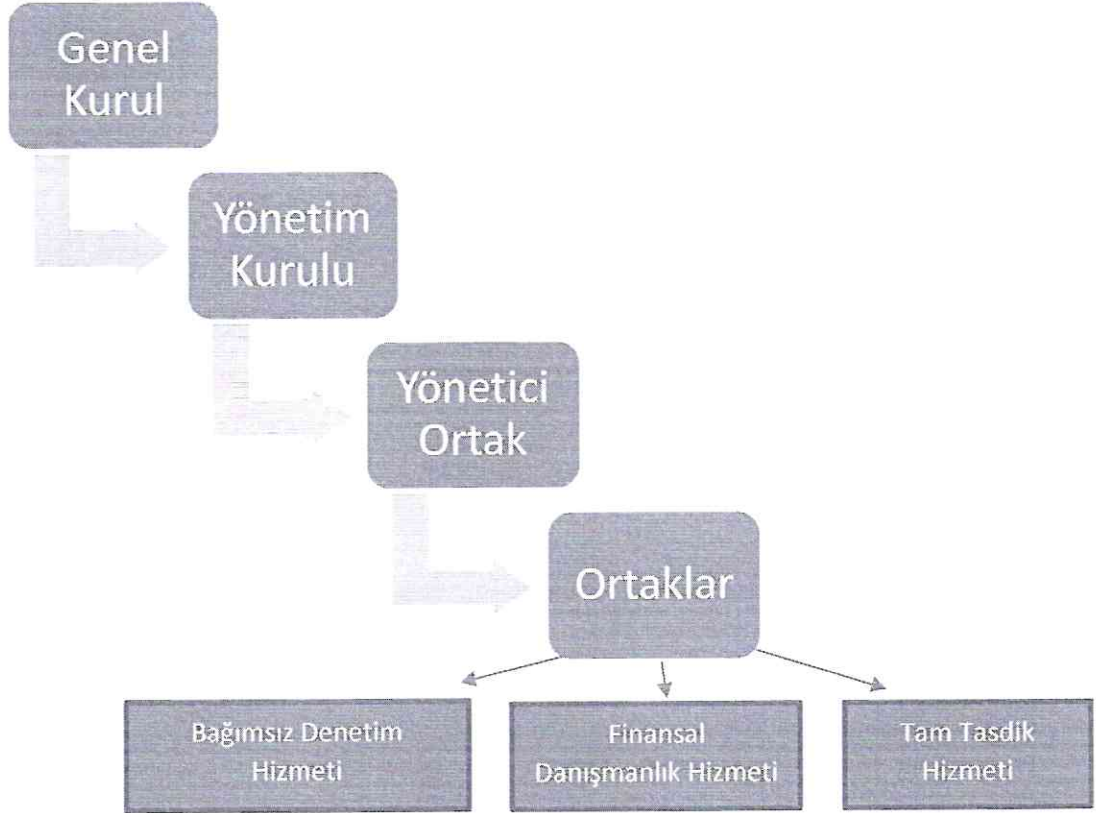
3. İÇİNDE YER ALDIĞI DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Şirket'in içinde yer aldığı denetim ağı bulunmamaktadır.

4. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHIYETİ

Şirket'in ilişkili denetim kuruluşu ve/veya işletmesi yoktur.

5. ORGANİZASYON YAPISI



Yönetim Kurulu Şirket Yönetim Kurulu önem teşkil eden yönetim konularına odaklanır ve yönetim kurulu üyeleri her gerek gördüğünde toplantı düzenler. Yönetim Kurulu, en fazla üç yıllık bir görev süresi için (hep yenilenebilir şekilde) ortaklar tarafından seçilir.

6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

KGK tarafından 2016 yılında Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) kapsamında bir inceleme yapılmıştır. İncelemeler sonucunda tespit edilen ve tarafımıza gönderilen bulgulara ilişkin görüş ve eylem planı KGK'ya gönderilmiştir.

KGK tarafından 2021 yılı içerisinde 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (KHK) 25 inci maddesi ile Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin (Yönetmelik) 38 inci maddesi kapsamında 2019 faaliyet dönemine ilişkin denetim dosyaları incelemesi yapılmıştır. 2022 içerisinde inceleme sonucunda ilgili denetimin bağımsız denetim standartlarına uyumluluğu ile ilgili Kuruluşumuza birtakım hususlarda bilgilendirme yapılmış ve dikkat edilmesi gereken hususlar belirtilmiştir. Söz konusu bulgular denetim çalışmalarımızda iyileştirme alanları olarak belirlenmiş ve bu bulguların tekrarlanmaması adına Şirketimiz tarafından gerekli aksiyonlar alınmıştır.

7. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIKLER

Şirket'in bağımsız denetim hizmeti verdiği KAYİK kapsamındaki şirketlerin listesi aşağıdaki gibidir:

Denetim Hesap Dönemi – 31.12.2022	Denetim Hesap Dönemi – 31.12.2021
-----------------------------------	-----------------------------------

-

-

-

-

8. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Kuruluşumuz bünyesinde yer alan şirket ortakları da dâhil olmak üzere tüm bağımsız denetçiler, teorik bilgilerinin ve mesleki becerilerinin yeterli bir seviyede tutulması, mesleki etik ilkelere uyulması, mesleki alandaki değişikliklerin takip edilmesi ve mesleki gelişimleri temine yönelik olarak sürekli eğitime tabi tutulmaktadır.

