

DMR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ő.
1 OCAK 2023 – 31 ARALIK 2023 DÖNEMİ ŞEFFAFLIK RAPORU

DMR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ő.

1 OCAK 2023 - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİ ŞEFFAFLIK RAPORU

DMR Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ő. tarafından Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun 26 Aralık 2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği çerçevesinde 1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023dönemi için hazırlanan Şeffaflık Raporu Yönetim Kurulumuz tarafından kabul edilmiŐ ve Kuruluşumuzun internet sitesinde yayınlanmıŐtır.

DMR Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ő.
A member firm of IECnet



Dr. Lütfiye Defne Yalkın Demir
Sorumlu Denetçi
Yönetim Kurulu Başkanı

İstanbul, 29.04.2024

1. GİRİŞ	1
2. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR	1
3. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER	1
4. İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ	2
5. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ	2
6. ORGANİZASYON YAPISI	2
7. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ	3
8. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER	4
9. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI	4
10. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM	4
11. GELİRİN DAĞILIMI	6
12. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI	6
13. KALİTE YÖNETİM / KONTROL SİSTEMİ	6
14. KALİTE YÖNETİM /KONTROL SİSTEMİ İLE İLGİLİ YÖNETİM BEYANI	22
15. DİĞER HUSUSLAR	22

1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Şeffaflık Raporu

1. GİRİŞ

26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesinde; bir takvim yılında Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar (“KAYİK”) denetimi yapmış denetim kuruluşlarının, ilgili takvim yılını müteakip dört ay içinde yıllık şeffaflık raporunu Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’na (“KGK”) bildirmeleri ve kendi internet sitelerinde yayımlamaları gerektiği hususu düzenlenmiştir.

DMR Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. (“Şirket”) tarafından 1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 dönemi için hazırlanan Şeffaflık Raporu, 29 Nisan 2024 tarihinde Şirketimizin internet sitesinde yayımlanmıştır.

2. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

Şirket, 22 Ocak 2007 tarihinde 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik kanunu çerçevesinde hizmet vermek üzere kurulmuştur. Şirket’in merkez adresi Eğitim Mahallesi Abdibey Sokak No 24A Kent Plus Sitesi A Blok K 15 D 327 Kadıköy/İSTANBUL’dur.

Şirket’in, bağımsız denetim hizmetleri için gerekli yetkileri KGK ve Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) nezdinde alınmış olup denetçilerin ve sorumlu denetçilerin bağımsız denetim lisansları mevcuttur.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Oran (%)	Tutar
Lütfiye Defne YALKIN DEMİR	94,80	237.000
Ömer LALİK	0,80	2.000
Fatih ÖZŞAHAN	0,40	1.000
Volkan DEMİR	2,40	6.000
Hüseyin FIRAT	0,40	1.000
Veysel Karani PALAK	0,40	1.000
Cemile KUZU	0,40	1.000
Fatih Küllü	0,40	1.000
	100,00	250.000

1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Şeffaflık Raporu

3. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kilit yöneticiler ve sorumlu denetçiler aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Meslek Unvanı	KGK BD Ruhsat No.	Şirketteki Unvanı
Lütfiye Defne YALKIN DEMİR	SMMM	BD/2013/04954	Sorumlu Denetçi/Yönetim Kurulu Başkanı
Ömer LALİK	YMM	BD/2013/03434	Sorumlu Denetçi
Volkan DEMİR	SMMM	BD/2013/01522	Sorumlu Denetçi
Fatih KÜLLÜ	SMMM	BD/2013/04959	Sorumlu Denetçi
İsmail BEKTAŞ	YMM	BD/2013/00228	Sorumlu Denetçi
Fatih ÖZŞAHAN	YMM	BD/2013/04501	Sorumlu Denetçi
Cemile KUZU	SMMM	BD/2015/11003	Sorumlu Denetçi
Hüseyin FIRAT	SMMM	BD/2013/00878	Sorumlu Denetçi

4. İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

25 Şubat 2020 tarihi itibarıyla şirketimiz uluslararası bir denetim ağı olan IECnet - International Association of Accountants, Auditors and Tax Consultants ile üyelik sözleşmesi imzalamıştır. IECnet Fransa'da kurulu olup, Forum of Firms tam üyeliğine kabul edilmiştir. IECnet'in sunduğu temel hizmetler; bağımsız denetim ve güvence hizmetleri, kurumsal hizmetler ve vergi hizmetleridir.

5. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

Şirket'in herhangi başka bir denetim kuruluşu veya diğer işletmelerle ilişkisi bulunmamaktadır.

6. ORGANİZASYON YAPISI

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in yönetim kurulu aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Görevi	Unvanı
Lütfiye Defne YALKIN DEMİR	Yönetim Kurulu Başkanı	Sorumlu Denetçi

1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Şeffaflık Raporu

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in denetim kadrosu 8 sorumlu denetçi, 2 denetçi ve 2 denetçi yardımcısı olmak üzere toplam 12 kişiden oluşmaktadır.

Sorumlu denetçiler haricindeki bağımsız denetçilerin listesi aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Meslek Unvanı	KGK BD Ruhsat No.	Şirketteki Unvanı
Veysel Karani PALAK	SMMM	BD/2013/02190	Denetçi
Ramazan Uysal	YMM	BD/2015/12529	Denetçi

7. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Başkanlığı'nın 18.11.2015 tarihli ve 426 sayılı olurlarına dayanarak, Gözetim ve Denetim Daire Başkanlığı-III'ün 20.11.2015 tarihli ve 2244 sayılı inceleme görevlendirme yazısına istinaden Şirketin "Kalite Kontrol Sistemi", 02.10.2013 tarihli ve 28873 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren "Kalite Kontrol Standardı I" ("KKS 1") de yer alan düzenlemeler çerçevesinde incelenmiştir. İncelenen hususlara ilişkin bulgular Şirkete iletilmiştir. Kalite kontrol sistemi, tespit edilen bulgulara ve KKS 1 de yer alan hükümlere göre iyileştirme amaçlı revize edilerek 03.05.2016 tarihinde Kurum'a gönderilmiştir.

2018 yılı içerisinde Şirketimiz, 22.10.2018 tarihi ile 22.11.2018 tarihleri arasında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından Kalite Güvence İncelemesi'ne tabi tutulmuş olup, sonucunda herhangi bir idari yaptırım ile karşılaşılmamıştır.

2020 yılı içerisinde şirketimiz herhangi bir Kalite Güvence İncelemesi'ne tabi tutulmamıştır.

