



**ÇÖZÜM ÜNLÜER BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2023 YILI
ŞEFFAFLIK RAPORU**



ÇÖZÜM ÜNLÜER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. 2023 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nca 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36. maddesi uyarınca hazırlanmış olan "Çözüm Ünlüer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. 2023 Yılına İlişkin Şeffaflık Raporu" ilişikte sunulmuş olup, Kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

İzmir, 29.04.2024

Çözüm Ünlüer Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

Orhan ÜNLÜEROĞLUGİL
Yönetim Kurulu Başkanı

ÇÖZÜM ÜNLÜER BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
1476 Sk. No:2 Aksoy Residence No:7 D.9 Alsancak
Tel:0.232 464 05 37-38 Fax:0.232 464 05 39 İZMİR
Kordon V.D. 263 035 7089 Tic. Sicil No: M-150452
Mersis No: 026303570890001

177

MERKEZ OFİS: 1476 Sokak No: 2 K: 7 D: 9 Aksoy Residence Alsancak / İZMİR • Tel. 0232 464 05 37 - 38 • Faks. 0232 464 05 39

İSTANBUL OFİS: Dünya Ticaret Merkezi, Yeşilköy Mah. Atatürk Cad. No:12 EGS Business Park Plaza

B3 Blok No: 48 Bakırköy – İstanbul • Tel. 0 212 465 80 27

KUŞADASI OFİS: Camikebir Mah. Vahit Kutal Sokak No: 4 K: 2 D: 4 Kuşadası / AYDIN • Tel.0256 614 89 89

www.cozumdenetim.com.tr



İÇİNDEKİLER:

1. Hukuki Yapı ve Ortaklar
 2. Kuruluşumuzun Kilit Yöneticileri ve Sorumlu Denetçileri
 3. İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
 4. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti
 5. Organizasyon Yapısı
 6. Kuruluş Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri Hakkında Bilgi
 7. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
 8. Sürekli Eğitim Politikası
 9. Bağımsızlık İlkesine Uyum
 10. Gelirin Dağılımı
 11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları
 12. Kalite Kontrol Sistemi
 13. Diğer Hususlar
- Ek1: 2023 Yılında Düzenlenen Eğitimler**

**ÇÖZÜM ÜNLÜER BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**
1476 Sk. No:2 Aksoy Residence No:7 D.9 Alsancak
Tel:0.232 464 05 37-38 Fax:0.232 464 05 39 İZMİR
Kordon V.D. 263 035 7089 Tic. Sicil No: M-150452
Mersis No: 026303570890001

MERKEZ OFİS: 1476 Sokak No: 2 K:7 D:9 Aksoy Residence Alsancak / İZMİR • Tel. 0232 464 05 37 - 38 • Faks. 0232 464 05 39

İSTANBUL OFİS: Dünya Ticaret Merkezi, Yeşilköy Mah. Atatürk Cad. No:12 EGS Business Park Plaza

B3 Blok No: 48 Bakırköy – İstanbul • Tel. 0 212 465 80 27

KUŞADASI OFİS: Camikebir Mah. Vahit Kutal Sokak No: 4 K: 2 D: 4 Kuşadası / AYDIN • Tel.0256 614 89 89

www.cozumdenetim.com.tr



1 – HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR:

Kuruluşumuz yeminli mali müşavirlik ve bağımsız denetim hizmetleri sunmakta olan bir denetim şirkettir. Kuruluş merkezimiz 1476 Sokak No:2 Kat:7 D:9 Aksoy Residence Alsancak/İZMİR olup, Dünya Ticaret Merkezi ,Atatürk Caddesi .No 12 EGS Bussiness Park Plaza B3 Blok 48 Bakırköy/İSTANBUL adresinde ve Camikebir Mah. Vahit Kutal Sokak No:4 K:2 D:4 Kuşadası/AYDIN’da olmak üzere iki adet çalışma ofisimiz bulunmaktadır.

Kuruluşumuz 21.01.2014 tarihinde 046 sayılı karar ile Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından Bağımsız Denetim Kuruluşu olarak yetkilendirilerek, denetim kuruluşları sicilinde kayıt ve ilan edilmiştir.

Ortaklık yapımız aşağıdaki gibidir;

Şirket Ortağının Adı-Soyadı	Ortaklık Payı (Yüzde)	Şirket Sermayesinin Pay Tutarı (TL)
Orhan ÜNLÜEROĞLUGİL (YMM)	% 97,45	8.770.500,00
İlhan CANLI (YMM)	%1,55	139.500,00
Mustafa ARICI (YMM)	%1,00	90.000,00
		9.000.000,00

Kuruluşumuzun Yönetim Kurulu Başkanı Yeminli Mali Müşavir Orhan ÜNLÜEROĞLUGİL’ dir.

2 – KURULUŞUMUZUN KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ:

Yönetim Kurulu Başkanı Orhan ÜNLÜEROĞLUGİL aynı zamanda Kilit Yönetici olup, 31.12.2023 tarihi itibariyle Kuruluşumuzun bünyesinde bağımsız denetim hizmetlerine ilişkin uzmanlık alanları bulunan denetim kadrosu aşağıdaki gibidir:

İsimlerde güncelleme yapılmamıştır.

Sıra No	Adı-Soyadı	Mesleki Unvan	KGK Ruhsat No	Türmob Ruhsat No	Şirketteki Unvanı
1	Orhan ÜNLÜEROĞLUGİL	YMM	1553	35103852	Sorumlu Denetçi
2	İlhan CANLI	YMM	2888	35102699	Sorumlu Denetçi
3	Reşit Cem KURSAV	SMMM	16270	35292067	Sorumlu Denetçi
4	Zeynep ALBAYRAK	SMMM	16469	35278055	Sorumlu Denetçi
5	Altay AKKAY	SMMM	13227	34235415	Sorumlu Denetçi
6	Mustafa ARICI	YMM	6863	35105552	Bağımsız Denetçi
7	Bilal MOTUR	SMMM	1599	35246046	Bağımsız Denetçi
8	Barış GÜVENÇ	SMMM	14238	09226096	Bağımsız Denetçi
9	Seda ŞENLİK	SMMM	17465	35298224	Bağımsız Denetçi
10	Feridun UZUN	SMMM	11819	09215943	Bağımsız Denetçi
11	Seçkin ÇETİN	SMMM	10758	09231509	Bağımsız Denetçi
12	Dilek ÖZ GÜNEY	SMMM	1961	35232477	Bağımsız Denetçi
13	Ebru ERGÜR	SMMM	7396	35224828	Bağımsız Denetçi
14	Barış KAYA	SMMM	2990	35227664	Bağımsız Denetçi
15	Alev ÖZGÜR	SMMM	7085	35247187	Bağımsız Denetçi