2022 yılında, Bağımsız Denetim Yönetmeliği' nin 25'inci maddesi uyarınca, Kamu Gözetim Kurumu'nun yetkilendirdiği şirketimiz bağımsız denetçileri, yine Kurumun eğitim programlarına onay vermiş olduğu kuruluşların, Sürekli Eğitim Programlarına dönem içinde katılarak, sürekli eğitim yükümlülüklerini BD/2018/16338 lisans numaralı bağımsız denetçi İlker Güngör ve BD/2013/04680 lisans numaralı bağımsız sorumlu denetçi Sabiha Doğan haricinde yerine getirmişlerdir.

9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22. maddesine, Türkiye Denetim Standartları'na ("TDS") ve diğer düzenleyici kurul ve kurumların düzenlemelerine uygunluğunun sağlanması hususundaki gözden geçirmeler yeterli kapsamda, nitelikli ve zamanında gerçekleştirilmekte, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun olarak alınmakta ve gerçek durumu yansıtmaktadır.

Bağımsızlık ilkesi; denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde, sonuçların değerlendirilmesinde ve denetim raporunun oluşturulmasında tarafsız bir bakış açısına sahip olmayı ifade eder.

Denetçiler ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarından uzak kalmak ve denetim sonucunda ulaştıkları görüşlerini başkalarının çıkarlarını gözlemeksizin raporlarında açıklamak zorundadırlar.

Bu bağlamda sorumlu denetçi;

- Bağımsızlığı tehdit eden durumları ve ilişkileri tespit etmek ve değerlendirmek için şirkette ve denetim alanı dâhil şirketlerde ilgili bilgileri almalıdır.
- Denetim açısından bağımsızlığa yönelik bir tehdit oluşturup oluşturmadıklarını belirlemek amacıyla, şirketin bağımsızlıkla ilgili politika ve prosedürlerine yönelik tespit edilen ihlallere ilişkin bilgileri değerlendirmelidir.
- Gerekli önlemleri almak suretiyle bu tür tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir düzeye indirmek için ya da uygun görülmesi halinde ve ilgili mevzuatın izin vermesi durumunda denetimden çekilmek için gerekli adımları atmalıdır. Sorumlu denetçi, gerekli adımların atılabilmesi için sorunun çözülmesine engel teşkil eden hususları derhal şirkete bildirmelidir.
- Personel, bağımsızlığa tehdit oluşturan durumları ve ilişkileri, uygun adımların atılabilmesi için şirkete derhal bildirmelidir.

Bu bildirimler sonucu şirket, bağımsızlık hükümlerini yerine getirip getirmediğini kolaylıkla belirleyebilir, bağımsızlıkla ilgili kayıtlarını muhafaza edebilir ve güncelleyebilir, bağımsızlığa yönelik kabul edilebilir düzeyde olmadığı tespit edilen tehditlere karşı uygun adımları atabilir.

Şirket veya denetçiler denetim faaliyetleri sırasında ortaya çıkan bağımsızlığa yönelik tehditleri, bunlara yönelik alınan önlemleri ve bu konuda yapılan tüm değerlendirmeleri yazılı olarak kayda almak ve saklamak zorundadır.

10. GELİRİN DAĞILIMI

Şirket'in 2022 gelirlerinin oranı aşağıdaki gibidir:

	<u>DAĞILIM (%)</u>
Bağımsız Denetim Hizmetleri	88,05%
Denetim Dışı Hizmetler	8,14%
Diğer Denetim Hizmetleri	3,82%

11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Şirketin sorumlu denetçileri, bağımsız denetim raporlarını imzalamak üzere yetkilendirilmişlerdir.

Şirket ücret politikası piyasa koşullarına ve her yıl Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan asgari ücret tarifesi dikkate alınmak suretiyle gözden geçirilmektedir.

Buna göre şirket sorumlusu denetçileri yürüttükleri denetimle ilişkili olarak ücret almaktadır.

12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Kalite kontrol sisteminin sağlıklı biçimde işlemesi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere sorumlu Yusuf AYDOĞAN'dır. Adı geçen denetçi tarafından şirketimizin kalite güvence sisteminin ilke usul ve esasları belirlenerek yazılı hale getirilmiştir. Şirket yönetim kurulumuz bu sistemin etkin olarak çalıştığını beyan etmektedir.

12.1 Şirket Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Şirketimiz kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürü teşvik etmek için politika ve prosedürler oluşturmuştur. Söz konusu politika ve

prosedürler, KKS 1'in 18. paragrafı gereğince şirketimizin yönetim kurulunun, kalite kontrol sistemine ilişkin nihai sorumluluğu üstlenmesini zorunlu kılmaktadır.