2021 yılı içerisinde Şirketimiz 25/02/2021 tarih ve 03/1074 sayılı Kararı ve Başkanlık makamının 1671 sayılı olurlarına dayanarak istinaden Kalite Güvence İncelemesi'ne tabi tutulmuştur. İnceleme sonucunda tespit edilen bulgulara istinaden 8.10.2021 tarih e-56819010-663-5187 sayılı yazısı ile yapılacak işlemlerde dikkate alınmak üzere tespitlere ilişkin savunmanın verilmesi hususu kuruluşumuza bildirilmiştir. Şirketimiz 22.10.2021 tarih ve DMR2021/11.01.S sayılı yazısı ile tespitlere ilişkin savunmayı Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Başkanlığı'na göndermiştir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun 10 Ocak 2023 tarih E-43599900-100.06.02-14496 sayılı yazı ile Kurul kararıyla 660 sayılı KHK'nın mevzuata aykırılıkların işlendiği tarihte yürürlükte bulunan (7420 sayılı kanununun 44'üncü maddesiyle değişmeden önceki) 25 inci maddesinin beşinci fıkrası uyarınca "ikaz" edilmemize karar verildiği bildirilmiştir.

1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Şeffaflık Raporu

8. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER

Şirket'in 2023 yılı finansal tablolarını inceleyeceği; 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'de sayılan ya da KGK tarafından daha sonra KAYIK kapsamına alınan şirketlerin listesi aşağıdaki gibidir:

Bağımsız Denetim:

- Rona Döviz ve Kıymetli Maden Ticareti Yetkili Müessese A.Ş.
- Zirve Değerli Madenler Ticaret A.Ş.

9. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Denetçiler, teorik bilgilerinin ve mesleki becerilerinin yeterli bir seviyede tutulmasını, mesleki etik ilkelere uyulmasını, mesleki alandaki değişikliklerin takip edilmesini ve mesleki gelişimlerini temine yönelik olarak sürekli eğitime tabi tutulmaktadır.

Şirket, denetçilerinin sürekli eğitim programlarını tamamlamaları için gerekli tedbirleri almaktadır.

Bu kapsamda belirlenen 6 aylık ve yıllık eğitim konuları ve eğitim saatlerinin ışığında, denetim personeli düzenli aralıklarla ve sürekli olarak şirket içi ve şirket dışı eğitime tabi tutulmaktadır.

Şirketin bağımsız denetim denetiminde bulunması nedeni ile Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan sürekli eğitim tebliği hükümlerine tabi bulunmaktadır. Bu kapsamda şirket ortak ve denetçileri sürekli eğitim tebliğine göre yıl içindeki eğitimlerini tamamlamışlardır. Bu kapsamda alınan eğitimler aşağıdaki gibi özetlenmektedir:

- 1- BOBI FRS ve TFRS Güncel Uygulamalar
- 2- Vergi ve TFRS Uygulamaları
- 3- Bağımsız Denetim ve Etik
- 4- Etik Kurallar
- 5- Muhasebe ve Vergi Uygulamaları
- 6- Enflasyon Muhasebesi
- 7- Sermaye Piyasası Mevzuatı

10. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22'nci maddesine, Türkiye Denetim Standartları ("TDS")'na ve diğer düzenleyici kurul ve kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmeler yeterli kapsamda ve niteliktedir ve zamanında gerçekleştirilmektedir.

Denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun olarak alınmıştır ve gerçek durumu yansıtmaktadır.

1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Şeffaflık Raporu

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 gözetmeksizin raporlarında açıklamak zorundadırlar.

Bu bağlamda sorumlu denetçi;

- Bağımsızlığı tehdit eden durumları ve ilişkileri tespit etmek ve değerlendirmek için Şirket'ten ve -varsa- denetim ağına dahil şirketlerden ilgili bilgileri almalıdır.
- Denetim açısından bağımsızlığa yönelik bir tehdit oluşturup oluşturmadıklarını belirlemek amacıyla, Şirket'in 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 çözümüne engel teşkil eden hususları derhal Şirket'e bildirmelidir.
- Denetim süresince gözlem ve gerekli hallerde sorgulamalar yapmak suretiyle denetim ekibi üyelerinin ilgili etik hükümlere uymadığını gösteren durumlara karşı her zaman dikkatli olmalıdır.
- Şirket'in kalite kontrol sistemi aracılığıyla veya başka bir şekilde, denetim ekibi üyelerinin ilgili etik hükümlere uygun davranmadıklarını gösteren hususların dikkatini çekmesi durumunda sorumlu denetçi, Şirket'teki diğer kişilerle istişare ederek atılacak adımlara karar vermelidir.
- Kapsamları dahil olmak üzere müşterilere sunulan hizmetlere ilişkin bilgileri, bunların tabi olunan bağımsızlık hükümleri üzerindeki -varsa- genel etkilerini değerlendirebilmesi için Şirket'e derhal bildirmelidir.
- Personel bağımsızlığa tehdit oluşturan durumları ve ilişkileri, uygun adımların atılabilmesi için Şirket'e 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.

Bundan dolayı Şirket;

- Personelin, farkına vardığı bağımsızlık ihlallerini derhal Şirket'e bildirmesini,
- Şirket'in ilgili politika ve prosedürlerde tespit ettiği ihlalleri, Şirket ile birlikte söz konusu ihlali değerlendirecek olan sorumlu denetçiye, Şirket'teki diğer ilgili personele; -gerekten

1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Şeffaflık Raporu

hallerde- denetim ağına ve uygun adımları atması gereken ilgili bağımsızlık hükümlerine tabi olan kişilere derhal bildirmesini,

zorunlu tutmaktadır.

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.

Şirket, denetçiler ve denetime katılanlardan, her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklamayla ilgili kuruluş politika ve süreçlerine uygun davrandıklarına ve davranacaklarına ilişkin yazılı taahhüt almaktadır. “İlgili taahhüt her denetimden önce ve her halükarda en son Aralık ayı itibarıyla alınmaktadır.”

Bağımsızlıkla ilgili uygulamaların 2023 faaliyet döneminde bağımsızlık ilkesine uyum açısından gözden geçirildiğini teyit ederiz.

11. GELİRİN DAĞILIMI

Şirket'in 2023 yılı gelir dağılımı aşağıdaki gibidir:*

Gelir Dağılımı	Tutar (TL)
Finansal Tablolar Denetim Hizmeti	6.822.193
3568 Sayılı Yasa ile Sınırlı Danışmanlık Gelirleri	802.958
Diğer Hizmet Gelirleri	380.364
Toplam	8.005.515

* TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde finansal raporlama standardı uygulanmamıştır.

12. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Şirket'in 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 sorumlu denetçileri için, huzur hakkı ve yürüttükleri denetimle ilişkili olarak ücret hesaplaması yöntemi benimsenmiştir.

13. KALİTE YÖNETİM / KONTROL SİSTEMİ

DMR Bağımsız Denetim Kalite Yönetim Sistemi Rehberi'nin amacı bağımsız denetim hizmetlerine ilişkin makul güvence sağlayan bir kalite yönetim sistemi tasarlanması, uygulanması ve bu sistemin işleyişini sağlanmasıdır. Şirket'in ve Şirket personelinin sorumluluklarını bağımsız denetim mesleki standartlarına ve yürürlükteki ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yerine getiren, denetlenen şirketlerin finansal tablolarına ilişkin verilen görüşlerin yeterli ve uygun kanıtlarla ve objektif yargılarla desteklenen, bağımsız, güvenilir, yeterli ve uygun denetim kanıtları ile desteklenmiş denetim raporları düzenlenmesini sağlayan, düzenlenen bağımsız denetim raporları içinde bulunan şartlara uygun bir kalite yönetim sistemi kurulması DMR Bağımsız Denetim'in temel amacını

1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Şeffaflık Raporu

oluşturmaktadır.