MEKKEZ OFİS: 1476 Sokak No: 2 K: 7 D: 9 Aksoy Residence Alsancak / İZMİR • Tel. 0232 464 05 50
İSTANBUL OFİS: Dünya Ticaret Merkezi, Yeşilköy Mah. Atatürk Cad. No:12 EGS Business Park Plaza B3 Blok No: 48 Bakırköy - İstanbul • Tel. 0 212 465 80 27
KUŞADASI OFİS: Camikebir Mah. Vahit Kutal Sokak No: 4 K: 2 D: 4 Kuşadası / AYDIN • Tel.0256 614 89 89
www.cozumdenetim.com.tr



16	Şevki Cengiz GÖKMEN	SMMM	14641	352211	Bağımsız Denetçi
17	Gökhan AYAYDIN	SMMM	17043	342108778	Bağımsız Denetçi
18	Elif TAMUĞUR	SMMM	17792	352115034	Bağımsız Denetçi
19	Esra BAŞDÜZEN	SMMM		352100292	Denetçi
20	Merve ÖZAK ÇETİNER	SMMM		352116252	Denetçi
21	Devrim Deniz KURTULDU	SMMM		16244717	Denetçi
22	Buse SEYHAN	SMMM		352125611	Denetçi
23	Ümmehan HACIALİOĞLU	SMMM		352122916	Denetçi
24	Tülay AKGÜN	---			Denetçi Yardımcısı
25	Gülnaz BAYSAL	---			Denetçi Yardımcısı
26	Şefika KURNAZ	---			Denetçi Yardımcısı
27	Barkın ÜNLÜEROĞLUGİL	---			Denetçi Yardımcısı
28	Mehmet İLHAN	---			Denetçi Yardımcısı
29	Deniz YAZICI	---			Denetçi Yardımcısı
30	Buse AKÖZENLER	---			Denetçi Yardımcısı
31	Gizem SEVİNÇ	---			Denetçi Yardımcısı
32	Büşra ÇİFTÇİ	---			Denetçi Yardımcısı
33	Didem CANSEVER	---			Denetçi Yardımcısı
34	Ersan ASI	---			Denetçi Yardımcısı
35	Dilek ÜREGEN	---			Denetçi Yardımcısı
36	Ebubekir DİKYER	---			Denetçi Yardımcısı
37	Elif Çayan DURGUN	---			Denetçi Yardımcısı
38	Gamze PEZER	---			Denetçi Yardımcısı
39	Gizem İNAL YILMAZ	---			Denetçi Yardımcısı
40	Abdullah Ata ÇİÇEK	---			Denetçi Yardımcısı
41	Hande ÇELİK	---			Denetçi Yardımcısı
42	Merve ŞANLI	---			Denetçi Yardımcısı
43	Selin BALIKÇI	---			Denetçi Yardımcısı
44	Tuba SÜRÜCÜLER	---			Denetçi Yardımcısı

3 – İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ:

Çözüm Ünlüer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. “Nexia International” denetim ağına üyesidir. 1476 Sokak No:2 Kat:7 D:9 Aksoy Residence Alsancak/İZMİR adresindeki merkezimiz ile Dünya Ticaret Merkezi ,Atatürk Caddesi .No 12 EGS Bussiness Park Plaza B3 Blok 48 Bakırköy/İSTANBUL ve Camikebir Mah. Vahit Kutal Sokak No:4 K:2 D:4 Kuşadası/AYDIN adreslerindeki iki adet çalışma ofisimiz ile Türkiye'nin her tarafındaki müşterilerimize bağımsız denetim, vergi denetimi ve danışmanlığı, yönetim danışmanlığı, risk yönetim danışmanlığı hizmetleri sunmaktayız.

4 – İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ:

Kuruluşumuzun ilişkili olduğu denetim kuruluşu olmayıp, Çözüm Ünlüer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. “Nexia International” üyesidir. Nexia International, bünyesinde bulundurduğu bağımsız denetçiler, uzman danışmanlar ve yönetim danışmanları ile dünya çapında faaliyet gösteren büyük bir organizasyondur.

**ÇÖZÜM ÜNLÜER BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

1476 Sk. No:2 Aksoy Residence No:7 D:9 Alsancak
İZMİR • Tel: 0232 464 05 37 • 0232 464 05 39
Bakırköy Mah. Atatürk Cad. No:12 EGS Business Park
B3 Blok No: 48 • Tel: 0212 465 80 27 • Sicil No: 11-159452
Mersis No: 02630350890001

MERKEZ OFİS: 1476 Sokak No: 2 K:7 D: 9 Aksoy Residence Alsancak / İZMİR • Tel. 0232 464 05 37 • 0232 464 05 39 İZMİR

İSTANBUL OFİS: Dünya Ticaret Merkezi, Yeşilköy Mah. Atatürk Cad. No:12 EGS Business Park B3 Blok No: 48 Bakırköy - İstanbul • Tel. 0212 465 80 27

KUŞADASI OFİS: Camikebir Mah. Vahit Kutal Sokak No: 4 K: 2 D: 4 Kuşadası / AYDIN • Tel.0256 614 89 89

www.cozumdenetim.com.tr



Nexia International, 1971’de “Oppenheim Appel Dixon & Associates (A.B.D.)” ve “Spicer & Pegler” (İngiltere) tarafından kurulmuştur. Bu iki kurucu şirket Londra ve New York’un önemli merkezlerinde yer alan ve finans sektöründe faaliyet gösteren önemli firmaların yarısından fazlasına hizmet vermiştir. Birkaç uluslararası firma dışında hiçbir ağı böyle bir geçmişi yoktur.

