

ANY
PARTNERS

2023

ANY PARTNERS BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

ŞEFFAFLIK RAPORU

ANY PARTNERS BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

Bir başlık ekleyinİşbu “Şeffaflık Raporu” ANY Partners Bağımsız Denetim Anonim Şirketi (Kuruluş) tarafından 1 Ocak 2023-31 Aralık 2023 faaliyet dönemi için T.C. Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından çıkarılan 26 Aralık 2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin” 36 ncı maddesi uyarınca hazırlanmış olup, Kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

25 Nisan 2024
Ankara, Türkiye

ANY Partners Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Nusret AYYILDIZ, SMMM
Ortak
Yönetim Kurulu Başkanı

İÇİNDEKİLER

1. Kuruluş'un Hukuki Yapısı ve Ortakları 3
2. Kuruluş'un Kilit Yöneticileri ve Sorumlu Denetçileri 5
3. Kuruluş'un İçinde Yer Aldığı Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri 7
4. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti 9
5. Organizasyon Yapısı 11
6. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri 13
7. 2023 Yılında Denetim Hizmeti verilen KAYİK'ler 15
8. Kuruluş'un Sürekli Eğitim Politikası 17
9. Bağımsızlık İlkesine Uyum 20
10. Gelir Dağılımı 22
11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları 24
12. Kalite Kontrol Sistemi 26
13. Diğer Hususlar 35

1. Kuruluş'un Hukuki Yapısı ve Ortakları



1. Kuruluş'un Hukuki Yapısı ve Ortakları

ANY Partners Bağımsız Denetim Anonim Şirketi (Kuruluş), 20/08/2020 tarihinde 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca Anonim Şirket statüsünde kurulmuş olup, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu'nun 24/09/2020 tarihli ve 03-117 Sayılı Kararı ile KAYİK dahil bağımsız denetim kuruluşu olarak yetkilendirilmiştir. Kuruluşun ayrıca sermaye piyasasında bağımsız denetim yapma yetkisi bulunmaktadır.

Kuruluş'un merkez adresi Beytepe Mahallesi 2742/1 Sokak No:6 Çankaya/ANKARA'dır. Ankara'da yer alan merkez ofisin yanı sıra Kuruluş'un İstanbul, İzmir ve Antalya'da da ofisleri bulunmaktadır.

31.12.2023 tarihi itibarıyla Kuruluş'un ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ad Soyad	Ünvan	Pay (TL)	Pay (%)
Abdullah TOLU	YMM, Denetçi	500	1
Ahmet GÜRSOY	SMMM, Sorumlu Denetçi	500	1
Kadir HAFIZOĞLU	YMM, Sorumlu Denetçi	500	1
Muharrem KARATAŞ	SMMM, Sorumlu Denetçi	16.000	32
Nusret AYYILDIZ	SMMM, Denetçi	16.000	32
Yasin SANCAK	SMMM, Sorumlu Denetçi	16.500	33
Toplam		**50.000**	**100**

2. Kuruluş'un Kilit Yöneticileri ve Sorumlu Denetçileri



2. Kuruluş'un Kilit Yöneticileri ve Sorumlu Denetçileri

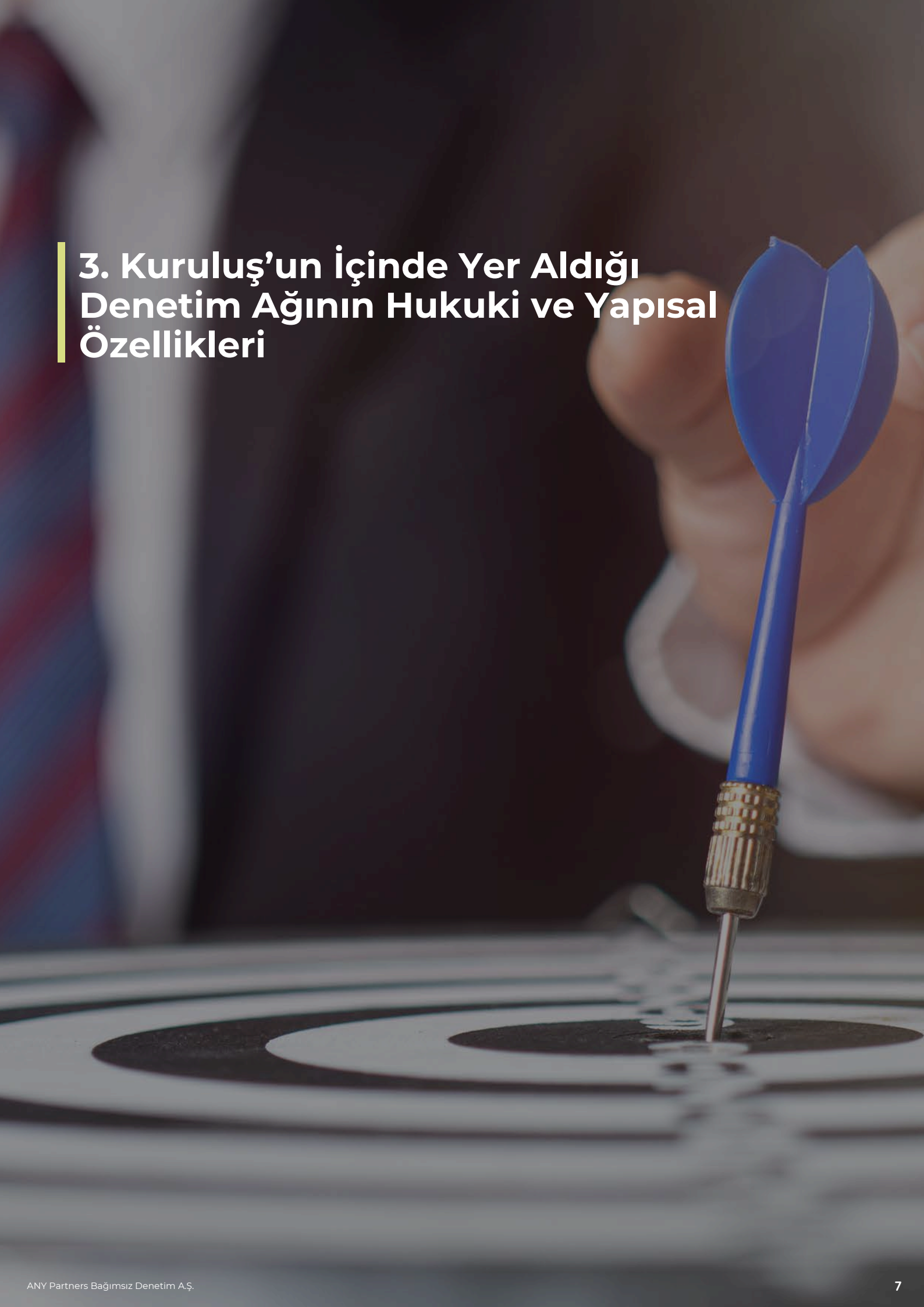
31.12.2023 tarihi itibarıyla Kuruluşun üç (3) yönetim kurulu üyesi bulunmaktadır. Yönetim Kurulu üyeleri aynı zamanda kilit yöneticilerdir. Kuruluşun yönetim Kurulu üyelerinin isim ve görevleri aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Görevi
Nusret AYYILDIZ	Yönetim Kurulu Başkanı
Muharrem KARATAŞ	Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Yasin SANCAK	Yönetim Kurulu Üyesi