DMR Bağımsız Denetim ve denetim personeli kaliteli bir denetim çalışması gerçekleştirmek için denetimin niteliğini artıracak ve koruyacak tüm tedbirleri almak ve bu çerçevede aşağıdaki unsurları uygulamak zorundadır.

Kalite Yönetim Sistemi unsurları;

1. Risk değerlendirme süreci,
2. Üst yönetim yapısı ve liderlik sorumlulukları,
3. Etik ilkeler,
4. Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi,
5. Denetimin yürütülmesi,
6. Kaynaklar (insan, teknoloji, entellektüel vb. hizmet sağlayıcılar),
7. Bilgi ve iletişim,
8. İzleme ve düzeltme süreci,

a) Risk Değerlendirme Süreci

DMR Bağımsız Denetim şirketi kalite yönetimi için risk esaslı bir yaklaşım izlemektedir ve bu kapsamda niteliği ve içinde bulunduğu şartlar ve yürüttüğü denetimler dikkate alındığında ortaya çıkabilecek riskleri belirleyip, bu riskleri uygun şekilde ele alan prosedürleri uygulamaktadır.

DMR Bağımsız Denetim'in sahip olduğu risk esaslı yaklaşım; içinde bulunduğu şartlar ve gerçekleştirdiği denetimler göz önüne alındığında en önemli olan hususlara odaklanarak kaliteyi etkin bir şekilde yönetmesine yardımcı olmaktadır.

DMR Bağımsız Denetim; kalite hedefleri oluşturarak, kalite risklerini belirleyen ve değerlendiren, kalite risklerini ele alan prosedürleri tasarlayan ve uygulayan bir risk değerlendirme sürecine sahiptir.

DMR Bağımsız Denetim'in kalite hedefleri kaliteyi yönetmeye yönelik proaktif ve sürekli yaklaşım göz önüne alınarak prosedürleri tasarlayan ve uygulayan dâhili veya harici bir kaynaktan kaynaklanabilen, "bilgi ve iletişim" bileşeni aracılığıyla üretilen bilgiler ile izleme ve düzeltme sürecinin çıktıları olmak üzere Kalite Yönetim Sisteminden gelen bilgileri içermektedir.

b) Üst Yönetim Yapısı ve Liderlik Sorumlulukları

Yönetim Kurulu, rehberlik etmek ve kaliteyi sağlayabilmek için gerekli tüm desteği sağlamak zorundadır.

Yönetim Kurulu, bağımsız denetim ile ilgili sorumlu denetçileri ve kalite yönetim sisteminin unsurlarından sorumlu olacak kişileri belirler. Sorumlu denetçiler kalite yönetim sistemine ilişkin her türlü sorumluluğu üstlenmekle birlikte, kalite yönetim sistemine ilişkin nihai sorumluluk

1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Şeffaflık Raporu

Yönetim Kurulu'na aittir. Belirlenmiş politikalar çerçevesinde nihai sorumluluk Yönetim Kurulu başkanı Lütfiye Defne Yalkın Demir'e aittir. Komite 29.12.2023 tarihli yönetim kurulu kararı ile seçilmiş olup Başkanlığa Fatih Özşahan üyeliğe ise Hüseyin Fırat getirilmiştir. Ayrıca kararda komitenin fiilen denetim dosyasında yer almayan kişileri de görevlendirebileceği belirtilmiştir.

Tüm kalite kontroller, politika ve prosedürler Kalite Yönetim Komitesi tarafından yapılır. Kalite yönetim sisteminin uygulanmasından sorumlu kişiler yönetim kurulu kararı ile seçilir ve tüm çalışanlara duyurulur. Yönetim kurulunun kalite yönetim sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendireceği kişilerde asgari bulunması gereken vasıflar aşağıdaki gibidir;

- i. Kalite yönetim komitesinde yer alacak kişilerin, sorumluluklarını taşıyabilecekleri düzeyde, yeterli ve uygun tecrübe ve yeteneğe sahip kişilerden seçilmesi,
- ii. Komitede yer alacak kişilerin tümünün bağımsız denetim lisans belgesine sahip kişiler olması,
- iii. Kalite Yönetim Sistemi Komitesi Başkanının bağımsız denetim alanında fiilen en az 10 yıl mesleki tecrübeye sahip olması,
- iv. Kalite Kontrol Sistemi Komitesi üyelerinin ise bağımsız denetim alanında fiilen en az 6 yıllık mesleki tecrübeye sahip olması,
- v. Kalite Yönetim Komitesi en az biri sorumlu denetçi olmak üzere 2 kişiden oluşur. Kalite yönetim komitesi üyelerinin arasında ortak konumunda olan bir Sorumlu Denetçi bulunması şarttır.

İşten ayrılma, komiteden istifa vb. sebeplerle görevi sona eren üye yerine Yönetim Kurulu tarafından en kısa sürede yeni üye atanır. Yeniden atama süreci 3 ayı geçemez.

c) İlgili Etik Hükümler

Şirket'in ve personelinin aşağıda belirtilen etik ilkelere uygun davranması sağlanmaktadır.

Dürüstlük ve Tarafsızlık

Denetçinin yeterli mesleki bilgi ve tecrübeye sahip, bağımsız, gerekli ahlaki özelliklere haiz olması ve çalışmalarında yeterli dikkat ve özeni göstermesidir. Tarafsızlık ve dürüstlük denetçinin bağımsız olması ile sağlanır.

Mesleki Davranış, Mesleki Yeterlilik, Mesleki Özen ve Titizlik

Bağımsız denetim şirketi, denetçilerde mesleki yeterliliği aramak ve sağlamak zorundadır. Mesleki özen ve titizlik, dikkatli ve basiretli bir denetçinin aynı koşullar altında ayrıntılara vereceği önemi, göstereceği dikkat ve gayreti ifade eder. Gerekli mesleki özen ve titizlikte asgari kıstas denetim ilke ve esaslarına eksiksiz uyulmasıdır. Mesleki davranıştan kasıt denetçiden beklenen profesyonel davranış ilkelerine uygun davranmasıdır.

1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Şeffaflık Raporu

Güvenilirlik (Sır Saklama)

Bağımsız denetim şirketi ile bütün çalışanları işleri dolayısıyla öğrendikleri sırları açıklayamazlar, bu sırları kendilerinin veya üçüncü kişilerin menfaatlerine kullanamazlar.

Bağımsızlık

Denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde, sonuçların değerlendirilmesinde ve denetim raporunun oluşturulmasında tarafsız bir bakış açısına sahip olmayı ifade eder. Denetçiler ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarından uzak kalmalı, denetim sonucunda ulaşılan görüşlerini başkalarının çıkarlarını gözetmeksizin raporlarında açıklamak zorundadırlar.