1971’den günümüze kadar Nexia’nın en önemli artışı üye ortaklarının, uzmanlık ve bilgilerini tüm Nexia ağına müşterilerinin kullanımına sunmakta gönüllü olmalarıdır. Ağı “bir firma, bir bölge” politikası bunu sağlamaktadır.

Nexia ayrıca ortaklarının özellikle vergi ve UFRS alanında yaptığı çalışma ve bilgilerini çeşitli yayınlar aracılığıyla kamuya aktarma geleneğiyle övünç duymaktadır. Nexia Üyeleri düzenlenen yıllık vergi konferansları ve yıllık genel toplantıların yanı sıra düzenli bölgesel toplantılarda da bilgi paylaşımı ve fikir alışverişinde bulunma şansına sahiptirler. Nexia, özellikle genç üyelerinin eğitimine büyük önem vermekte ve bu amaçla periyodik olarak yarının liderleri programları ve genç yöneticiler için seminerler düzenlemektedir.

Her müşteri profesyonel bir firmadan yüksek standartlarda hizmet beklemektedir. Nexia düzenli kalite kontrol incelemeleri ile üyelerinin kalitelerini onaylamaktadır. Ayrıca bütün üye firmalar kendi bölgesel mesleki organizasyonlarına üye olmak zorundadır.

Nexia Türkiye’ye üye şirketler aşağıdaki gibidir:

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

5 – ORGANİZASYON YAPISI:

Çözüm Ünlüer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.’nin üst organizasyon yapısı bağlamında, Yönetim Kurulu Başkanı YMM Orhan ÜNLÜEROĞLUGİL’in koordinatörlüğünde yönetilmektedir. Sorumlu Ortak Baş Denetçi YMM İlhan CANLI ve Ortak YMM Mustafa ARICI bağımsız denetim plan ve koordinasyonunda yardımcı olmaktadır. Diğer Bağımsız Denetçiler bağımsız denetim plan ve koordinasyonunda Sorumlu Ortak Baş Denetçi YMM İlhan CANLI ve Ortak YMM Mustafa ARICI ile birlikte çalışmaktadırlar.

Mesleki kıdem ve başarı sahibi diğer denetçi yardımcıları kuruluşumuzun amaç ve konusuna giren işlerin yürütülmesine katkıda bulunmaktadır.

**ÇÖZÜM ÜNLÜER BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**
1476 Sk. No:2 Aksoy Residence No:7 D.9 Alsancak
Tel:0.232 464 05 37-38 Fax:0.232 464 05 39 İZMİR
Kordon V.D. 263 035 7089 Tic. Sicil No: M-151452
Mersis No: 026303570890001

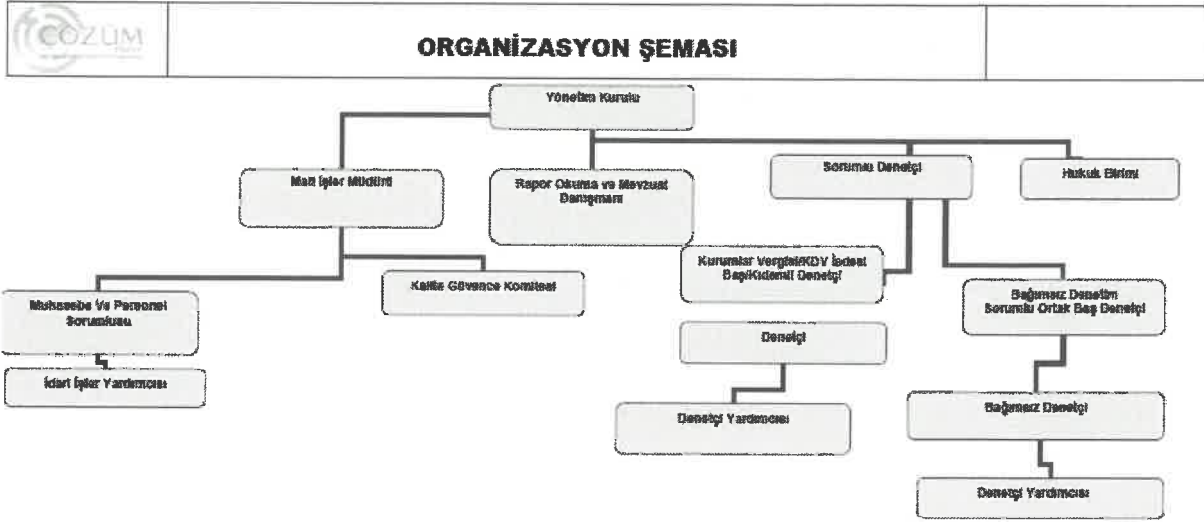
MERKEZ OFİS: 1476 Sokak No: 2 K:7 D:9 Aksoy Residence Alsancak / İZMİR • Tel. 0232 464 05 37 - 38 • Faks. 0232 464 05 39

İSTANBUL OFİS: Dünya Ticaret Merkezi, Yeşilköy 3. Mah. Atatürk Cad. No:12 EGS Business Park Plaza

B3 Blok No: 48 Bakırköy – İstanbul • Tel. 0 212 465 80 27

KUŞADASI OFİS: Camikebir Mah. Vahit Kutal Sokak No: 4 K: 2 D: 4 Kuşadası / AYDIN • Tel.0256 614 89 89

www.cozumdenetim.com.tr



6 – KURULUŞ KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ HAKKINDA BİLGİ:

İlgili dönem içinde kamu otoritesi tarafından KKS (KYS) incelemesi yapılmamıştır.

7 – DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER:

2023 yılı içerisinde bağımsız denetim faaliyetimiz bulunmakla birlikte, KAYIK kapsamında olan müşteri şirket ve kurumlar;

- T.C. Toprak Mahsulleri Ofisi Genel Müdürlüğü (TMO)
- Safkar Ege Soğutmacılık Klima Soğuk Hava Tesisleri İhr. İth. A.Ş.
- Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- Jantsa Jant Ticaret A.Ş.
- Lüks Kadife Kale Tic. A.Ş.
- Frigo Pak Gıda Mad. San. ve Tic. A.Ş.