Şirketimizin liderlik yapısı ve liderliğin sergilediği örnek tutum ve davranışlar, şirket içi kültürü önemli ölçüde etkiler. Şirket içinde kalite kültürünün geliştirilmesi, şirket yönetiminin tüm kademelerinin, kalite kontrol politika ve prosedürlerinin gerekliliğine vurgu yapan açık, tutarlı, süreklilik gösteren eylem ve mesajlarına bağlıdır. Şirket, tüm iş süreçlerinde kalite kültürünün geliştirilmesi için gerekli önemleri alır ve Şirket Kalite Prosedür ve Politikalarına uyum ve belirlenen gerekliliklere sıkıca bağlı olmak tüm personelin sorumluluğundadır.

12.2 İlgili Etik Hükümler

Şirketimiz ve çalışanları, Bağımsız Denetim Yönetmeliği Madde 21 gereğince mesleki etiğin temel ilkeleri olan, Dürüstlük, Tarafsızlık, Mesleki Yeterlilik ve Özen, Sır Saklama ve Mesleğe Uygun Davranış, Etik Kurallarına uymakla yükümlüdür. KGK tarafından yayınlanan "Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar" standardına tam olarak bağımlı kalınacağına, faaliyetlerimizin bu etik kurallar çerçevesinde yapılacağına dair çalışanlardan yazılı taahhüt alınmaktadır ve bu taahhütler ayrı bir dosyada saklanmaktadır. Şirket, etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm çalışanlarından her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alır. Şirketin davranış kuralları, şirketin politikaları içerisinde yer alan değerleri ve prensipleri açık bir şekilde ifade eden ve şirketin etik ve bütünlüğe olan bağlılığı altını çizen ana araçtır. Davranış kuralları, tüm Avrasya Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. ortak ve çalışanlarından beklenen değerleri ve tutumları açıklar. Ortak ve çalışanlar davranış kurallarına ilişkin başlıkları bağımsızlık eğitimlerini ve diğer eğitimlerin içine gömülmüş etik eğitimlerini tamamlarlar ve her yıl şirketin kurallarıyla uyumlu olduklarını ve bu kuralları kavradıklarını teyit ederler. Şirket, KKS1'in 20. Paragrafı uyarınca, kendisinin, personelinin ve varsa bağımsızlık hükümlerine tabi diğer kişilerin (denetim ağına dâhil diğer şirket personeli dâhil) ilgili etik hükümlere uyumu hususunda makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturur.

12.3 Müşteri İlişkisinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Şirket, sağlıklı işleyen Müşteri Kabul ve Devam politikalarının, yüksek kalitede hizmet sağlamayı önemli derecede etkilediğinin farkındadır. Şirket, bir müşterinin kabulüne ve/veya müşteri ile iş ilişkilerinin devamına veya bazı özellikli hizmetlerin yine bazı özellikli müşterilere verilip verilmeyeceğine karar verebilmek için politika ve prosedürler kurmuştur. Şirket ve denetim kadrosu, mevzuatta bahsedilen genel olarak etik ilkeler ve özel olarak da bu ilkelerden bağımsızlık ilkesine uyum konusunda mesleki hassasiyete yüksek önem vermekte olup, bu ilkelerin uyumunu kontrol etmek ve/veya sağlamakla yükümlüdür. Bunlarla sınırlı olmamakla birlikte, müşteri kabul sürecinde dikkate alınan bazı faktörler aşağıdaki gibidir;

- Müşteri ile alakalı faktörler (finansal güç, itibar, muhasebe politikaları ve uygulamaları, yönetim personelinin yeterlilik ve karakteri)
- Faaliyet ile alakalı faktörler (sektör, ürünler ve rakipler)
- Hizmet ile alakalı faktörler (şirketin ve hizmet takımının yeterliliği, teknik becerilerinin verilecek servise uygunluğu)
- Bağımsızlık ile alakalı faktörler (istihdam ile ilgili faktörler, finansal ilişkiler, yatırımlar, krediler ve denetim dışı servisler)
- Buna ek olarak, Şirket olası müşterinin ve seçilmiş üst düzey yöneticilerinin geçmiş bilgilerini genel olarak kontrol ederken biryanda da potansiyel bağımsızlık ve çıkar çatışması durumlarını da araştırır. Yeni bir müşteriye denetim hizmeti verilmesi planlandığında, ilgili denetim takımı, müşteriye daha önce denetim dışı servis verilip verilmediğinin de araştırıldığı birtakım prosedürleri yerine getirir. Herhangi bir uyuşmazlık olasılığı tespit edildiğinde, diğer taraflarla da görüşmeler yapılarak uyuşmazlık

çözümlenir ve bu süreç baştan sona belgelendirilir. Bütün olası uyuşmazlıklar, anlaşma mektubu imzalanmadan önce, yönetim kurulunun da onayı alınarak pozitif yönde çözümlenmelidir.

- Eğer olası uyuşmazlık tatmin edici bir çözüme ulaşamazsa, profesyonel ve Şirket standartları ile uyumlu olarak olası müşteri ya da sözleşme reddedilir.
- Olası müşteri değerlendirmeleri, mesleki uygulamadan sorumlu ortak ve ilgili iş biriminin başındaki sorumlu denetçinin onayını gerektirir. Halka açık denetim müşterileri ve bazı diğer müşteriler ayrıca yönetim kurulunun onayını gerektirir.