Bu bağlamda sorumlu denetçi;

- Bağımsızlığı tehdit eden durumları ve ilişkileri tespit etmek ve değerlendirmek için denetim şirketinden ve -varsa- denetim ağına dahil şirketlerden ilgili bilgileri almalıdır.
- Denetim açısından bağımsızlığa yönelik bir tehdit oluşturup oluşturmadıklarını belirlemek amacıyla, denetim şirketinin 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 çözümüne engel teşkil eden hususları derhal denetim şirketine bildirmelidir.
- Denetim süresince gözlem ve gerekli hallerde sorgulamalar yapmak suretiyle denetim ekibi üyelerinin ilgili etik hükümlere uymadığını gösteren durumlara karşı her zaman dikkatli olmalıdır.
- Denetim şirketinin kalite kontrol sistemi aracılığıyla veya başka bir şekilde, denetim ekibi üyelerinin ilgili etik hükümlere uygun davranmadıklarını gösteren hususların dikkatini çekmesi durumunda sorumlu denetçi, denetim şirketindeki diğer kişilerle istişare ederek atılacak adımlara karar vermelidir.
- Kapsamları dahil olmak üzere müşterilere sunulan hizmetlere ilişkin bilgileri, bunların tabi olunan bağımsızlık hükümleri üzerindeki -varsa- genel etkilerini değerlendirebilmesi için denetim şirketine derhal bildirmelidir.

Personel de bağımsızlığa tehdit oluşturan durumları ve ilişkileri uygun adımların atılabilmesi için denetim şirketine derhal bildirmelidir.

Bu bildirimler sonucu denetim şirketi, bağımsızlık hükümlerini yerine getirip getirmediğini kolaylıkla belirleyebilir, bağımsızlıkla ilgili kayıtlarını muhafaza edebilir ve güncelleyebilir,

1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Şeffaflık Raporu

bağımsızlığa yönelik kabul edilebilir düzeyde olmadığı tespit edilen tehditlere karşı uygun adımları atabilir.

Bundan dolayı denetim şirketi;

- Personelin, farkına vardığı bağımsızlık ihlallerini derhal denetim şirketine bildirmesini,
- Denetim şirketinin ilgili politika ve prosedürlerde tespit ettiği ihlalleri, şirket ile birlikte söz konusu ihlali değerlendirecek olan sorumlu denetçiye, şirketteki diğer ilgili personele; -gereken hallerde- denetim ağına ve uygun adımları atması gereken ilgili bağımsızlık hükümlerine tabi olan kişilere derhal bildirmesini,

zorunlu tutmaktadır.

Denetim kuruluşları 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.

Denetim kuruluşları, denetçiler ve denetime katılanlardan, her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklamayla ilgili kuruluş politika ve süreçlerine uygun davrandıklarına ve davranacaklarına ilişkin yazılı taahhüt almalıdır. “İlgili Taahhüt her denetimden önce ve her halükarda en son Aralık ayı itibariyle alınacaktır.”

Denetim şirketi güvence denetimlerine ilişkin rotasyonla ilgili;

- Aynı kıdemli personelin uzun süre görevlendirilmesinin oluşturabileceği kamu yararını ilgilendirme düzeyi dahil denetimin niteliği ve kıdemli personelin söz konusu denetimdeki hizmet süresi ile ilgili hususları içeren yakınlık tehdidini bertaraf etmek için kıdemli personelin rotasyona tabi tutulmasını veya denetimin kalitesinin gözden geçirilmesini şarttır,
- Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, sorumlu denetçinin, denetimin kalitesini gözden geçiren kişileri ve -ya rotasyon hükümlerine tabi diğer kişileri etik hükümlere uygun olarak rotasyona tabi tutmalıdır.

Bu itibarla; bağımsız denetim yönetmeliğinin 26 maddesinin 1. fıkrasının ç bendine göre üç yıl geçmedikçe; denetim kuruluşları son on yılda yedi yıl, denetim kuruluşlarında çalışanlar da dahil olmak üzere denetçiler ise son yedi yılda beş yıl denetim çalışması yürüttükleri şirketlere ilişkin denetimleri üstlenemezler bu süreler çerçevesinde rotasyona tabi tutulmalıdır. Yakınlık tehdidinin belirgin olduğu durumlarda bu sürenin kısaltılması yönetim kurulunun yetkisi dâhilindedir.

1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Şeffaflık Raporu

d) Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devamı

Her şirket, belli bir risk taşıdığından DMR Bağımsız Denetim'e başvuran şirketlerin hizmet taleplerinin kabul edilip edilmeyeceğinin belirlenebilmesi için bir müşteri kabul politikası oluşturulmuştur. Bu politikalar, DMR Bağımsız Denetim ile müşteri ilişkilerinin yürütülmesinde, yeni müşteri kabulünde, sözleşme yapılmasında, müşteri ilişkisinin devam ettirilip ettirilmemesine karar verilmesinde ve mevcut bir müşteriden yeni bir denetim işinin kabul edilip edilmemesini değerlendirirken izlenmesi gereken kuralları içermektedir.

Denetim şirketinin yeni veya mevcut bir müşteriden yeni bir denetim sözleşmesi kabul edebilmesi için gerekli yeterlik, beceri, kapasite ve kaynaklara sahip olup olmadığının değerlendirilmesi, söz konusu denetime özgü yükümlülüklerin ve ilgili tüm kademelerdeki mevcut şirket personelinin niteliklerinin gözden geçirilmesini gerektirmektedir. Bu gözden geçirme,

- Denetimi üstlenilen işletmenin faaliyet gösterdiği sektör ve tabi olduğu mevzuat,
- Faaliyetleri, organizasyon yapısı, sahiplik yapısı ve yönetimi, iş modeli ve nasıl finanse edildiği gibi işletmenin niteliği hakkındaki bilgiler ve
- Sosyal, çevresel veya sağlık ve güvenlik bilgileri gibi dayanak denetim konusunun niteliğini etkileyen unsurlar ve yetkili bir kurum tarafından oluşturulan performans ölçütleri gibi geçerli kıstaslar,
- Müşterinin, denetim ücretlerini olabilecek en düşük seviyede tutmaya yönelik ısrarlı tutumu olup olmadığı,
- Çalışma kapsamının uygun olmayan şekilde sınırlandırıldığına dair göstergeler olup olmadığı,
- Müşterinin kara para aklama veya suç teşkil eden diğer faaliyetlerde bulunabileceğine ilişkin göstergeler olup olmadığı,
- Denetim şirketinin seçilmek istenmesinin ve önceki denetim şirketinin yeniden seçilmemesinin nedenleri,
- İlişkili tarafların kimlik ve ticari itibarları vb.

Müşteri ile ilgili bilgi edinilecek kaynaklar aşağıdaki gibidir:

- Etik hükümlere uygun olarak mevcut veya önceki muhasebecilik ve denetim hizmetlerini sağlayanlarla kurulan her türlü iletişim ve diğer üçüncü taraflarla yapılan görüşmeler,
- Bankacılar, hukuk müşavirleri ve aynı sektörde faaliyet gösteren diğer işletmeler gibi üçüncü taraflardan veya diğer denetim şirketi personelinin toplanan bilgiler,
- İlgili veri tabanlarında yapılacak arka plan araştırmaları.