İşbu rapor tarihi itibarıyla Kuruluş'un Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yetkilendirilmiş dört (4) adet sorumlu denetçisi bulunmaktadır. Sorumlu denetçilerin isimleri, yetki alanları ve sicil numaraları aşağıdaki gibidir:

Ad Soyad	Yetki Alanı	Sicil No
Kadir HAFIZOĞLU	KAYİK Dahil	BD/2014/08724
Yasin SANCAK	KAYİK Dahil	BD/2013/05215
Ahmet GÜRSOY	KAYİK Dahil	BD/2022/17640
Muharrem KARATAŞ	KAYİK Dahil	BD/2016/14004

3. Kuruluş'un İçinde Yer Aldığı Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri



3. Kuruluş'un İçinde Yer Aldığı Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

Kuruluş'un gerek ulusal gerekse uluslararası alanda dahil olduğu denetim ağı bulunmamaktadır.



4. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti



4. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti



Kuruluş'un gerek ulusal gerekse uluslararası alanda dahil olduğu denetim ağı olmadığından ilişkili olduğu veya kaynak ya da portföy paylaşımında bulunduğu herhangi bir şirket bulunmamaktadır.

5. Organizasyon Yapısı



5. Organizasyon Yapısı

31.12.2023 tarihi itibarıyla Kuruluş'un Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

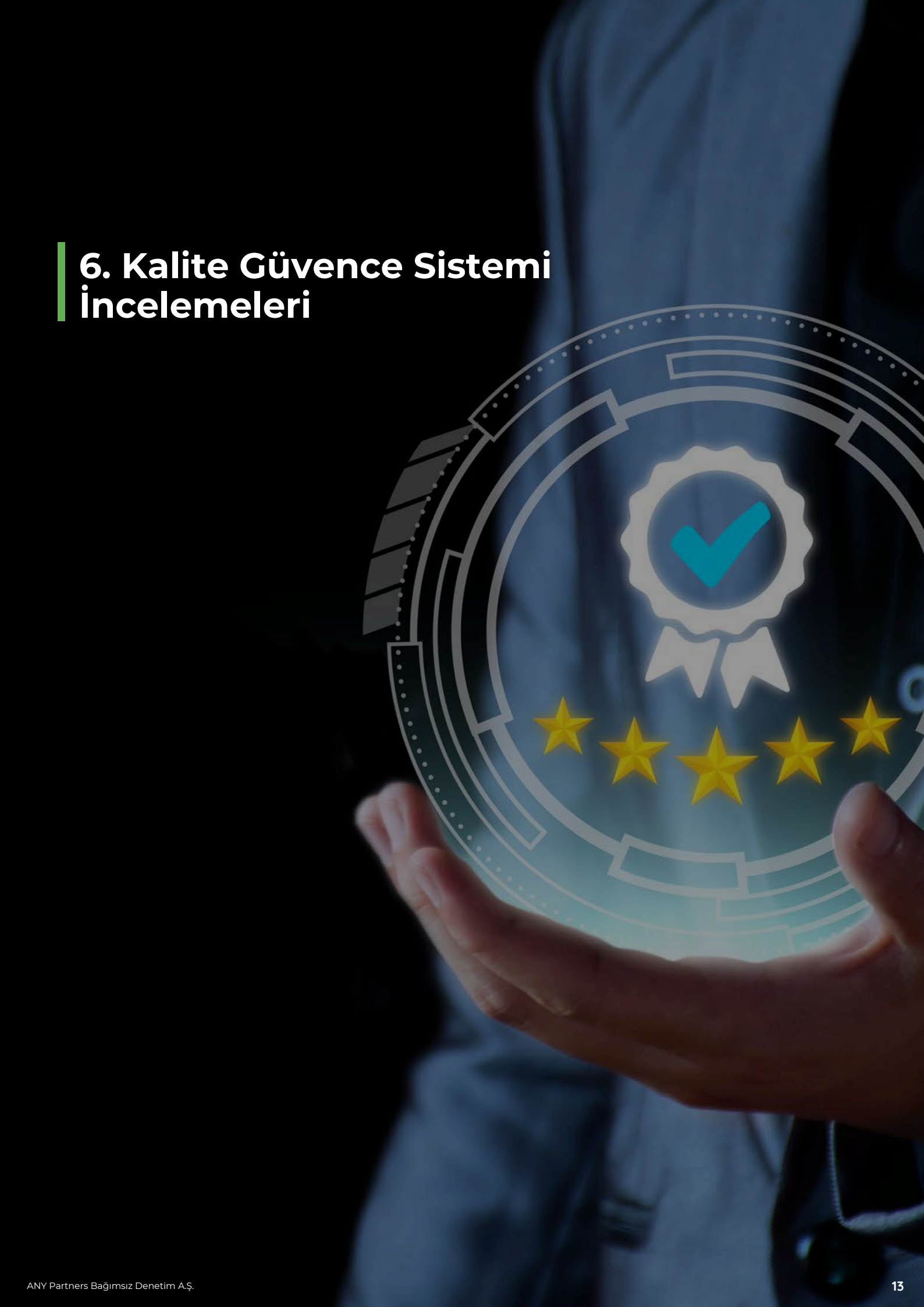
Adı Soyadı	Görevi
Nusret AYYILDIZ	Yönetim Kurulu Başkanı
Muharrem KARATAŞ	Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Yasin SANCAK	Yönetim Kurulu Üyesi