Devam Süreci ve Denetlemeden Çekilme

Sorumlu denetçiler, hali hazırda var olan denetim müşterilerini Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağı ile birlikte her yıl yeniden gözden geçirerek değerlendirmelidir. Müşteri devamlılığı değerlendirmesi, ilgili sorumlu denetçinin, Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağı' nın ve diğer birtakım tarafların resmi onayını gerektiren bir süreçtir. Müşteri yeniden değerlendirme sürecinin amacı müşterilerin ek değerlendirme prosedürlerine tabi olmalarının gerekip gerekmediği ve müşteri ile profesyonel işbirliğine devam edip edilmeyeceğinin kararının verilebilmesidir. Sadece bunlarla sınırlı olmamakla birlikte, yeniden değerlendirme gerektiren bazı durumlar aşağıdaki gibidir:

- a) Raporlama sorumluluklarımızı ve profesyonel yeterliliklerimizi değiştirebilecek yeni yasal, düzenleyici ya da profesyonel gereklilikler
- b) Müşterinin faaliyet alanında, yapılması da ve büyüklüğünde kayda değer değişiklikler
- c) Müşterinin yönetim kadrosu, direktörlerinde, muteber sahiplerinde ve diğer önemli personelinde önemli değişiklikler
- d) Müşterinin hâlihazırda var olan yönetim kadrosu ve muteber sahiplerinin dürüstlüğünde ve bütünlüğünde önemli olumsuz değişiklikler
- e) Müşterinin finansal durumunda kayda değer olumsuz değişiklikler
- f) Bazı kayda değer denetim bulguları (önemli derecede kontrol eksikliği ya da finansal tablolarda yapılması planlanan önemli düzeltmeler gibi)
- g) Denetim müşterisinin halka açılma veya regüle pazarlara veya borsaya girmeyi planlaması
- h) Finansal tabloların yeniden düzenlenmesi
- i) Müşterinin denetim komitesi veya düzenleyici kurum tarafından incelenmesi.

Şirket, önceden öğrenmiş olması hâlinde, var olan bir denetime veya müşteri ilişkisine devam ederken, denetimi reddetmesine sebep olabilecek bilgileri edinirse bu durum Kalite Kontrol Sistemi yöneticisine bildirilir. KKS Yöneticisi bu bilgileri derhal değerlendirerek Denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilmeye kadar tüm seçenekleri belirler. Değerlendirme sonucu yazılı olarak Yönetim Kurulu'na sunulur. Yönetim Kurulu bu sonucu değerlendirir, uygun durumlarda Denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilmeye karar verir. Şirket bu bağlamda KKS 1 'in 28. Paragrafını ve A22 açıklamasını kılavuz olarak kabul eder. Denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilmeye ilişkin kararlar KKS 1 'in 28. Paragrafına ve A22 açıklamasına göre verilir.

12.4 İnsan Kaynakları

Şirketimiz yönetimi etkin işe alma süreç ve prosedürleri, çalışmalar için gerekli yeterlilik ve kabiliyetleri geliştirme kapasitesine ve bu kabiliyetleri yeterli biçimde kullanabilmesine imkan veren ve aşağıdaki hususları içeren bir insan kaynakları politikası oluşturulmasından ve bu sistemi etkin bir şekilde yürütmekten sorumludur. Şirketin personel yönetim sistemi aşağıdaki alanları kapsar:

- İstihdam ve işe alım
- Kabiliyetlerin ve yeterliliklerin belirlenmesi
- Ekiplerin atanması
- Profesyonel gelişim
- Performans değerlendirilmesi, ücret, terfi ve ek faydalar

İstihdam ve İşe Alım

İş teklifi almanın öncesinde bütün profesyonel pozisyon adayları, Şirkete özgeçmiş incelemesi yapma yetkisi veren internet bazlı iş başvuru formunu tamamlayıp gönderirler. Ardından adaylar mülakata alınır ve özgeçmişlerinde verdikleri bilgiler bağımsız kaynaklar tarafından doğrulanır. Başlama tarihinden önce adaylara bağımsızlık kavramını anlamaları ve teyit etmeleri için Şirket'in bağımsızlık yönetmeliklerine erişim yetkisi verilir. Bağımsızlık veya çıkar çatışmasıyla ilgili olan durumlar varsa, kişi Avrasya Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. 'de işe başlamadan önce çözümlenir. Şirkete katılımı birlikte çalışanların mesleki eğitim modüllerine ek olarak, bağımsızlık, etik, saygı, saygınlık ve güvenlik konuları hakkında eğitim programlarını tamamlamaları gerekir.