8 – SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKALARI:

Çözüm Ünlüer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi; mesleki ilkelere ve ilgili mevzuata uyumu için denetim ekibinin hizmet içi eğitim programları ile sürekli olarak gelişmelerini desteklemektedir. Kalite Güvence Komitesi denetim kalitesinin kontrolüne ilişkin gözden geçirme işlemleri ile şirket politika ve uygulamalarına ilişkin standartları yazılı hale getirerek mevzuattaki olası değişikliklerin güncel takibini sağlamaktadır.

Denetim kadrosunun sorumluluklarını eksiksiz biçimde yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki bilgi ve deneyime sahip olmaları, kuruluşumuzun temel hedeflerindedir. Bu nedenle, meslek personelimiz Bağımsızlık İlkeleri, Muhasebe ve Denetim Standartları, Vergi Sistemi, Denetim Metodolojisi, Kurum ve Kuruluşların Mevzuatları hakkında sürekli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulmuşlardır.

Kuruluşumuz, her düzeydeki denetçi ve denetçi yardımcılarının bilgi birikimlerinin artırılması ve güncellenmesi için bağımsız denetim mesleği ile ilgili mevzuatı ulusal ve uluslararası gelişmeler, yayınları, düzenlenen kurs ve seminerleri sempozyum, kongre ve konferansları izlemelerine olanak sağlamaktadır.



Denetçi Yardımcısı personelimiz SMMM ruhsatı alabilmek için yeterlilik sınavlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunca yetkilendirilen Bağımsız Denetçi lisansını alabilmek için de KGK tarafından düzenlenen sınavlara katılmaktadırlar.

9 – BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM:

3568 Sayılı mesleki mevzuat, KGK mevzuatı ve diğer mevzuatlar uyarınca bağımsızlık ilkesinin korunması için gerekli tüm hususlar yerine getirilmektedir.

Denetim hizmeti verilen şirketler nezdinde bağımsızlığı zedeleyici her türlü iş ve işlemlerden uzak durulması için çalışanlardan herhangi birisinin müşterilerle iş ve işlemi olması durumunda Sorumlu Ortağın haberdar edilmesi zorunluluğu vardır.

10 – GELİRİN DAĞILIMI:

31.12.2023 tarihli Gelir Tablosunda yer alan bilgilere göre; Şirketimizin müşterilerine 2023 yılında vermiş olduğu hizmetler karşılığında elde edilen gelirler aşağıda gösterilmektedir:

Gelir Kalemi	Tutar	Oran
Bağımsız Denetim Faaliyetlerinden Kaynaklanan Gelirler	7.126.941,45	%34
Danışmanlık Hizmetlerinden Kaynaklanan Gelirler	1.647.783,18	%8
Diğer Denetim Faaliyetlerinden Kaynaklanan Gelirler	12.269.736,44	%58
Toplam	21.044.461,07	100

11 – SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRME ESASLARI:

Sorumlu denetçilerin ücretleri, şirket tarafından çalışma sürelerine ilişkin belirlenen aylık brüt ücretlerine ek olarak yıllık performans değerlendirme kriterleri doğrultusunda prim ile ücretlendirilmektedir.

Sorumlu denetçilerin ücretleri, sorumlu denetçilerin kıdem durumları, tecrübeleri, verimlilikleri ile ekip çalışması ve müşteri ilişkileri göz önünde bulundurularak belirlenmektedir.

12 – KALİTE KONTROL SİSTEMİ:

Kuruluşumuz üyesi olduğu “Nexia International” denetim ağının politikaları, KKS 1 “Kalite Kontrol Standartı 1” ve BDS 220 “Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Kontrol Tebliği” ile uyumlu olarak kalite kontrol politikalarını yürütmektedir. Kuruluşumuz, kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak, Sorumlu Denetçi Reşit Cem Kursav’ı görevlendirmiştir.

Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmeye tabi denetimlerde, şirketimizin yönetim kurulu, KGK tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmeler nezdinde yapılacak denetime ilişkin Sorumlu Denetçi yetkisine haiz olan bir Sorumlu Denetçiyi denetim kalitesinin gözden geçirilmesini temin etmek için atar.

**ÇÖZÜM ÜNLÜER BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**
1476 Sk. No:2 Aksoy Residence No:7 D:9 Alsancak
Tel:0.232 464 05 37-38 Fax:0.232 464 09 39 İZMİR
Korun Vokse 020354089 Tag Sicil No: M-150452
Mersis No: 02630370890001

MERKEZ OFİS: 1476 Sokak No:2 K:7 D:9 Aksoy Residence Alsancak / İZMİR • Tel. 0232 464 05 37-38
İSTANBUL OFİS: Dünya Ticaret Merkezi, Yeşilköy Mah. Atatürk Cad. No:12 EGS Business Park Plaza
B3 Blok No: 48 Bakırköy – İstanbul • Tel. 0 212 465 80 27
KUŞADASI OFİS: Camikebir Mah. Vahit Kutal Sokak No: 4 K:2 D:4 Kuşadası / AYDIN • Tel.0256 614 89 89
www.cozumdenetim.com.tr



Kalite Kontrol Sisteminin Unsurları

Şirket aşağıdaki unsurların her birini ele alan politika ve prosedürler içeren bir kalite kontrol sistemi kurar ve bu sistemin devamlılığını sağlar:

- Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları.
- İlgili etik hükümler.
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi.
- İnsan kaynakları.
- Denetimin yürütülmesi.
- İzleme.

Şirket Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Bağımsız denetim kuruluşumuz; kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürü teşvik etmek için politika ve prosedürler oluşturur.

Söz konusu politika ve prosedürler, şirketimizin genel müdürünün (veya eş değerinin) veya - uygun hâllerde- yönetim kurulunun (veya eş değerinin), kalite kontrol sistemine ilişkin nihai sorumluluğu üstlenmesini zorunlu kılar. Şirketimiz tarafından kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirdiği kişi veya kişilerin, bu sorumluluğu üstlenmek için yeterli ve uygun deneyime, beceriye ve yetkiye sahip olmalarını sağlayacak politika ve prosedürler oluşturur.