Kuruluş, yönetim kurulu altında teşkilatlanmış **3 ayrı birimden** oluşmaktadır. Bu birimler:

- Bağımsız denetim hizmetleri birimi
- Danışmanlık hizmetleri birimi
- İdari işler birimi

Kuruluş, sorumlu denetçi, denetçi, denetçi yardımcısı ve stajyer denetçilerden oluşan bir kadroya sahiptir. Hizmet verilen müşterilerin gereksinimleri kapsamında bu kadrolara kalite kontrol ekibi, teknik bilgi ekibi, vergi hizmetleri ekibi ve bilgi işlem ekibi destek sağlamaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Kuruluş'ta 4 Sorumlu Denetçi olmak üzere toplam 15 Bağımsız Denetçi ve 24 Denetçi Yardımcısı görev yapmaktadır.

6. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri



6. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

KGK tarafından Kuruluş nezdinde 2023 yılında bir (1) adet denetim dosyası kapsamında kalite güvence sistemi incelemesi başlatılmıştır. İşbu rapor tarihi itibarıyla inceleme tespit tutanağına ilişkin bulgular Kuruluş'a bildirilmiş olup, haricen incelemenin sonuçları hakkında herhangi bir geri bildirimde bulunulmamıştır.



7. 2023 Yılında Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler



7. 2023 Yılında Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Kuruluş'un 2023 yılı içerisinde denetlediği KAYİK kapsamında yer alan şirketlerin listesi aşağıda yer almaktadır:

Şirket Adı	Şirket Adı
Acnturk Sigorta A.Ş.	Atlas Portföy Ufuk Serbest Fon
Alnus Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Atlas Portföy Üçüncü Serbest (TL) Fon
Atlas Portföy Serbest (TL) Fon	Atlas Portföy Yönetimi A.Ş. Teknoloji Odaklı Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Atlas Portföy Algo Toros Hisse Senedi Serbest (TL) Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	Atlas Portföy Yönetimi A.Ş.
Atlas Portföy Beşinci Serbest (TL) Fon	Atlas Portföy Yönetimi Aş. A&Ak Gayrimenkul Yatırım Fonu
Atlas Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	Atlas Portföy Yönetimi Aş. Esta Gayrimenkul Yatırım Fonu
Atlas Portföy Birinci Özel Sektör Borçlanma Araçları Fon	Atlas Portföy Yönetimi Aş. Güney Gayrimenkul Yatırım Fonu
Atlas Portföy Dördüncü Serbest (TL) Fon	Atlas Portföy Yönetimi Aş. Sağlam Gayrimenkul Yatırım Fonu
Atlas Portföy Fon Sepeti Fonu	Trabzonspor Sportif Yatırım ve Futbol İşletmeciliği Ticaret A.Ş.
Atlas Portföy Hisse Senedi Serbest (TL) Fon	Global World Sigorta A.Ş.
Atlas Portföy İkinci Serbest (TL) Fon	Ahlatcı Ödeme ve Elektronik Para Hizmetleri A.Ş.
Atlas Portföy Serbest (Döviz) Fon	Erpa Ödeme Sistemleri Elektronik Para Hizmetleri A.Ş.

8. Kuruluş'un Sürekli Eğitim Politikası



8. Kuruluş'un Sürekli Eğitim Politikası

Denetim kadromuzda yer alan bağımsız denetçilerin KGK tarafından yayımlanan "Sürekli Eğitim Tebliği" kapsamında birtakım eğitim yükümlülüklerini yerine getirmeleri gerekmektedir. Bu doğrultuda denetçiler 3 yıllık süre zarfında en az 60 kredisi temel alandan olmak üzere toplam 120 kredilik eğitimi tamamlamak zorundadırlar. Kuruluş bünyesindeki denetçiler bu eğitim yükümlülüklerini KGK tarafından yetkilendirilmiş Kurum ve Kuruluşlar tarafından verilen şirket dışı eğitimler vasıtasıyla yerine getirmektedirler.