Kabiliyetlerin ve Yeterliliklerin Belirlenmesi

Bir denetim ekibinde bütün olarak bulunması gereken kabiliyet ve yeterlilikler aşağıdaki gibidir:

- Mesleki deneyimle beraber benzer yapıdaki denetim projelerini ve bunların zorluklarını uygun eğitim ve katılımı kavrama
- Profesyonel standartları ve düzenleyici standartları ve hukuki gereklilikleri kavrama
- İlgili bilgi teknolojileri bilgisini de içeren uygun teknik bilgi
- Müşterinin faaliyet gösterdiği sektör bilgisi
- Profesyonel muhakeme uygulayabilme yetişi
- Şirket'in kalite kontrol politika ve prosedürlerini kavrama

Şirket, profesyonel çalışanlarının Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (SMMM) Ruhsata ve Bağımsız Denetçi Lisansı sahibi olmalarını ister.

Şirket ortaklığına kabul edilme süreci, Şirket üst yönetimini içeren fitiz ve kapsamlı bir süreçtir. Yönetim kurulu tarafından yürütülür. Buna ek olarak, Etik ve Uygunluk açısından her iç ortaklık adayı için yapılan özgeçmiş kontrolü ve kapsamlı uygunluk incelemesi de dahil, birkaç bölüm tarafından kapsamlı inceleme yapılır.

Denetim Ekiplerinin Atanması

Şirket, projelere takım atamalarını kişinin becerilerini, ilgili profesyonel ve sektör deneyimini ve projenin niteliğini değerlendirerek yapar. Halka açık müşteriler ve kamuyu ilgilendiren bazı halka açık olmayan denetim müşterilerinde tüm yönetim kurulu (bazı özellikli müşteriler için); proje sorumlu ortağı ve proje kalite kontrol inceleme ortağı atamalarını onaylar. Diğer tüm halka açık olmayan denetim müşterileri içinse, proje sorumlu ortağı ve proje kalite kontrol inceleme ortağı atamaları yine yönetim kurulu onayına tabidir.

Şirket, sorumlu denetçileri belirlemek için BDY' nin 28. Maddesinde belirtilen kriterleri kılavuz olarak kabul eder. Sorumlu Denetçi olabilmek aşağıdaki kriterlere sahip olması gerekir:

- Sorumlu denetçiler, denetim raporunu denetim kuruluşumuz adına imzalama yetkisini haiz olup, denetim kuruluşumuz yönetim organı tarafından, aşağıdaki şartları sağlayan denetçiler arasından, KGK'nın onayı alınmak suretiyle görevlendirilir.

- b) KAYİK' ler nezdinde yapılacak denetimler için 15 yıllık mesleki tecrübeye sahip olması ve bu sürenin en az iki yılında fiilen denetçi, kıdemli denetçi veya başdenetçi unvanı ile mevzuatta denetim öngörülen alanlarda denetimlerde bulunmuş olması.
- c) Diğer denetimler için ise 10 yıllık mesleki tecrübeye sahip olması ve bu sürenin en az bir yılında fiilen denetçi, kıdemli denetçi veya başdenetçi unvanı ile denetimlerde bulunmuş olması.
- d) Denetim kuruluşu adına denetim raporu imzalamaya yetkilendirilmiş olması.
- e) KGK tarafından denetim yapmaya yetkilendirilmiş olması.

Profesyonel Gelişim ve Sürekli Eğitim

Politikalarımız, çalışanlarımızın teknik yeterliklerini devam ettirmelerini ve ilgili düzenleyici ve profesyonel gerekliliklere uygulamaları gerektirir. Çalışanlarımıza hem sürekli gelişim gerekliliklerini karşılamaları hem de kendi profesyonel gelişim hedeflerine ulaşmaları için devamlı öğrenim fırsatları sunarız. Eğitim ve gelişim programlarımız, zorunlu eğitimleri ve yeterlilik testlerini içerir.

Denetim kalitesinin önemi, güncel olarak verilen muhasebe, denetim ve raporlama hakkındaki eğitimler ve bildirimlerle devamlı olarak vurgulanmaktadır. Ayrıca çalışanlarımızı ilgili bülten ve yayınları incelemelerine ilaveten, sektör özelinde eğitim programları ve konferanslara katılarak teknik gelişmeleri yakından takip etmelerini teşvik ederiz.

26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 25 inci ve 49 uncu ve 4 Kasım 2017 tarihinde 30230 Sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetçiler İçin Sürekli Eğitim Tebliği, Eğitim Yükümlülüğü ile Eğitime İlişkin Esaslar bölümünde belirtilen denetçilerin sicile tescilinden itibaren sürekli eğitime ilişkin şartları yerine getirmeleri konusunda denetçileri bilgilendirir ve bu sürecin gereğini takip eder.

Performans Değerlendirmesi, Ücret, Terfi, ve Ek Faydalar

Sorumlu denetçiler de dâhil olmak üzere bütün profesyonel çalışanlar, performanslarını yakından takip eden yönetim kurulu ve insan kaynaklarından sorumlu Yönetim Kurulu Üyesi tarafından yıllık hedef belirleme ve performans değerlendirme süreçlerine tabi tutulurlar. Her çalışan, kararlaştırılmış hedeflerine ulaşma, beceri ve davranışlardaki gelişim, Şirket değerlerine bağlılık, iş ve strateji odaklılık, liderlik ve kişilerin gelişimine katkıda bulunma becerileri, devamlı öğrenme ve ilişki geliştirme kriterlerine göre değerlendirilir. Yıllık performans değerlendirmelerinin sonuçları, sorumlu denetçiler de dâhil olmak üzere tüm Şirket çalışanlarının ücretlerinin, primlerinin vb. ek faydalar tespiti ve bu tespitin güncellenişinde ve hatta bazı durumlarda iş akitlerinin devamlılığını da direkt olarak etkiler.