1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Şeffaflık Raporu

Müşteri İlişkisinin Devam Ettirilmesi

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

Çekilme

Denetim şirketi, önceden öğrenmiş olsaydı denetimi reddedeceği bilgileri sonradan elde ederse denetimin yönünü ne şekilde olacağına aşağıdaki şekilde karar verebilir:

- İlgili şart ve durumlar karşısında denetim şirketinin atabileceği uygun adımlar hakkında müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olan kişilerle müzakere edilmesi,
- Denetim şirketi çekilmenin uygun olduğuna karar vermiş ise, söz konusu denetimden veya denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararı ile bu kararın sebeplerinin, müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olanlarla müzakere edilmesi,
- Denetim şirketinin denetime devam etmesini gerektirecek mesleki veya mevzuattan kaynaklanan bir yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının veya söz konusu denetimden ya da denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararının sebepleriyle birlikte Kuruma ve/veya diğer düzenleyici otoritelere rapor verme yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının değerlendirilmesi,
- Önemli hususların, yapılan istişarelerin, ulaşılan sonuçların ve sonuçların dayanaklarının belgelendirilmesi,

e) İnsan Kaynakları

İnsan kaynaklarına ilişkin politika ve prosedürler aşağıdaki hususları içermektedir:

- İşe alım,
- Performans değerlendirmesi
- Yeterlilik
- Kariyer gelişimi
- Terfi etme
- Ücret ve sair haklar

1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Şeffaflık Raporu

İşe Alım

Şirket'te açık bulunan bir kadroda görev almak isteyen denetçi adayları iş için:

- Şahsen müracaat veya özgeçmiş göndererek,
- İlanla istinaden,
- Çağrılara uyarak

müracaat edebilirler. İhtiyaç duyulan nitelikteki kadroların oluşturulmasında ilk önce şirket içi çalışanlardan uygun olanlar varsa değerlendirilmeye alınır. İstenilen aday, aday havuzu içerisinde bulunmadığında; meslek odaları, özel istihdam büroları, üniversiteler, internet ve basın yolu ile sonuç elde edilmeye çalışılır.

İş başvuruları önceden belirlenmiş kriterlere uyumlarına göre elemine edilerek değerlendirilmektedir.

Performans Değerlendirmesi

Performans değerlendirme, ücret ve sair haklar ile terfi prosedürleri, yeterliliğin geliştirilmesi ve sürdürülmesi ile etik ilkelere bağlılığın esas alınmasını ve ödüllendirilmesini sağlamak adına uygulanmaktadır.

Personelin, performans ve etik ilkelere ilişkin Şirket beklentilerinin farkında olması sağlanmaktadır.

Personele performans, yükselme ve kariyer gelişimi ile ilgili değerlendirmeler ve danışmanlıklar sunulmaktadır.

Daha yüksek sorumluluklar gerektiren pozisyonlara yükselme, performans kalitesine ve etik ilkelere bağlılığa dayanmaktadır.

Performans değerlendirme bölüm yöneticileri tarafından her yıl Aralık ayı içinde yapılmaktadır. Performans değerlendirme performans değerlendirme formunun bölüm yöneticisi tarafından doldurulması ve üst yönetim tarafından değerlendirilmesini içermektedir.

Yeterlilik

Denetim ekibinin yeterliliğinin sağlanması için Şirket aşağıdaki hususları dikkate almaktadır:

- Meslekle ilgili konularda yüksek öğrenim alınması,
- Teorik ve uygulamalı eğitimler dahil sürekli mesleki gelişim,
- Mesleki tecrübe,
- Daha deneyimli çalışanlar refakatinde denetim ekibinin diğer üyelerinin yetiştirilmesi,

1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Şeffaflık Raporu

- Bağımsız olması zorunlu olan personel için bağımsızlık eğitimi ile yeterliliğin geliştirilmesi.

Kariyer Gelişimi

Denetçiler, teorik bilgilerinin ve mesleki becerilerinin yeterli bir seviyede tutulmasını, mesleki etik ilkelere uyulmasını, mesleki alandaki değişikliklerin takip edilmesini ve mesleki gelişimlerini temine yönelik olarak sürekli eğitime tabi tutulmaktadır.

Denetçilerin her beş yılda bir sürekli eğitime ilişkin şartları karşılamaları gerekmektedir.

Şirket, denetçilerinin sürekli eğitim programlarını tamamlamaları için gerekli tedbirleri almaktadır.

Bu kapsamda belirlenen 6 aylık ve yıllık eğitim konuları ve eğitim saatlerinin ışığında, denetim personeli düzenli aralıklarla ve sürekli olarak şirket içi ve şirket dışı eğitime tabi tutulmaktadır.

Terfi Etme

Denetçilere denetçi, kıdemli denetçi ve başdenetçi unvanları verilebilir.

Denetçi unvanının verilebilmesi için minimum 3 yıllık mesleki tecrübenin sağlanması gerekmektedir.

Denetçilikte altı yılını dolduranlara kıdemli denetçi ve on yılını dolduranlara gerekli mesleki yeterliliğin sağlanması koşulu ile başdenetçi unvanı verilecektir.

Terfi etme performans kalitesine ve etik ilkelere bağlılığa dayanmakla birlikte, şirket politika ve prosedürlerine uyum ile bağlantılıdır. „

Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi

Denetimler, işin gerektirdiği sayı ve nitelikte denetçiden oluşan denetim ekipleri tarafından gerçekleştirilir. Denetim ekipleri, denetlenen şirketin büyüklüğü, faaliyetleri ile tabi olduğu düzenlemelerin özelliği ve benzeri hususlar dikkate alınarak denetimi KGK düzenlemelerine uygun bir şekilde gerçekleştirebilecek yetki, bilgi, beceri ve tecrübeye sahip olan yeterli sayıda denetçiden oluşturulur. Ancak denetim ekipleri üç denetçiden az olamaz. Denetim ekiplerindeki sorumlu denetçi ve belirlenen diğer kademeler için en az birer yedek denetçi belirlenir. Yedek denetçiler yerini aldıklarının sorumluluklarını üstlenebilecek nitelikte olmalıdır.

Şirket denetim ekiplerini görevlendirirken ve bu ekiplere uygulanacak gerekli yönlendirme ve gözetim seviyesini belirlerken, denetim ekibinin;

- Uygun eğitim ve denetimlere katılım yoluyla benzer nitelik ve karmaşıklığıdaki denetimler hakkında elde ettiği bilgisini ve uygulama tecrübesini,
- Mesleki standartlar ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine ilişkin bilgisini,
- Bilgi teknolojileri hakkında bilgi sahibi olmak dâhil teknik bilgisi ve uzmanlığını,

1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Şeffaflık Raporu

- Müşterilerin faaliyet gösterdiği sektörler hakkındaki bilgisini,
- Mesleki yargı kullanabilme kabiliyetini,
- Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürleri hakkındaki kavrayışını değerlendirir.