Etik İlkeler

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

- Dürüstlük,
- Tarafsızlık,
- Profesyonel yeterlilik, mesleki özen ve titizlik,
- Gizlilik ve profesyonel davranış.

Sorumlu ortak baş denetçi ya da gerekli olduğu durumlarda bağımsız denetim ekibinin diğer üyeleri, tespit edilen sorunları ve bunların nasıl çözümlendiği hususunu yazılı hale getirir.

Müşteri İlişkisi ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü

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

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

**ÇÖZÜM ÜNLÜER BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**
1476 Sk. No:2 Aksoy Residence No: D.9 Alsancak
Tel:0.232 464 05 37-38 Faks:0.232 464 05 39 İZMİR
Kordon V.D. 263 035 7000 Tic. Sicil No: M-150452

MERKEZ OFİS: 1476 Sokak No: 2 K:7 D:9 Aksoy Residence Alsancak / İZMİR • Tel. 0232 464 05 37 - 38 • Faks: 0232 464 05 39

İSTANBUL OFİS: Dünya Ticaret Merkezi, Yeşilköy Mah. Atatürk Cad. No:12 EGS Business Park Plaza
B3 Blok No: 48 Bakırköy - İstanbul • Tel. 0 212 465 80 27

KUŞADASI OFİS: Camikebir Mah. Vahit Kufal Sokak No: 4 K: 2 D: 4 Kuşadası / AYDIN • Tel.0256 614 89 89

www.cozumdenetim.com.tr



Müşterinin dürüstlüğü ile ilgili olarak asıl sahiplerinin, üst yönetiminin, ilişkili şirketlerin kimlikleri ve faaliyet alanları gibi hususlara dikkat edilmektedir. Uzmanlık, zaman ve kaynak açısından irdelemede şirket personel profilleri incelenmektedir.

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

Şirket, denetime veya müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine yönelik olarak, önceden öğrenmiş olması hâlinde bu denetimi reddetmesine sebep olabilecek bilgileri edindiği durumları ele alan politika ve prosedürler oluşturur. Söz konusu politika ve prosedürler;

- Bu durumlarda doğan mesleki ve yasal sorumluluklara (denetim şirketinin, kendisini seçen kişi veya kişilere ya da bazı durumlarda düzenleyici otoritelere rapor vermesini gerektiren bir hükmün bulunup bulunmadığı dâhil),
- Denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme ihtimallerine ilişkin değerlendirmeler içerir.

Denetimin Planlanması

Denetimin planlanması, denetime yönelik genel denetim stratejisinin oluşturulmasını ve denetim planının geliştirilmesini içerir. Denetçinin amacı denetimin etkin yürütülmesini sağlamaktır. Sorumlu denetçi ve denetim ekibinin diğer kilit üyeleri, planlama ve denetim ekibi üyeleri arasında yapılan müzakerelere katılım sağlanması dahil denetimin planlanmasında yer alır.

Ön Denetim Çalışmaları

Cari denetimin başlangıcında aşağıdaki çalışmalar yapılır;

- Müşteriyi tanıma sürecinde, Planlama ile ilgili Formlar kullanılır ve bu formlarda belirtilen bilgi ve belgeler temin edilir. Bağımsızlığı tehdit eden durumları ve ilişkileri tespit etmek ve değerlendirmek için bilgi ve belgeler temin edilir ve değerlendirilir. Bağımsızlığı tehdit eden durumlar kabul edilebilir düzeye indirilemiyorsa denetimden çekilmek için gerekli adımlar atılır. (Ref. FR-A-1)
- Denetim sözleşmesinin kabulü aşamasında işletmenin büyük pay sahiplerinin, kilit yöneticilerinin ve üst yönetimden sorumlu olanların dürüstlüğü, denetim ekibinin yeterliliği, mevcut veya önceki denetimler sırasında ortaya çıkan önemli konuların denetimim güvencesini etkileyip etkilemediği belirlenir.
- Bağımsız denetimi mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütecek denetim ekibi belirlenir.
- Temin edilen bilgiler bağımsız denetim standartları (BDS 220) hükümlerine uygun bulunduğu Denetim sözleşmesi KGK Bağımsız Denetim Standartları (BDS 210) kapsamında hazırlanır ve imzalanır.

**ÇÖZÜM ÜNLÜER BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**
1476 Sk. No:2 Aksoy Residence No:7 D.9 Alsancak
Tel:0.232 464 05 37-38 Faks:0.232 464 05 39 İZMİR
Kordon V.D. 263 035 7089 Tic. Sicil No: M-159452
Mersis No: 026303570890001

MERKEZ OFİS: 1476 Sokak No: 2 K:7 D:9 Aksoy Residence Alsancak / İZMİR • Tel. 0232 464 05 37 - 38 • Faks. 0232 464 05 39

İSTANBUL OFİS: Dünya Ticaret Merkezi, Yeşilköy Mah. Atatürk Cad. No:12 EGS Business Park Plaza

B3 Blok No: 48 Bakırköy - İstanbul • Tel. 0 212 465 80 27

KUŞADASI OFİS: Camikebir Mah. Vahit Kufal Sokak No: 4 K: 2 D: 4 Kuşadası / AYDIN • Tel.0256 614 89 89

www.cozumdenetim.com.tr



Müşteriyi Tanıma Formu

Bu formun amacı; denetimle ilgili olarak müşteri ve müşterinin içerisinde bulunduğu ortamla ilgili bulgularımızı belgelendirmektir. Denetimle ilgili bilgiler bu forma ya da gerektiğinde devam sayfalarına uygun olarak belgelenmelidir. (Ref. FR-A-5)

Denetimi Etkileyen Önemli Değişiklikler Ve Etmeler

- Arka Plan
- Organizasyon
- Operasyonlar
- Mali Raporlama
- Diğer
- Amaçlar, Stratejiler Ve İlgili Faaliyet Riskleri

Amaçlar ve Amaçlara Ulaşmak İçin Araştırılacak Hususlar

- Müşteri için yapılan çalışmanın kabul edilemez riskler içermediğinden emin olmak gereklidir.
- Firmamızın hizmeti uygun şekilde yerine getirmek için yeterliliğe sahip olduğundan emin olmak gereklidir.
- Sözleşmeye konu olacak hizmetin uygun şekilde sonuçlanmasından ve çalışma kapsamımızın müşteri tarafından doğru algılandığından emin olmak gereklidir.
- Firmanın ilgili mevzuatlara uygun bir şekilde kurulduğundan emin olmak gereklidir.
- Muhtemel müşterinin kara para aklama olaylarına karışıp karışmadığı tespit edilmeye çalışılmalıdır. (Ref. FR-A-6)

Denetimin Planlanması ve Denetimin Stratejisinin Belirlenmesi

Denetimin planlanmasında denetim planlama formlarından yararlanılır (Ref. FR-A).