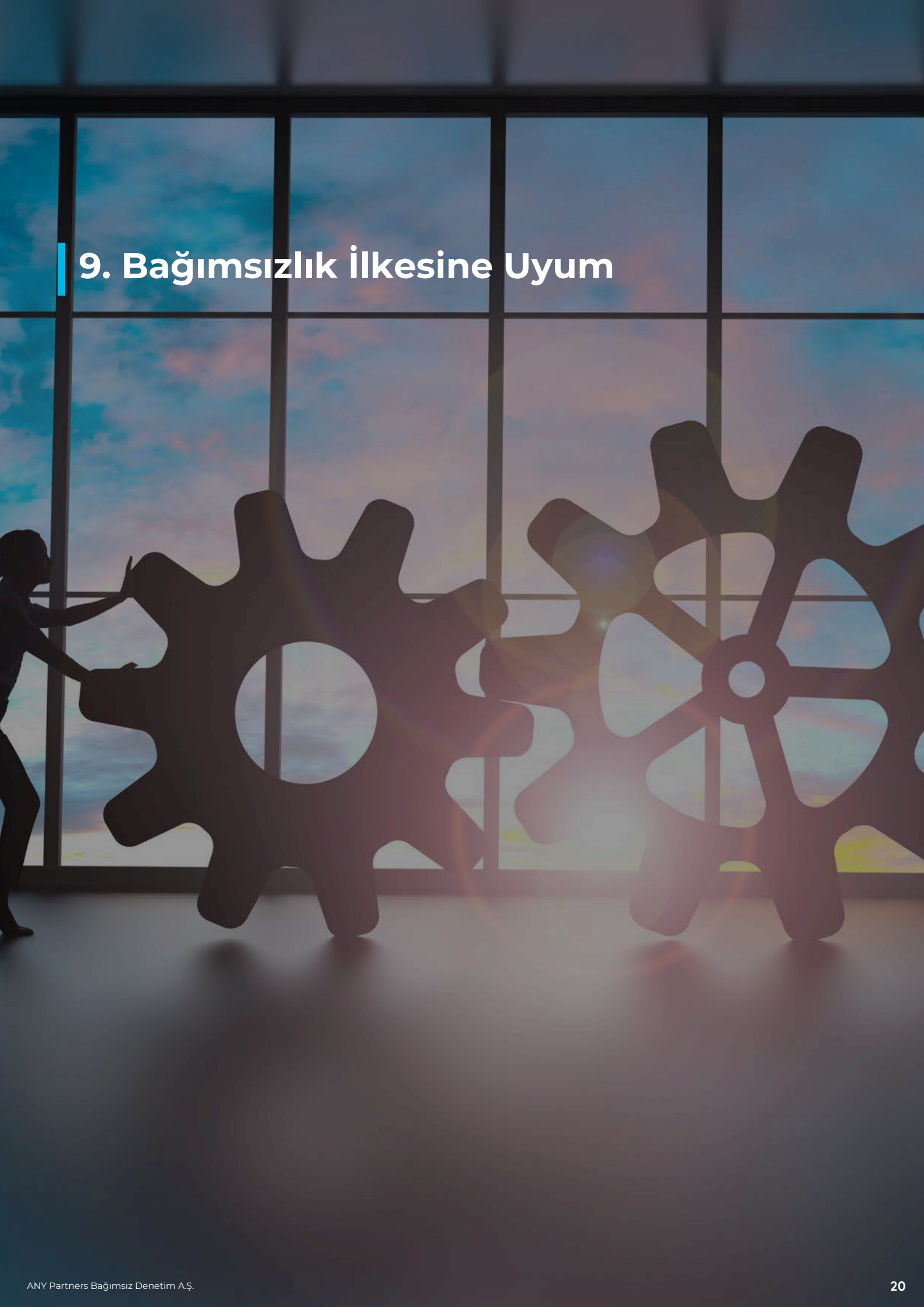
Denetimlerin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesi ve Kuruluş'un içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemesini sağlanması açısından KGK mevzuatı uyarınca zorunlu tutulan sürekli eğitimin yanı sıra şirket içi eğitim faaliyetleri de büyük öneme sahiptir. Kuruluş'ta görev alan personelin yetkinliğinin devamlılığı büyük ölçüde uygun seviyedeki sürekli mesleki gelişime bağlıdır. Bu sayede denetim şirketi personeli bilgi ve kabiliyetleri koruyabilmektedir. Bu bağlamda Kuruluş bünyesinde oluşturulan politika ve prosedürler, her kademedeki şirket personeli için sürekli uygulamalı eğitim ihtiyacını dikkate almakta ve personelin gerekli yetkinlik ve kabiliyetlerini geliştirebilmesi ve bunları sürdürebilmesi için ihtiyaç duyulan eğitim kaynaklarını ve desteğini sağlamaktadır.

Bu kapsamda 2023 yılında aşağıda ayrıntıları verilen konularda denetçilerin ve denetçi yardımcılarının eğitim alması sağlanmıştır. Eğitimler Kuruluş'un denetçilerinin ve konusunda uzman kişilerin katılımıyla gerçekleştirilmiştir.