Titizlikle yapılan değerlendirme ile her bir denetim için bir sorumlu denetçi belirlenmeli ve sorumlu denetçinin kimliği ve görevi müşterinin kilit yöneticileri ve üst yönetimden sorumlu kişilere bildirilmelidir.

Sorumlu denetçilere, denetim ekiplerinin denetimlerinin gözetim ve idaresinden sorumlu oldukları bildirilmelidir.

Sorumlu denetçi bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçileri aşağıda belirtilen hususlarda bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetmektedir:

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

Ücret ve Sair Haklar

Kuruluş bünyesindeki sorumlu denetçilerin ücretlendirilmesi piyasa şartları dikkate alınarak her yıl tekrar değerlendirilmektedir. Ücretlendirme, yürütülen denetimler ile ilişkili ücret, karlılık ve yıllık kritik performans kriterlerinin gerçekleştirilmesine bağlı olarak ödenen yılsonu performans priminden oluşmaktadır. Performans primi ödemeleri Şirket hedeflerinin gerçekleşmesi nispetinde Şirket yönetimi takdirindedir.

Sorumlu denetçilerin kritik performans kriterleri içinde öncelikli husus yapılan denetimlerin Şirket tarafından belirlenmiş yüksek kalite standartlarını sağlayacak şekilde gerçekleştirilmiş olmasıdır. Bununla birlikte, mevzuat ve Şirket prosedürlerine uyum, teknik uzmanlık, risk ve insan yönetimi gibi konular önemli performans kriterleri arasındadır. Sorumlu denetçilerin performansı ölçülürken bu gibi performans kriterleri sistemsal bir şekilde değerlendirilmektedir.

Yönetim kurulu üyesi sorumlu denetçiler ayrıca huzur hakkı almaktadır.

Denetçi ve denetçi yardımcılarının ücretlendirilmesi piyasa şartları göz önünde bulundurularak aylık maaş şeklinde ödenmekte ve her yıl başında tekrar değerlendirilmektedir.

1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Şeffaflık Raporu

f) Denetimin Yürütülmesi

Denetlenecek olan şirketin ve operasyonlarının anlaşılması

Denetlenen müşteri şirketin finansal tablolarının doğru bir biçimde hazırlandığından emin olabilmek için, öncelikle şirketin faaliyetlerinin ve iç kontrol mekanizmalarının anlaşılması gerekmektedir. DMR Bağımsız Denetim’de denetim ekipleri bu doğrultuda, finansal tabloların yanlış bir biçimde hazırlanmasından doğabilecek risklere karşı şu yöntemleri izlemektedir.

- Finansal bilgilerin incelenerek, geçmiş trendlere göre olağandışı işlemlerin belirlenmesi,
- Denetlenecek şirket yönetimi ile yüz yüze görüşmelerin ve toplantıların yürütülmesi,
- Finansal tablolarda yer alan kalemlerin içeriğinden ve doğasından çıkabilecek risklerin belirlenmesi,
- Şirketin iç kontrol mekanizmasının yapısının ve güvenilirliğinin belirlenmesi, mümkün ise, şirketin iç denetim bulgularının gözden geçirilmesi,
- Finansal raporlama sürecinde kullanılan teknoloji ve uygulamaların göz önünde bulundurulması,

Kontrollerin yeterliliğinin test edilmesi

Denetim ekibi, denetlenen şirketin finansal raporlama süreçleri kapsamındaki iç kontroller ile ilgili gerçekleştirilen denetim çalışmaları için bilgi toplamaktadır. Denetlenen şirketin finansal raporlama sistemlerinin gerektirdiği durumlarda, denetim ekibi, şirketin söz konusu iç kontrol sisteminin önemli hataların önlenmesi, fark edilmesi ve düzeltilmesine ilişkin yetkinliğini de test etmektedir.

Denetim Prosedürleri

Denetim ekibi denetim planını, müşteri şirketin yapısına, denetim ve finansal tablolar ile ilgili riske göre bir bütün olarak saptanmasına yönelik olarak hazırlamaktadır. Denetim süresince, denetim ekipleri sürekli olarak risk değerlendirmesi yapmakta ve denetim bulgularının denetim prosedürleri ile ilişkisini irdelemektedir. Bağımsız denetim teknikleri, denetim prosedürlerinin Sorumlu Denetçi ve denetim personelinin karşılaştıkları sorunlara göre şekillendirilmesine olanak vermektedir.

1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Şeffaflık Raporu

Denetimin Planlaması

Yönetim Kurulu Başkanı'nın işle ilgili belirlediği Sorumlu Denetçi ekibinin planlamasının yapılmasından sorumludur. Denetim şirketi olarak tüm denetim personelinin denetim planlaması ise Sorumlu Denetçiye aittir.

Denetim için belirlenen Sorumlu Denetçi denetim planlama toplantısı yaparak, denetim ekibinde yer alan kişilere uygulanması gereken denetim standartları konusunda bilgilendirme yapmaktadır. Toplantıda denetim işi ile ilgili denetim ekibinde yer alan kişilerin sorumlulukları, şirket faaliyetleri hakkında genel bilgilendirme, riskli konuların belirlenmesi, ortaya çıkan sorunlar karşısında alınacak önlemler gibi konular ele alınmaktadır.

Planlama aşamasında denetim prosedürleri içerisinde yer alan denetim testlerinden hangilerinin denetimlerde uygulanacağı Sorumlu Denetçi tarafından belirlenir.

Denetimin Yönlendirilmesi-Ekip İçi Gözetim

Bağımsız denetimin amacının ekipte yer alan tüm denetçiler tarafından anlaşılması Sorumlu Denetçinin sorumluluğundadır. Bu nedenle, Sorumlu Denetçinin ekipte yer alan kıdemli personeli sürekli olarak kontrol etmekte ve yol göstermesi gerekmektedir. Ekipteki kıdemli personelin, kendinden daha kıdemli olan denetim personeli tarafından verilen işi daha iyi yapabilmek adına gerektiğinde üstlerine sorular sormaktadır. Bağımsız denetim ekibinde yer alan tüm denetçilerin sürekli iletişim halinde olması, ekip içi gözetimin etkin olmasını sağlayarak, denetimin kalitesi artırır ve kıdemli personelin denetime daha hızlı uyum sağlamasına imkan yaratır.

Gözden Geçirme

Denetim ekibinde yer alan kıdemli denetçilerin daha kıdemli ekip üyelerinin yaptığı işleri incelemesi denetimin kalitesinin yönetilmesi ve denetimde kaliteye ulaşılmasında bir zorunluluktur. Sorumlu Denetçinin denetimi ve denetim ekibini gözden geçirmesi ile ilgili sorumlulukları aşağıdaki gibidir.