Kalitenin gelişimi, mesleki-teknik yeterliğin geliştirilmesi ve sürdürülmesi ile etik ilkelere bağlılığın esas alınmasını teşvik amacıyla Kalite Kontrol Sistemi Yöneticilerinin tavsiyesi ve Yönetim Kurulu'nun kararıyla denetim ekipleri herhangi bir yolla ödüllendirilir. (Prim, tebrik mesajı, plaket vb.)

12.5 Denetimin Yürütülmesi

Şirketimizin denetim hizmet süreçleri içerisinde yer alan kalite kontrollerimiz denetim kalitemizin temelidir. Bu kalite kontroller çalışanların profesyonel standartlara, düzenleyici gerekliliklerine ve şirketin kalite standartları ile uyumlu bir iş çıkarmalarına yardımcı olan politika ve rehberleri içerir. Denetimin yürütülmesi; denetimin tasarımının tüm aşamalarını, Şirketin denetim metodolojisini ve incelemenin idaresi, danışmanlığı, dokümantasyonu denetim sonuçlarının bildirilmesini içeren sürecin tamamını kapsar.

Şirket, KKS 1'in 32. paragrafı uyarınca denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını sağlamak amacıyla elektronik veya yazılı rehberleri, denetimle ilgili yazılımları kullanır. Böylelikle denetim faaliyetinin standardize bir belgelendirme süreci aracılığıyla kalitesinin korunması ve geliştirilmesini hedefler.

Entegre bir denetimde bilgimizi ve deneyimimizi bir dizi farklı riski (yapısal riskler, kontrol riski, usulsüzlük riski ve bir kontrolün başarısızlığı riski gibi) tanımlamak için kullanırız. Bu risklerin her birini düşükten yükseğe kadar süren bir aralıkta (risk sürekliliği) değerlendiririz. Risk ne kadar yüksekse, riski azaltmak için denetim kanıtlarının da bir o kadar ikna edici olması gerekir. Metodolojimiz aşağıdaki iş akışını içerir:

- a) Planlama
 - Risk değerlendirme prosedürlerinin yapılması ve risklerin tanımlanması
 - Denetim stratejisinin belirlenmesi
 - Denetim planının belirlenmesi
- b) Kontrol Değerlemesi
 - Muhasebe ve raporlarına faaliyetlerini kavramak
 - Seçilen kontrollerin tasarım ve uygulamalarının değerlendirilmesi
 - Seçilen kontrollerin etkinliklerinin test edilmesi
 - Kontrol riskinin ve önemli yanlışlık riskinin değerlendirilmesi
- c) Maddi doğruluk testler
 - Maddi doğruluk prosedürlerinin planlanması
 - Maddi doğruluk prosedürlerinin gerçekleştirilmesi
 - Denetim kanıtlarının yeterlilik ve doğruluğunun gözden geçirilmesi
- d) Tamamlanma
 - Finansal tablolara genel bir bakışı da içeren tamamlanma prosedürlerinin yapılması
 - Genel değerlendirmenin yapılması
 - Denetim görüşünün oluşturulması

Denetim komitesiyle veya yönetim yetkisi olanlarla, ilgili denetim standartları kapsamındaki sorumluluklarımız, denetimin zamanlamasının ve planlanan kapsamın gözden geçirilmesi ve denetim esnasında elde edilen önemli bulgular hakkında iletişim.

Denetimin Yönlendirilmesi ve Gözetimi

Gözetim, denetimin hedeflerine ulaşmasında rol oynayan ve bu hedeflere ulaşıp ulaşılmadığını belirleyen profesyonellerin çabalarının yönetilmesini gerektirir. Gözetimin unsurları; profesyonelleri eğitmek ve yönlendirmek, önemli konular hakkında bilgilendirmek, yapılan işi gözden geçirmek, meseleleri uzlaştırmak ve uygun çözümler konusunda fikir birliği sağlamaktır.

Gözden Geçirme Sorumlulukları

Şirket, gözden geçirme işlemi ile;

- a) Denetimin mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediğinin,
- b) İlave değerlendirme gerektiren önemli hususların ortaya çıkıp çıkmadığının,
- c) Uygun istişarelerin yapılıp yapılmadığının, ulaşılan sonuçların belgelendirilip belgelendirilmediğinin ve bu sonuçların gereğinin yapılıp yapılmadığının,
- d) Yapılan denetimin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını revize etme ihtiyacının bulunup bulunmadığının,

- e) Yapılan çalışmanın ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediğinin ve uygun biçimde belgelendirilip belgelendirilmediğinin,
- f) Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olup olmadığının,
- g) Denetim prosedürlerinin amaçlarına ulaşıp ulaşılmadığının, değerlendirmesini yapar.