8. Kuruluş'un Sürekli Eğitim Politikası

Eğitimin Konusu	Katılımcılar	Süre/Saat
Kalite Yönetim Sistemi 1-2, KKS 220	Sorumlu Denetçi / Denetçi / Denetçi Yardımcısı	10
KÜMİ FRS	Sorumlu Denetçi / Denetçi / Denetçi Yardımcısı	6
Maddi Doğrulama Testleri ve Kontrol Testleri	Sorumlu Denetçi / Denetçi / Denetçi Yardımcısı	7
Grup Denetimleri	Sorumlu Denetçi / Denetçi	4
Etik İlkeler	Sorumlu Denetçi / Denetçi / Denetçi Yardımcısı	5
TFRS 9 Finansal Araçlar	Sorumlu Denetçi / Denetçi	6
TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat	Sorumlu Denetçi / Denetçi / Denetçi Yardımcısı	8
TFRS 16 Kiralamalar	Sorumlu Denetçi / Denetçi / Denetçi Yardımcısı	5
BOBİ FRS-TFRS Farkları	Sorumlu Denetçi / Denetçi / Denetçi Yardımcısı	6
Word, Excel Eğitimi	Denetçi Yardımcısı	8

9. Bağımsızlık İlkesine Uyum



9. Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetçilerin bağımsız denetimleri, sınırlı bağımsız denetimleri veya diğer güvence denetimlerini yürütürken bağımsız olmaları gerekmektedir. Bağımsızlık; tarafsızlık ve dürüstlük ilkeleriyle bağlantılıdır. Bağımsızlık aşağıdaki unsurlardan oluşur:

a) Esasta bağımsızlık: Denetçinin dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik içinde hareket etmesini teminen, mesleki muhakemesini olumsuz etkileyebilecek tesirlerden ari olarak görüş/sonuç açıklamasıdır.
b) Şekilde bağımsızlık: Denetim şirketinin, denetçinin veya denetim ekibi üyesinin; makul ve bilgi sahibi üçüncü kişilerde, dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilikten ödün verdiği intibaını oluşturabilecek durum ve davranışlardan sakınmasıdır.

Bağımsız denetimleri, sınırlı bağımsız denetimleri veya diğer güvence denetimleri yürütülürken bağımsız olmak için Kuruluş, söz konusu bağımsızlık hükümlerinin yanı sıra temel etik ilkelere de uymak zorundadır.

Bu bağlamda, bağımsızlık konusunda tüm denetim hizmetleri süresince;
a) Türk Ticaret Kanunu'nin ilgili hükümlerine,
b) Bağımsız Denetim Yönetmeliği'ne,
c) Kalite Kontrol Standartları'na ve
d) Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar'a
uygun hareket edilmektedir.

Kuruluş, 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 almaktadır. Diğer taraftan Kuruluş, Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 26'ncı maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendinde belirtilen rotasyon hükümlerine uyum konusunda gerekli önemi göstermektedir.

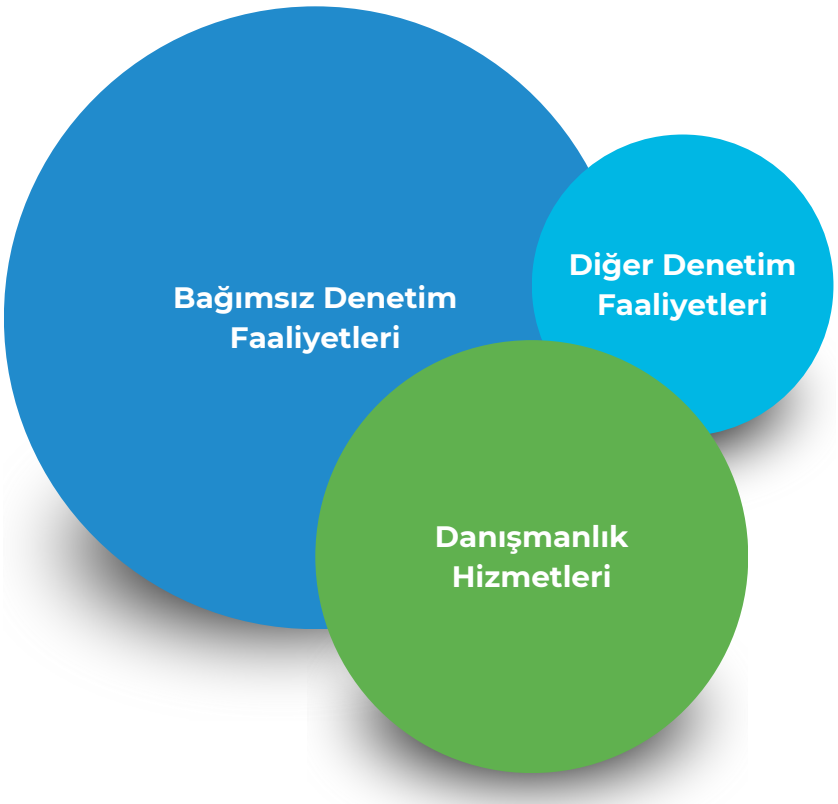
10. Gelir Dağılımı



10. Gelir Dağılımı

Kuruluş'un 202 3 yılı hesap dönemi itibarıyla gelirlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Gelir Kalemi	Tutar (TL)	Oran (%)
Bağımsız Denetim Faaliyetleri	36.592.555	96,52%
Diğer Denetim Faaliyetleri	30.250	0,08%
Defter Tutma Hizmetleri	0	0,00%
Danışmanlık Hizmetleri	1.289.595	3,40%
Toplam	**37.912.400**	**100**



11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları



11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları



Bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesi ve bağımsız denetim raporunun imzalanması ile yetkili olan sorumlu denetçilerden, yönetim kurulu üyesi olmayan sorumlu denetçilere çalışma sürelerine göre belirlenen aylık ücret, yönetim kurulu üyesi olan sorumlu denetçilere ise huzur hakkı ödenmektedir. Ayrıca, sorumlu denetçilerden şirket ortağı olanlar, kâr dağıtımına karar verilmesi halinde Kuruluş'tan kâr payı almaktadır.