Planlama kapsamında;

- İşletmenin organizasyonu, iç kontrol sistemi, çalışma tarzı, üretim süreci ve iş akışı ile ilgili işletmenin çalıştığı sektör ve diğer konular araştırılır.
- Mali tablolar, önceki döneme ait çalışma kağıtları ve denetim raporları ile işletmenin haberleşme dosyaları gözden geçirilir.
- İşletmenin iç kontrol sistemlerinin güvenilirliğinin ve bağımsız denetimin iç kontrollerine ne ölçüde dayandırılacağı ile denetim riski ve önemlilik sınırı belirlenir.
- İşletmenin muhasebe politikalarının ayrıntıları ile incelenmesi, muhasebede, bağımsız denetim uygulamalarında veya mevzuatta meydana gelen ve işletmenin mali tablolarını etkileyebilecek olan değişimler araştırılır.
- Bağımsız denetim çalışmasının türü, kapsamı ve zamanlaması yöneticiler ve işletmenin diğer ilgili personeli ile tartışılır.
- Bağımsız denetim faaliyeti sırasında, denetçilere bilgi verecek ve veri hazırlayacak işletme personeli belirlenir ve bunlar arasında koordinasyon sağlanır.
- Bağımsız denetim çalışmasını yürütecek ekip içinde iş bölümünü yapılır ve koordinasyon sağlanır.

Bu plandan hareketle bağımsız denetim programının hazırlanması aşağıdaki şekilde yürütülür:

**ÇÖZÜM ÜNLÜER BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**
1476 Sok. No:2 Aksöy Residence No:7 D:1 Alsancak
Tel:0.232 464 05 37-38 Fax:0.232 464 05 39 İZMİR
Kordon V.D. 263 035 7089 TİM Sicil No: M-150432
Mersis No: 026303570890001

MERKEZ OFİS: 1476 Sokak No: 2 K: 7 D: 9 Aksöy Residence Alsancak / İZMİR • Tel. 0232 464 05 37 - 38 • Faks. 0232 464 05 39

İSTANBUL OFİS: Dünya Ticaret Merkezi, Yeşilköy 8. Etaj. Atatürk Cad. No:12 EGS Business Park Plaza
B3 Blok No: 48 Bakırköy - İstanbul • Tel. 0 212 465 80 27

KUŞADASI OFİS: Camikebir Mah. Vahit Kufal Sokak No: 4 K: 2 D: 4 Kuşadası / AYDIN • Tel. 0256 614 89 89

www.cozumdenetim.com.tr



Çalışmayı yürütecek denetçiler ve yedek denetçiler belirlenir (Sözleşmede Belirtilir);

Aşağıda belirtilen hesaplar ve konular gruplandırılarak ilgili görev dağılımı ve çalışma programı sürelerinin belirlenmesi Denetim Planlanması ve Programlanması formu (Ref.A-1.2) kullanılarak gerçekleştirilir;

Bilanço Aktif Hesaplar, Bilanço Pasif Hesaplar, Gelir Tablosu Hesapları, Mali Tablolar, Rapor ve Dipnotlar.

Denetim Stratejisi

Denetim stratejisi denetim zamanlamasını, kapsamını ve idare edilmesini ayarlar. Belgelerin illaki zaman harcayan veya karmaşık olması gerekmez, bu durum şirketin boyutuna ve denetimin karmaşıklığına göre değişir. Örneğin küçük çaplı bir denetim için, geçmiş denetimin bitiminde hazırlanmış olan kısa bir not (memorandum), çalışma kâğıtlarının ve belirlenen dikkat çeken konuların tekrar gözden geçirilmesine dayanarak, güncellenerek değiştirilmesiyle yeni denetim için gerekli denetim planı için temel olabilir. Eğer konular denetim dosyasında herhangi bir yerde ele alınmışsa, çalışmayı tekrar etmeye gerek yoktur fakat bulunduğu yer hakkında çapraz referans verilmelidir. (Ref. FR-A-2)

Bağımsız Denetim Ekibinin Belirlenmesi ve Göreve Başlaması

Sorumlu ortak baş denetçinin, grup olarak bağımsız denetim ekibinin, uygun yetenek ve yeterlilikte olduğu ve süresi içinde bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak bağımsız denetim işini bitirebileceği ve gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenleyebileceği hususlarında tereddüdü bulunmaması gerekir.

Bağımsız denetim ekibi görevlendirilirken aşağıdaki hususlar göz önüne alınmaktadır:

- Uygun eğitim ve benzer katılımlarla edinilmiş bilgi ve pratik deneyim,
- Mesleki standartlar, denetim ve yasal ve hukuki düzenlemeler hakkında bilgi,
- İlgili bilgi teknolojisinin bilgisini de içeren gerekli teknik bilgi,
- Müşterinin faaliyet gösterdiği sektör hakkında bilgi,
- Mesleki kanaat kullanma yeteneği,
- Kuruluşun kalite kontrol politika ve yöntemlerini kavrama yeteneğine sahip olmayı gerektirir.

Bağımsız Denetim Faaliyetinin Yürütülmesi

Sorumlu ortak baş denetçi, bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız denetim standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yapılması sürecinde, yönlendirme, gözetim ve verimlilikle ilgili hususlardan ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur.