Denetimin Kalitesini Gözden Geçiren Kişilerle Yapılacak İstişare

Sorumlu denetçi denetimin yürütülmesi sırasında, denetimin kalitesini gözden geçiren kişiyle, örneğin kendisinin vardığı bir yargının denetimin kalitesini gözden geçiren kişi tarafından kabul görmesi amacıyla, istişarede bulunabilir. 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. Gerekli özenin gösterilmesinin mümkün olmadığı durumlarda, denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin veya denetimle ilgili olarak istişare edilecek kişinin yerine denetim şirketi içinden veya dışından uygun yeterliğe sahip başka bir kişi görevlendirilir.

Önemli teknik, etik ve diğer konularla ilgili olarak denetim şirketi içinden veya gereken hâllerde denetim şirketi dışından kişilerle yapılacak istişarede, istişare edilen kişilere, tavsiyelerinin bilgiye dayalı olmasını sağlayacak olguların tüm yönleriyle iletilmesi ve istişare edilen kişilerin uygun bilgi, kıdem ve deneyime sahip olmaları gerekmektedir. Şirket dışından uzmanlığına başvuru kişi ile yapılan istişare sonuçları uygun biçimde belgelendirilmesi esastır.

İstişare Ve Görüş Aynılıkları

Şirket içerisinde diğer profesyonellerle istişare teşvik edilmiş hatta bazı durumlarda zorunlu kılınmıştır. Her denetim ekibi için teknik ve mevzuat desteği direk yönetim kurulu üyeleri tarafından sağlanır.

Çalışma kâğıtlarının saklanması

Şirket'in resmi evrak saklama politikası denetim çalışma kâğıtlarının ve denetimle ilgili diğer kayıtların ilgili KGG, SPK, BDDK, IFAC, SEC ve PCAOB kurallarına ve diğer ilgili yerel ve yabancı düzenleyici organların standartlarına ve düzenlemelerine uygun olarak saklanma süresi gibi konuları düzenler.

Şirket, çalışma kâğıtlarını, mevzuat daha uzun bir süre gerektirmediği sürece asgari 10 yıl süreyle saklar. İlgili saklama süresi boyunca KKS 1 47. Paragrafındaki hükümleri uygulamasına imkan veren husuları içermesi gerekmekte olup saklama süresi boyunca çalışma kâğıtlarına erişime ve bunların geri kullanımına imkan sağlanır ve denetim dosyaları tamamlandıktan sonra çalışma kâğıtlarında yapılan değişiklik kayıtları gerektiğinde sağlanır.

Denetimin kaliteli kontrol incelemesi

Denetim kalite kontrol incelemelerini yapanlar, finansal tabloların ve seçilen çalışma evraklarının bağımsız bir incelemesini yapmaktan başka bir sorumluluğu olmayan denetim takımlarından bağımsız sorumlu denetçilerdir. Yüksek riskli denetimlerin kalite kontrol incelemesini yapan bütün sorumlu denetçiler inceleme yapabilmek için şirket içi eğitimleri ve belgelerini almışlardır. Bu kişiler ilgili yasalara göre muhasebe ve raporlama konularında bilgili ve deneyimli kişilerdir.

Şirket denetim raporunu yayınlamadan önce bu kişiler seçilen çalışma kâğıtlarını, finansal tabloların ve ilgili açıklamalarının uygunluğunu ve denetimle ilgili denetim ekibinin vardığı sonuçları inceler. Denetim kalite kontrol inceleme ortağı bütün önemli soruların sorulduğuna ve tatmin edici bir şekilde cevaplandığına ikna olduğunda denetim kalite kontrol incelemesi belgelendirilir.

12.6 İzleme

Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak teftişi KKS Sistemi Yöneticisince önerilen Yönetim Kurulu'nca atanacak şirket içi veya şirket dışı bir sorumlu denetçi tarafından yapılır. İzleme süreci, şirket tarafından aşağıdaki durumlar göz önünde bulundurulurken ele alınarak ve değerlendirilmektedir:

- Şirket politika ve prosedürlerinin uygunluğu ve yeterliliği
 - Şirketin rehberlik gereçleri ve uygulama araçları
 - Profesyonel gelişim aktivitelerinin verimliliği
 - Profesyonel standartlar ve şirket standartları, politika ve prosedürleri ile uyum
 - Teftişte ortaya çıkan bulgular için geliştirilen aksiyon planları
 - Halka açık denetim müşterilerine verilen hizmetlerde öncü rol alan yöneticiler için düzenli teftişler
 - Bağımsızlık, müşteri kabul ve devamı, kişisel değerlendirme, sürekli gelişim uyumu, lisanslama ve dokümanların saklanma koşullarını kapsayan genel ve fonksiyonel kontroller
 - Şirket özelindeki sonuçların sık ve zamanında raporlanması
- Şirket politika ve rehberlerindeki değişikliklerinin, teftiş sonuçları ve aksiyon planlarının denetim bölümü çalışanlarına iletilmesini amaçlayan eğitimler.

Denetim şirketi, kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan bir izleme süreci oluşturur. Bu süreç:

- Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak teftişi dahil, denetim şirketinin kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesini ve değerlendirilmesini içerir,
- İzleme sürecine ilişkin sorumluluğun, şirkette o sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip yönetici veya yöneticilere ya da diğer kişilere verilmesini gerektirir,

Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin bu denetimin teftişinde yer almamasını gerektirir.