- ✓ Denetim ekibinde yer alan denetçilerin yeterliliklerini göz önüne alarak, işi tamamlamak için yeterli sürelerinin olup olmadığını ve işin planlandığı gibi yürütülüp yürütülmediğini tespit etmek,
- ✓ Denetimde ortaya çıkan yanlışlık üzerine gerekli değerlendirmeleri yaparak, denetimin planlanması aşamasında belirtilen detay testler dışında gerekli ek denetim testlerinin uygulanmasını sağlamak,
- ✓ Denetim ve ilgili muhasebe standartlarına uyum konusunda ekip üyelerini sürekli olarak yönlendirmek,

1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Şeffaflık Raporu

- ✓ Denetim çalışmalarının ne aşamada olduğunu değerlendirmek,

Sorumlu Denetçi denetim ile ilgili uygun gördüğü aşamalarda incelemeler yapmaktadır. Gözetim, bağımsız denetimin yoruma açık kritik konularını, bağımsız denetim sırasında tespit edilen, özellikle zor ve incelikli alanları, önemli riskleri ve Sorumlu Denetçinin önemli bulduğu diğer alanları kapsamaktadır. Sorumlu Denetçi, bağımsız denetim raporunu nihai hale getirmeden önce önemli gördüğü çalışma kâğıtlarını incelemekte ve çalışma kâğıtlarını düzenleyen ekip üyeleri ile önemli gördüğü konuları tartışmaktadır. Tartışma sonucu ulaşılan sonuçlar ve kararlar bağımsız denetim raporunu destekleyecek yeterlilikte kanıt sağlayacak şekilde, yazılı hale getirilmektedir.

İstişare/Danışma Süreci

İstişare/danışma süreci; zor ve ihtilafli konularda, denetim ekibinin ilgili standartların uygulanmasında ve yorumlanmasında, raporlama konuları ile ilgili kanıt elde edilmesinde şirket içinden veya dışından kişilere danışmayı kapsamaktadır. Gerektiğinde belli konularda bilgi, yetkinlik, tarafsızlık, otorite ve karar verme yetkilerine sahip olan kişilerden yardım almasını öngören istişare kültürünü oluşturmak denetim personelinin öğrenim ve gelişim sürecini iyileştirirken, şirketin bilgi tabanını ve kalite yönetim sistemini geliştirme imkanı sağlar.

İstişare aşağıdaki konularda yapılmaktadır;

- Karmaşık ve alışık olunmadık konular,
- Ciddi Riskler,
- Olağan iş akışı dışında gerçekleştirilen veya olağan dışı görünen önemli işlemler,
- Yönetim tarafından getirilen kısıtlamalar (sınırlamalar) ve
- Mevzuata ilişkin ayrılıklar

Denetimin Kalitesine Yönelik Yönlendirme, Gözetim ve Gözden Geçirme

Denetimin tamamen sorumlu denetçi tarafından yürütülmemesi hâlinde veya niteliği ve içinde bulunduğu şartları daha karmaşık olan bir işletmenin denetlenmesi durumunda, sorumlu denetçi yönlendirme, gözetim ve gözden geçirme için denetim ekibinin diğer üyelerini görevlendirmektedir. Bununla birlikte, denetimde kalitenin yönetilmesi ve kaliteye ulaşılması ile denetim boyunca denetime yeterli ve uygun düzeyde katılması konusundaki genel sorumluluğunun bir parçası olarak sorumlu denetçi yönlendirme, gözetim ve gözden geçirmenin niteliği, zamanlaması ve kapsamının kaliteye uygun olarak yapıldığına karar verir.

DMR Bağımsız Denetim, Kalite Yönetim Sistemi uyarınca denetim ekiplerinin yönlendirilmesi ve gözetimi ile ekiplerin çalışmalarının gözden geçirilmesinin niteliği, zamanlaması ve kapsamını ele alan bir kalite hedefi oluşturmaktadır.

1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Şeffaflık Raporu

Görüş Farklılıkları

DMR Bağımsız Denetim bünyesinde, denetimin kalitesini gözden geçiren denetçi ile denetimi gerçekleştiren Sorumlu Denetçi arasında veya ilgili şirketin denetimini yapan ekip ile ekibin Sorumlu Denetçisi arasında görüş farklılıkları yaşanabilir. Görüş farklılığı raporlama çerçevesi ile ilgili olabileceği gibi, denetim standartları ile ilgili hususlarda da olabilir. Bu durumda, denetim personeli aralarındaki görüş ayrılıklarının çözümlenmesine yardımcı olmak, bu süreci kolaylaştırmak ve çözüme ulaşmak konusunda nesnel, özenli, açık fikirli ve makul bir şekilde hareket etmek için ellerinden gelen tüm çabayı göstermelidir.

Bir denetim esnasında çıkacak profesyonel fikirlerdeki farklılıklar genellikle denetim ekibi seviyesinde çözülür, görüş farklılığı denetim ekibi içinde tartışılarak en kısa sürede karara bağlanmalıdır. Ortaya çıkan görüş ayrılıkları öncelikle Sorumlu Denetçi, Ekip Sorumlu Denetçi ve Yönetim Kurulu Başkanı ile görüşülecektir. Konu müzakere yoluyla çözümlenemez ise, DMR Bağımsız Denetim içinden Kalite Yönetim Komitesi üyelerine veya düzenleyici kuruma (KGK) danışılmasına karar verilebilecektir. Danışma yolunun tercih edilmesi halinde, bu süreç mutlaka yazılı hale getirilerek, ilgili Sorumlu Denetçi tarafından yürütülecektir. Konu çözümlenene kadar denetim raporu imzalanmayacaktır.

Denetim Çalışma Kağıtları

Çalışma kağıtları, bağımsız denetçinin denetim süresince gerçekleştirdiği tüm çalışmalarını, izlediği denetim prosedürlerini, denetime hazırlık, risk ve kontrol değerlendirmeleri, uyguladığı testleri, elde ettiği bilgileri ve incelemelerine bağlı kalarak ulaştığı sonuçları kaydettiği dokümanlardır. Yapılan denetimin amacına, denetlenen müşteri şirketin özelliklerine ve denetçinin kişisel görüşlerine göre, çalışma kâğıtlarının sayısı, türü biçimi değişebilir. Çalışma kâğıtları basılı doküman olarak ve elektronik ortamda saklanabilir.

Denetimin planlanması aşamasında denetimin belgelendirilmesi görevi uygun şekilde denetim ekibine atanmakta olup, denetim sırasında çalışma kâğıtlarının hazırlanmasına ve denetim sonunda bir araya getirilmesine yönelik her türlü önlemler alma sorumluluğu ilgili Sorumlu Denetçi'ye aittir.

Çalışma kağıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilme işlemi, bağımsız denetim raporu tarihinden sonra en geç 60 gün içerisinde Sorumlu Denetçi tarafından tamamlanmalıdır. Tamamlanan dosyalar şirket politikası gereği anlaşılabilir dosya şirketine gönderilmeli ve sisteme girişleri kontrol edilmelidir.