12. Kalite Kontrol Sistemi



12. Kalite Kontrol Sistemi

Genel olarak denetim kalitesinin amacı, denetlenen işletmenin finansal tablolarına ilişkin uygun görüş sunmak ve bu görüşü gerekli kanıtlarla ve objektif (nesnel) yargılarla desteklemektir.

Kuruluş'un kalite kontrol sistemi, bağımsız denetim raporu tamamlanmadan önce, bağımsız denetim ekibinin önemli nitelikteki kararları ile bağımsız denetim raporuna ilişkin ulaştıkları sonuçların objektif bir şekilde değerlendirilmesine ilişkin süreç ile Kuruluş tarafından, kalite kontrol sisteminin etkin bir şekilde işlediğine dair makul bir güvencenin sağlanması amacıyla, tamamlanmış bağımsız denetimlerle ilgili periyodik olarak yapılan kalite kontrolleri dahil, devamlı olarak uygulanan kalite kontrol yöntemlerinin işleyişinin izlenmesini kapsamaktadır.

Kuruluş'un ve personelinin, mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uyması ve düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygun olmasını teminen Kuruluş tarafından oluşturulan ve devamlılığının sağlanması gereken Kalite Kontrol Sistemi aşağıdaki hususlardan oluşmaktadır:

a) Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları
b) Etik hükümler
c) Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi
d) İnsan kaynakları
e) Denetimin yürütülmesi
f) İzleme

Kuruluş, yazılı politika ve prosedürleri belirli aralıklarla tüm personele bildirmektedir.

12. Kalite Kontrol Sistemi

a) Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Kuruluş'ta, mesleki faaliyetler ve kalite kontroller ile ilgili tüm konularda nihai karar ve sorumluluk yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Şirket'te yıllık veya belirli periyodlarla, kalite kontrol sisteminin unsurlarından sorumlu olacak sorumlu denetçi ve diğer vasıflı personeli belirler.

Kalite güvence sisteminin sorumluluk ve iş alanlarında görev alan kişilerin, sorumluluklarını taşıyabilecekleri düzeyde yeterli ve uygun tecrübe ve yeteneğe sahip kişilerden seçilmesi esastır. Kalite kontrol sisteminin yürütülmesinin genel sorumluluğu sorumlu denetçinin yetkisindedir.

Kalite kontrol sistemi yeni çıkan düzenlemeler ve değişikliklerle birlikte düzenli olarak gözden geçirilmekte ve ihtiyaç duyulması halinde revize edilmektedir. Kuruluş, yüksek kaliteli çalışmaları esas alan bir çalışma kültürüne sahiptir. Bu çalışma kültürü, eğitimler, seminerler, toplantılar ve bilgilendirme notlarıyla sürekli olarak Kuruluş personeline duyurulmaktadır.

b) Etik hükümler

Kuruluş, kendisinin ve personelinin ilgili etik hükümlere uyumu konusunda makul güvence sağlayan politika ve prosedürlere sahiptir. Bu politika ve prosedürler oluşturulurken 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, Bağımsız Denetim Yönetmeliği ve Etik Hükümler'in ilgili maddeleri dikkate alınmaktadır. Temel etik ilkelere aşağıda yer verilmiştir:

- **Dürüstlük:** Denetçi bütün mesleki ilişkilerinde ve iş ilişkilerinde dürüst ve açık sözlü olmak zorundadır.
- **Tarafsızlık:** Denetçi mesleki veya iş yargılamalarında önyargılara, çıkar çatışmalarına yer vermemeli veya bunun gibi diğer şeylerin gereksiz etkilerini önemsememeli, bunlara izin vermemelidir.
- **Mesleki Yeterlilik ve Özen:** Denetçi uygulamalar, yasalar ve teknik çerçeve içerisinde güncel gelişmelere bağlı olarak, bir müşteri veya işverenin doyurucu mesleki hizmet almasını güvence altına almak için gerekli seviyede mesleki bilgi ve beceriyi koruması ve uygun teknik ve mesleki standartlarla uyum içinde olmalı ve dikkatli hareket etmelidir.

12. Kalite Kontrol Sistemi

- **Sır Saklama:** Denetçi meslek ve iş ilişkilerinin bir sonucu olarak, elde edilen bilgilerin gizliliğine saygı göstermek zorundadır, açığa vurmak için yasal, mesleki bir hak veya sorumluluk olmadıkça, üçüncü kişilere bu bilgileri aktaramaz. Meslek ve iş ilişkilerinin bir sonucu olarak, profesyonel denetçilerin veya üçüncü kişilerin kişisel faydaları için gizli bilgiler kullanılamaz.
- **Mesleğe Uygun Davranış:** Denetçi konu ile ilgili yasalara ve düzenlemelere uymak zorunda olup, mesleği zedeleyici herhangi bir hareketten kaçınmalıdır.