- Sorumlu ortak baş denetçi bağımsız denetim ekibindeki denetçileri;

a) Ekiptekilerin sorumluluğu,

b) İşletme faaliyetlerinin doğası,

**ÇÖZÜM ÜNLÜER BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**
1476 Sk. No:2 Aksoy Residence No:7 D:9 Alsancak
Tel:0.232 464 05 37-38 Faks:0.232 464 05 39 İZMİR
Kordon V.D. 263 035 7089 Tic. Sicil No: M-150452
Mersis No: 026303670890001

MERKEZ OFİS: 1476 Sokak No: 2 K: 7 D: 9 Aksoy Residence Alsancak / İZMİR • Tel. 0232 464 05 37 - 38 • Faks. 0232 464 05 39

İSTANBUL OFİS: Dünya Ticaret Merkezi, Yeşilköy Mah. Atatürk Cad. No:12 EGS Business Park Plaza

83 Blok No: 48 Bakırköy - İstanbul • Tel. 0 212 465 80 27

KUŞADASI OFİS: Camikebir Mah. Vahit Kutal Sokak No: 4 K: 2 D: 4 Kuşadası / AYDIN • Tel.0256 614 89 89

www.cozumdenetim.com.tr



- c) Riskle ilgili hususlar,
- d) Ortaya çıkabilecek sorunlar
- e) Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar, konularında bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir.

- Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin sorumluluğu, kendilerine verilen işi objektif bir bakış açısı ve mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yapmaktır.

- Bağımsız denetim ekibindeki kıdemsizlerin daha kıdemli denetçilere sorular yönelmeleri beklenir.

- Bağımsız denetim ekibinde yer alan bağımsız denetçiler de aralarında gereken iletişimi kurarlar.

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

- Denetim ekibin gözetimi aşağıdaki hususları içerir;

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

- Gözden geçirme sorumluluğu, daha kıdemli ekip üyelerinin daha kıdemsizlerin işlerini inceleme temeline dayanır. Bu sorumluluğu yerine getiren bağımsız denetçi, aşağıdaki hususları dikkate alır.

- a) Bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygunluğu,
- b) Önemli konuların daha ayrıntılı incelenmek üzere ortaya konulduğu,
- c) Gerekli konularda fikir danışıldığı ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilerek uygulandığı,
- d) Yapılan işin zamanlama ve içeriğinin gözden geçirildiği,
- e) Yapılan işin ulaşılan sonuçları desteklediği ve yazılı hale getirildiği,
- f) Bağımsız denetim kanıtlarının yeterli ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek nitelikte olduğu,
- g) Bağımsız denetim tekniklerinin amaçlarının gerçekleştirildiği.



- Sorumlu ortak baş denetçinin, bağımsız denetim raporu nihai hale gelmeden bağımsız denetime ilişkin çalışma kâğıtlarını incelemek ve ekiple konuları tartışmak suretiyle varılan sonuçları ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek yeterlilikte bağımsız denetim kanıtı toplandığı hususundan emin olması gerekir.
- Sorumlu ortak baş denetçi bağımsız denetimin uygun göreceği aşamalarında inceleme yapar. Bu durum, bağımsız denetim raporu henüz tamamlanmadan önemli konuların zamanında sorumlu ortak baş denetçinin isteğine uygun olarak çözümlenmesini sağlar. Gözden geçirme, bağımsız denetimin yoruma açık kritik konularını, bağımsız denetim sırasında tespit edilen, özellikle zor ve incelikli alanları, önemli riskleri ve sorumlu ortak baş denetçinin önemli bulunduğu diğer alanları kapsar.
- Sorumlu ortak baş denetçinin tüm çalışma kâğıtlarını incelemesi gerekmez, ancak yaptığı gözden geçirmenin süre ve kapsamını yazılı hale getirmesi gerekir.
- Gözden geçirme sırasında bağımsız denetim işinin başka bir sorumlu ortak baş denetçi tarafından devralınması halinde, sorumlu ortak baş denetçinin değişiklik tarihine kadar yapılan tüm işlerin gözden geçirilmesini de yapması gerekir. Söz konusu kontrolün, bağımsız denetimin plan ve programının bağımsız denetim standartları ile hukuki düzenlemelere uygun olarak yapıldığı hususunda yeni sorumlu ortak baş denetçiyi de ikna etmesi gerekir.
- Birden çok sorumlu ortak baş denetçinin görev aldığı bağımsız denetimlerde her birinin sorumluluklarının çok iyi tanımlanmış ve ekip tarafından anlaşılması şarttır.

İzleme

Kuruluş, şirketlerde gerçekleştirdiği bağımsız denetimin kalitesinin kontrolünü sağlamak üzere, oluşturduğu Kalite Güvence Komitesi aracılığıyla uygunluk denetimleri ve incelemelerini yapar.

Sorumlu ortak baş denetçi, gözetim sonuçlarını kuruluş tarafından belirlenen yöntemlere uygun olarak değerlendirir.

Sorumlu ortak baş denetçi;

- Gözetim sonuçlarında yer alan eksikliklerin bağımsız denetimi etkileyip etkilemediğini,
- Bu duruma çözüm için kuruluş tarafından alınan önlemlerin yeterli olup olmadığını değerlendirir.

Kuruluşun, kalite kontrol sistemindeki eksiklikler belirli bir bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına ve mevzuata uygun yapılmadığı veya bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmadığı anlamına gelmez.

Bağımsız Denetimin Kalite Kontrol İncelemesi

- Denetlenenin finansal tablolarının bağımsız denetiminden sorumlu ortak baş denetçi,

- Kalite güvence ekibinin atandığından emin olmak,
- Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü aşamasında ortaya çıkanlar dâhil, bağımsız denetim esnasında ortaya çıkan önemli hususları kalite güvence ekibi ile tartışmak.



c) Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü tamamlanana kadar bağımsız denetim raporunu bitirmemek zorundadır.

- Bu kontrolün yapıldığı diğer bağımsız denetim işlerinde de sorumlu ortak baş denetçi yukarıda belirtilen hususlara uyar.