Tespit edilen eksikliklerin değerlendirilmesi, bildirilmesi ve düzeltilmesi

Şirket İzleme süreci sonucunda tespit edilen eksiklikleri KKS1 49.Paragrafa göre değerlendirir. Bu bağlamda eksiklikleri "KKS-1 49.P/a" ya da "KKS-1 49.P/b" hata koduyla tasnif eder. Tespit edilen eksikliklerin etkilerini değerlendirir ve bu eksikliklerin aşağıdakilerden hangisi olduğuna karar verir:

- Kalite kontrol sisteminin, denetim şirketinin mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığına ve denetim şirketi veya sorumlu denetçiler tarafından düzenlenen raporları içinde bulunan şartlara uygun olduğuna dair makul güvence sağlama konusunda yetersiz olduğuna tam olarak işaret etmeyen durumlar veya Sistemik, tekrarlayan veya düzeltici adımların derhâl atılmasını gerektiren diğer önemli eksiklikler.

KKS 52 uyarınca, şirket, izleme prosedürleri sonuçlarının, bir denetçi raporunun uygun olmayabileceğine veya denetimin yürütülmesi sırasında prosedürlerin atlandığına işaret ettiği durumlarda mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğun

sağlanabilmesi için atılması gereken ilave adımlara karar vermesini ve hukuki danışmanlık alıp almamayı değerlendirir.

Denetim şirketi, izleme süreci sonucunda tespit edilmiş eksiklikleri ve uygun düzeltici adımlara yönelik tavsiyeleri ilgili sorumlu denetçilere ve diğer ilgili personele bildirir. İzleme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliklerin etkilerinin değerlendirilir ve bu eksiklikler önem durumlarına göre sınıflandırılır.

Tespit edilmiş eksikliklere yönelik düzeltici adımlara ilişkin tavsiyeler aşağıdaki hususlardan bir veya birkaçını içerir:

- (a) Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımların atılması,
- (b) Bulguların, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilmesi,
- (c) Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde değişiklik yapılması,
- (ç) Denetim şirketinin politika ve prosedürlerine uygun hareket etmeyenler, özellikle bu davranışı tekrarlayanlar hakkında denetim şirketi tarafından disiplin işlemlerinin uygulanması.

Şirket kalite kontrol sisteminin izlenmesiyle ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçlarını yılda en az bir kez sorumlu denetçilere, şirketin yönetim kuruluna ve uygun hallerde şirketteki uygun kişilere bildirir. Bu bildirim aşağıdaki hususları içerir:

- Uygulanan izleme prosedürlerinin açıklanması
- İzleme prosedürlerinden elde edilen sonuçları
- İlgili hallerde, sistemik, tekrarlayan veya diğer önemli eksikliklerin açıklanmasını ve söz konusu eksikliklerin giderilmesi veya düzeltilmesi için atılan adımlar.

Şikayetler ve ithamlar

Şirket, ortak ve çalışanlarının kanun dışı, etik olmayan veya uygunsuz davranışları normal kanallar yoluyla bildirme konusunda kendilerini rahat hissetmemeleri durumunda veya normal iletişim kanalları kullanılsız veya etkisiz görüldüğünde yönetim kuruluna bilgi verilir. Bir denetim müşterisi hakkında veya diğer bazı mesleki uygulamalar hakkında şirket telefonlarına yapılan bildirimler daha detaylı bir şekilde soruşturulması ve çözümlenmesi için doğrudan Şirket'in Yönetim Kuruluna yönlendirilir. Şirket Sorumlu Ortağı, bir araştırma takımının desteğiyle birlikte potansiyel suç oluşturabilecek davranışları içeren iddiaları ve ilgili diğer konuları araştırır. Talep edildiği takdirde, bütün bildirimler gizlilikle ve anonim bir şekilde yürütülür ve bildirimde bulunmak neticesinde kişinin herhangi bir şekilde cezalandırılması ve misilleme yapılması yasaktır.

Şirket telefonları çalışanlarının; sorumlu denetçiler, çalışanlar ve diğer üye şirketlerin müşterilerinin ve diğer tarafların, Avrasya Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. Davranış Kurallarını ihlal eden olası kanun dışı, etik olmayan veya uygunsuz davranışları ihbar etmesi için kullanıma sunulur.

Bu süreçte şikâyet ve iddialar belgelendirilir.

Şirket'e bildirilen şikâyet ve iddialar Yönetim Kurulu'nda görüşülür. Şikâyet ve iddiaların niteliğine göre Yönetim Kurulu inceler ve nihai kararları alır.

13. DİĞER HUSUSLAR

İşbu prosedürlerin yetersiz kaldığı durumlarda, Uluslararası Denetim Standartları geçerlidir.

14. YÜRÜRLÜLÜK

Bu prosedürler Yönetim Kurulu'nun 30 Aralık 2022 tarih ve 115-2022/5 sayılı Kararı ile yürürlüğe girmiştir.