Kuruluş etik ilkelere ilişkin belirlemiş olduğu politika ve prosedürler bağlamında aşağıda yer alan denetimleri üstlenemez:

- Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasaklanan denetimler.
- Bağımsızlığı zedeleyecek denetimler.
- Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nde yer alan rotasyon hükümleri kapsamında üstlenemeyeceği denetimler.
- Sözleşme kabul süreçlerine ilişkin KGK tarafından yapılan düzenlemelere aykırı denetimler.

c) Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Kuruluş, politika ve prosedürleri uyarınca müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik olarak ancak yalnızca aşağıdaki hususları yerine getirdiği sürece denetimi üstlenir veya müşteri ilişkisini devam ettirir:

a) Denetimin yürütülmesi konusunda yetkin olmak, zaman ve kaynaklar dâhil denetimi yürütmek için gerekli beceri ve kabiliyete sahip olmak,
b) Etik hükümlere uygunluk sağlayabilmek,
c) Müşterinin dürüstlüğünü değerlendirmiş olmak ve dürüst olmadığı sonucuna varılmasına sebep olacak herhangi bir bilgiye sahip olmamak.

Yapılan değerlendirmeler sonucunda işin kabul edilmesi yönünde karar verilmesi halinde müşteriyle denetim sözleşmesi imzalanır. Denetim sözleşmesinin koşullarında, denetçinin ve müşterinin denetim koşulları üzerinde yazılı olarak anlaşmaya varmaları gerektiği belirtilmektedir.

12. Kalite Kontrol Sistemi

Kuruluş, kendisine başvuran her müşteriyi kabul etme zorunluluğu olmadığı bilinciyle hareket eder. Denetim için Kuruluş'a başvuran her işletme, belli bir risk taşımaktadır. Bu nedenle denetim Kuruluş'a başvuran işletmelerin hizmet taleplerinin kabul edilip edilmeyeceğinin belirlenebilmesi için bir müşteri kabul politikası oluşturulmuştur. Bu kapsamda müşteri işletmenin tanınması esastır. Denetim hizmeti verilen firmalarla sözleşme yenilenmesi aşamasında da bu değerlendirmeler tekrarlanmaktadır.

d) İnsan Kaynakları

Kuruluş, faaliyetlerini mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütmek ve Kuruluş'un veya sorumlu denetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yetkinlik ve kabiliyete sahip etik ilkelere bağlı uygun personeli bulunduğuna dair kendisine makul güvence sağlayan politika ve prosedürleri uygulamaktadır.

Kuruluş'un insan kaynaklarına ilişkin politika ve prosedürleri içermektedir. Bunlar:

- İşe alma
- Performans değerlendirmesi
- Verilen görevleri yerine getirme süresi dâhil kabiliyetler
- Yetkinlik
- Kariyer gelişimi
- Terfi etme
- Ücret ve sair haklar
- Personel ihtiyacının tahmini

Etkin işe alma süreç ve prosedürleri, çalışmalar için gerekli yetkinlik ve kabiliyetleri geliştirme kapasitesine ve bu kabiliyetleri yeterli biçimde kullanabilmesine imkân veren uygun karakter özelliklerine sahip dürüst kişileri seçmesinde Kuruluş'a yardımcı olmaktadır.

Kuruluş bünyesinde yetkinliğin arttırılması amacıyla aşağıda belirtilen yöntemler uygulanmaktadır:

- Meslekle ilgili alanlardaki yüksek öğrenim,
- Teorik ve uygulamalı eğitimler dâhil sürekli mesleki gelişim,
- Mesleki tecrübe,

12. Kalite Kontrol Sistemi

- Daha deneyimli çalışanlar refakatinde denetim ekibinin diğer üyelerinin yetiştirilmesi,
- Bağımsız olması zorunlu olan personel için bağımsızlık eğitimi.

Kuruluş personelinin yetkinliğinin devamlılığı büyük ölçüde uygun seviyedeki sürekli mesleki gelişime bağlıdır. Bu sayede Kuruluş bünyesinde faaliyet gösteren personel bilgi ve kabiliyetlerini muhafaza edebilir. Kuruluş içinde oluşturulan etkin politika ve prosedürler, her kademedeki şirket personeli için sürekli uygulamalı eğitim ihtiyacını dikkate alır ve personelin gerekli yetkinlik ve kabiliyetlerini geliştirebilmesi ve bunları sürdürebilmesi için ihtiyaç duyulan eğitim kaynaklarını ve desteğini sağlamaktadır.

Kuruluş, her bir denetimin sorumluluğunu bir sorumlu denetçiye verir. Kuruluş ayrıca, sorumlu denetçinin kimliğinin ve görevinin, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletilmesini, sorumlu denetçinin uygun yetkinliğe, kabiliyete ve görevini yerine getirme yetkisine sahip olmasını, sorumlu denetçinin sorumluluklarının açıkça tanımlanarak sorumlu denetçiye bildirilmesini sağlayıcı adımlar atmaktadır.

Sorumlu denetçilerin sorumluluklarını tam olarak yerine getirmeleri için yeterli zamana sahip olmalarını sağlayabilmek amacıyla iş paylaşımı ve görevlendirme yapılarken bu kişilerin iş yükleri ve müsait olma durumları dikkate alınmaktadır.

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

- Uygun eğitim ve denetimlere katılım yoluyla benzer nitelik ve karmaşıklıktaki denetimlerde 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,
- Müşterilerin faaliyet gösterdiği sektörler hakkındaki bilgisini,
- Mesleki muhakeme kullanabilme kabiliyetini,
- Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürleri hakkındaki kavrayışını, değerlendirmektedir.