1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Şeffaflık Raporu

Dosya ve Çalışma Kağıtlarının Saklanması

DMR Bağımsız Denetim politikalarına göre, tamamlanan denetimlerin çalışma kağıtlarının 60 gün içinde dosyalarının oluşturulması ve arşivlenmesi gerekmektedir. Gizlilik, güvenli saklama koşulları, erişilebilirlik ve geri çağrılabilirliği göz önünde elektronik ve anlaşmalı dosya arşiv şirketinde saklanacaktır. DMR Bağımsız Denetim, Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 35. maddesi uyarınca, ticari defterler, düzenlenen denetim raporları elektronik, manyetik ve benzeri ortamlarda tutulanlar dahil olmak üzere denetim çalışmaları ve kalite yönetim sistemine ilişkin her türlü belge ekleriyle birlikte 10 (on) yıl süreyle saklamak zorundadır.

g) Bilgi ve İletişim

Bilgi ve iletişim'in kapsamı Kalite Yönetim Sistemi tasarımını, uygulamasını ve işleyişini sağlamak için bilgi elde edilmesi, üretilmesi veya kullanılması ve bilginin iletilmesi için;

- DMR Bağımsız Denetim'in bilgi sistemi,
- DMR Bağımsız Denetim personelinin DMR Bağımsız Denetim ile ve birbirleriyle bilgi alışverişinde bulunma sorumluluğunun tanınması ve güçlendirilmesi,
- DMR Bağımsız Denetim ve denetim ekipleri arasında bilgi alışverişi,
- DMR Bağımsız Denetim'in yer aldığı denetim ağı içinde ve hizmet sağlayıcılara bilgi iletme,
- Mevzuat veya mesleki standartlar tarafından gerekli görüldüğünde veya şirket dışındaki tarafların Kalite Yönetim Sistemini anlamalarını desteklemek için kurulacak iletişimler, olmak üzere geliştirilmiş hükümleri kapsamaktadır.

h) İzleme ve Düzeltme Süreci

İzleme prosedürleri; KYS 1 paragraf 37'ye uygun olarak yapılır. Kalite yönetim sisteminin denetimi belirli aralıklarla yapılacaktır. İzlemesi yapılacak şirketlerin denetim dosyaları Kalite Yönetim Komitesi üyesi olan denetimin kalitesini gözden geçiren kişiler tarafından seçilerek incelenecektir.

İzleme işlemleri KYS 1 paragraf 38'e ile paragraf A151 uygun olarak 3 yıla yayılacak bir sürede her yıl belirli konulara ağırlık verilerek yapılacaktır. Kalite Yönetim Komitesi, teftişin süresinin tasarımında ve teftiş edilecek dosya belirlenmesinde, hem nicel (sayısal)

1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Şeffaflık Raporu

hem nitel (risk) faktörleri göz önüne alarak;

- Müşteri şirketin önceki denetim sonuçlarına, olumlu görüş içermeyen denetim raporların öncelikle incelenmesine,
- Müşteriyle ilişkili belirli risklerin göz önünde bulundurulmasına,
- BT uygulamalarına ve BT uygulamalarının hedeflendiği gibi çalışıp çalışmadığına,
- Hizmet sağlayıcının yürütmesi talimatı verilen izleme faaliyetlerinin Kalite Yönetim Sistemi hakkında yeterli bilgi sağlayıp sağlamadığına,
- Hizmet sağlayıcının uygunluğuna,
- İzleme faaliyetlerini denetim şirketinin talimatlarına uygun olarak yürütüp yürütmediklerini belirlemek için hizmet sağlayıcı tarafından sağlanan bilgileri gözden geçirmeye,
- Hizmet sağlayıcının, denetim şirketinin izleme faaliyetlerinin tasarımının etkinliğini artıracak öngörü veya tavsiyeleri olup olmadığına,
- Sorumlu denetçilerin görev süreleri ve tecrübelerine,
- Denetim dosyası dışında en az bir güvence görevine ilişkin incelenmesine
- Her bir sorumlu denetçi için olmak üzere, tamamlanan denetimlere ilişkin önceki teftişlerin sonuçlarına,
- Sorumlu denetçilerle ilgili şikâyet veya iddialara dikkat edecektir.

İzleme Sonuçlarının Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi

Kalite Yönetim Sistemi Komitesi tarafından hazırlanan İzleme Raporu yılda en az bir kez olmak üzere her yıl en geç Aralık ayında Yönetim Kurulu'na sunulacaktır. Yönetim Kurulu, mevcut eksikliklerin kalite yönetim sisteminde yapısal sorunların veya belirli bir personelin mevzuata uymadığının göstergesi olup olmadığını göz önünde bulunduracaktır. Eksikliklerin sergilediği yapısal sorunlar kalite yönetim veya belgelendirme sisteminde değişiklikler yapılacaktır. Elde edilen bulgulara ilişkin olarak gerekli önlemleri ve kararları alacak ve yönetim kurulu ile paylaşacaktır. Gerekli görülen hallerde alınan kararlar denetim personeline duyurulacaktır.

Şikâyet ve İddialar

Şirket, yaptığı çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine aykırı olduğuna ilişkin şikâyet ve iddiaların ve kalite kontrol sistemine aykırı hareket edildiğine ilişkin iddiaların gereğince ele alındığına dair kendisine makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturmaktadır.

1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi Şeffaflık Raporu

14. KALİTE YÖNETİM/ KONTROL SİSTEMİ İLE İLGİLİ YÖNETİM BEYANI

Şirketimizin “Kalite Yönetim Rehberi” 29.12.2023 tarihli ve 2023/009 numaralı Yönetim Kurulu kararı ile politika ve prosedürler belirlenmiş ve onaylanmıştır. Gerek düzenlemeler gereğince, gerekse Şirketimiz tarafından Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme gerçekleştirilmesi gereken şirketler Yönetim Kurulu Başkanı ve Kalite Yönetim Komitesi tarafından belirlenmektedir. Bu çerçevede DKYGG incelemesi yapacak denetçilerin gerekli deneyim ve liyakate sahip denetçiler tarafından yerine getirilmesini sağlamak üzere, incelemeyi yapacak personelin KGK tarafından Sorumlu Denetçi olmak için belirlenen şartlara uygun olarak, fiilen en az 10 yıllık yeterli ve uygun mesleki tecrübeye sahip olması ve ilgili şirketin denetiminde yer almaması gerekmektedir. Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme çalışmasında Kalite Kontrol Gözden Geçirme Formu kullanılacaktır. Kalite Yönetim Sistemi izleme faaliyeti Kalite Yönetim Komitesi üyesi tarafından koordine edilmektedir. Söz konusu çalışmalar teftiş prosedürleri doğrultusunda her yıl belli alanlarda yapılacaktır kalite yönetim sisteminin izlenmesi yıllık denetimlerin bitirilip, denetim dosyalarının tamamlandığı Eylül -Ekim aylarından sonra belirli aralıklarla Aralık ayı sonuna kadar tamamlanacaktır.

15. DİĞER HUSUSLAR

Şirket 1 Ocak 2021-31 Aralık 2023 faaliyet döneminde KGK'nın düzenlemeleri ve diğer düzenleyici kurumların bağımsız denetim ile ilgili mevzuatları ile tamamen uyumlu olarak faaliyetlerini gerçekleştirmiştir.