12. Kalite Kontrol Sistemi

e) Denetimin yürütülmesi

Kuruluş, denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesine ve denetim şirketinin veya sorumlu denetçinin içinde bulunulan şartlara uygun raporlar düzenlemesine ilişkin olarak kendisine makul güvence sağlayacak politika ve prosedürler oluşturmaktadır. Bu politika ve prosedürler,

a) Denetimin yürütülmesindeki kalitenin tutarlılığını artırmaya yönelik hususları
b) Yönlendirme ve gözetim sorumluluklarını ve
c) Gözden geçirme sorumluluklarını,
içermektedir.

Kuruluş, politika ve prosedürleri aracılığıyla denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını artırmayı hedeflemektedir. Bu tutarlılık, genellikle yazılı veya elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri ile sektöre veya denetimin konusuna özgü rehberlerin oluşturulması suretiyle sağlanmaktadır.

Denetimin yönlendirilmesi ve gözetimi,

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

Kuruluş gözden geçirme sorumluluğuna ilişkin politika ve prosedürleri, daha deneyimli denetim ekibi üyelerinin, daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından yapılan çalışmaları gözden geçirmesi esasına dayanarak belirlemektedir. Uygun bir ekip çalışması ve eğitim, denetim ekibinin daha az deneyimli üyelerinin kendilerinden beklenen çalışmanın hedeflerini açıkça anlamalarına yardımcı olmaktadır.

12. Kalite Kontrol Sistemi

Gözden geçirme işlemi,

- Denetimin mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediğinin,
- İlave değerlendirme gerektiren önemli hususların ortaya çıkıp çıkmadığının,
- Uygun istişarelerin yapılıp yapılmadığının, ulaşılan sonuçların belgelendirilip belgelendirilmediğinin ve bu sonuçların gereğinin yapılıp yapılmadığının,
- Yapılan denetimin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını revize etme ihtiyacının bulunup bulunmadığının,
- Yapılan çalışmanın ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediğinin ve uygun biçimde belgelendirilip belgelendirilmediğinin,
- Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olup olmadığının,
- Denetim prosedürlerinin amaçlarına ulaşılıp ulaşılmadığının,

değerlendirilmesini içermektedir.

İstişare, Kuruluş içinden veya dışından özel uzmanlığa sahip kişilerle, ilgili konuların uygun mesleki seviyede müzakere edilmesi şeklinde gerçekleşmektedir. İstişarede, Kuruluş'un kolektif deneyimi ile teknik uzmanlığının yanı sıra uygun araştırma kaynakları da kullanılmaktadır. İstişare, kalitenin artırılmasına ve mesleki muhakemenin kullanımının geliştirilmesine yardımcı olmaktadır.

Kuruluş'un belirli denetimler için denetimin kalitesine yönelik olarak, denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız olarak değerlendirilmesini sağlayıcı nitelikte olan bir gözden geçirmeyi gerekli kılan politika ve prosedürleri mevcuttur. Bu politika ve prosedürler bağlamında, KGK tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarına ilişkin tüm bağımsız denetimlerin kalitesinin gözden geçirilmesi zorunlu hale getirilmiştir. Ayrıca, denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme yapılan denetimlerde gözden geçirme tamamlanıncaya kadar denetim raporuna tarih verilmez.

12. Kalite Kontrol Sistemi

Kuruluş tarafından üstlenilen denetimlere ilişkin denetim dosyaları en geç denetim raporunu takip eden 60 gün içerisinde tamamlanır ve arşivlenir. Kuruluş tarafından arşivlenen çalışma kağıtları 10 yıl süreyle saklanır.

f) İzleme

İzleme temel olarak, kalite kontrol sisteminin etkin şekilde işlediği konusunda makul bir güvence sağlamak amacıyla tasarlanan, seçilen bazı tamamlanmış denetimlerin periyodik teftişini de içeren, denetim şirketinin kalite kontrol sisteminin sürekli olarak değerlendirilmesi ve gözden geçirilmesinden oluşan süreçlerden ibarettir.

Kuruluş bünyesinde, kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan bir izleme süreci bulunmaktadır. Bu süreç her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak teftişi dâhil, denetim şirketinin kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesini ve değerlendirilmesini içermektedir.

İzleme sürecine ilişkin sorumluluk, Kuruluş'ta bu sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip yöneticiye veya yöneticilere ya da diğer kişilere verilir. Ayrıca, denetimde görev alan veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişiler bu denetimin teftişinde yer alamazlar.

Yapılan denetim çalışmalarının mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine aykırı olduğuna ilişkin olarak Kuruluş içinden ya da dışından gelen şikâyet ve iddiaları çözümlemek Kuruluş'un görevidir. Şikâyet ve iddialar, tüm personelin erişimine açık olan şikâyet bildirim formları aracılığıyla sorumlu denetçiye iletilir. Bu sürecin bir parçası olarak, personelin hiçbir korku ve baskı hissetmeksizin endişelerini dile getirebileceği iletişim kanalları mevcuttur.

ANY Partners Bağımsız Denetim Anonim Şirketi tarafından 2023 yılı faaliyet döneminde tüm denetim çalışmaları mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmüş, tam kapsamlı ve etkin bir kalite kontrol sistemi uygulanmıştır.

13. Diğer Hususlar



13. Diğer Hususlar

Yukarıda yer verilen açıklamaların dışında beyan edilecek herhangi bir husus bulunmamaktadır.