- Böyle bir kontrolün gerekli olmadığı bağımsız denetimin başlangıç aşamalarında da, sorumlu ortak baş denetçinin muhtemel kontrol ihtiyacını fark etme sorumluluğu vardır.

- Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü, ekip tarafından alınan önemli kararlar ile bağımsız denetim raporunun oluşumunda ulaşılan sonuçların objektif bir değerlendirmesi olup, sorumlu ortak baş denetçi ile tartışmayı, bağımsız denetim raporunun uygun olup olmadığı göz önüne alınarak finansal bilgilerin gözden geçirilmesini içerir. Bunun yanı sıra kontrol sırasında seçilen önemli kararlara ilişkin çalışma kâğıtlarının incelemesi de yapılır. Kontrolün kapsamı, bağımsız denetim işinin karmaşıklığına ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmama riskine göre değişir. Kontrolün varlığı sorumlu ortak baş denetçinin sorumluluğunu azaltmaz.

- Finansal tabloların bağımsız denetimine ilişkin kontrol aşağıdaki hususları içerir.

- a) Bağımsız denetim ekibinin özellik arz eden bağımsız denetim işleriyle ilgili olarak şirketin bağımsızlığı konusundaki değerlendirmeleri,
- b) Bağımsız denetim sırasında tespit edilen önemli riskler, bağımsız denetim ekibinin değerlendirmeleri ve cevapları da dahil olmak üzere risk değerlendirmeleri,
- c) Önemlilik ve önemli riskler konusunda alınan kararlar,
- d) Görüş farklılıkları nedeniyle danışma gerektiren durumlarda, bu hizmetten yararlanılıp yararlanılmadığı ve ulaşılan sonuçlar,
- e) Bağımsız denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışlıkların niteliği ve önemi,
- f) Denetlenenin yönetimine, yönetimden sorumlu kişilere veya diğer düzenleyici otoritelere iletilecek hususlar,
- g) Gözden geçirme için seçilen çalışma kâğıtlarının önemli kararları ve ulaşılan sonuçları gösterir nitelikte olup olmadığı,
- h) Bağımsız denetim raporlarının uygunluğu.

- Finansal tabloların bağımsız denetiminin kalite kontrolüne ilişkin olarak yukarıda belirtilen hususların tamamı veya bir kısmı, finansal bilgilerin bağımsız denetiminin kalite kontrolüne ilişkin incelemede de aranır.

**ÇÖZÜM ÜNLÜER BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**
1476 Sk. No:2 Aksoy Residence No:7 D:9 Alıncak
Tel:0.232 464 05 37-38 Fax:0.232 464 05 39 İZMİR
Kordon V.D. 263 035 7009 Tic. Sicil No: M-150452
Mersis No: 028103570090001

MERKEZ OFİS: 1476 Sokak No: 2 K:7 D:9 Aksoy Residence Alıncak / İZMİR • Tel. 0232 464 05 37 - 38 • Faks. 0232 464 05 39

İSTANBUL OFİS: Dünya Ticaret Merkezi, Yeşilköy Mah. Atatürk Cad. No:12 EGS Business Park Plaza

B3 Blok No: 48 Bakırköy - İstanbul • Tel. 0 212 465 80 27

KUŞADASI OFİS: Camikebir Mah. Vahit Kutal Sokak No: 4 K: 2 D: 4 Kuşadası / AYDIN • Tel.0256 614 89 89

www.cozumdenetim.com.tr



Kalite Güvence Ekiplerinin Oluşturulması ve Görevleri

- Şirket'in denetiminden sorumlu olduğu bankaların büyüklüğüne ve denetim riskine bağlı olarak, her banka için sorumlu ortak baş denetçi veya asgari kıdemli denetçi seviyesinde görevli kalite güvence ekibi üyesinin tayin edilmesi zorunludur. Görev dağılımı Şirket yönetim kurulu tarafından belirlenir.

- Söz konusu kalite güvence ekibi üyesi, tam kapsamlı denetimlerde bağımsız denetim raporunun imzalanmasından önce,

- Bağımsız denetim sözleşmesinin mevzuata uygunluğunu test etmek,
- Denetim stratejisi ve denetim planının uygunluğunu değerlendirmek,
- Uygulanan muhasebe politikalarının test edildiğini tespit etmek,
- Bankanın finansal performans analizinin değerlendirmesini gözden geçirmek,
- Çalışma kâğıtlarından örnekler seçerek, denetim sürecinin yeterliliğini analiz etmek,
- Denetim kanıtı toplama ve değerlendirme işlevini kontrol etmek,
- Uygulanan denetim tekniklerinin değerlendirmesini yapmak,
- İç kontrol ve risk yönetimi sisteminin değerlendirildiğinden emin olmak,
- Hazırlanan denetim raporu ile finansal tablo ve dipnotlarının mevzuata uygunluğunu kontrol etmekle görevlidir.

- Bu görevleri eksiksiz yerine getirmek ve standart bir kalite seviyesine ulaşmak için Kalite Güvence Sisteminden sorumlu ortak baş denetçiler tarafından tüm kalite güvence ekibince kullanılmak üzere kontrol listeleri hazırlanır.

- Sınırlı denetimlerde, kalite güvence ekibi üyesi, Kalite Güvence Sisteminden sorumlu ortak baş denetçiler tarafından hazırlanan "Sınırlı Denetim Kontrol Listeleri"ni kullanır.

- Kalite güvence ekibi ayrıca,

- Bağımsız denetim görevindeki tüm personelin mesleki sorumluluklarını yerine getirirken bağımsız, dürüst ve tarafsız olduğundan, gizlilik ve profesyonel davranış ilkelerine uygun davranarak, mesleki yeterlilik, güvenilirlik, özen ve titizliğe sahip olduğundan,
- Herhangi bir bağımsız denetim raporuna ilişkin olarak hazırlanmış çalışma kâğıtları ile denetim sonucunu etkileyen bilgileri içeren evrakın, Şirket tarafından en az beş yıl süre ile saklandığından,
- İstihdam edilecek bağımsız denetçilerin mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki bilgi ve eğitime sahip olduğundan, 3568 sayılı Kanuna göre belirlenen sürekli mesleki eğitim de dâhil olmak üzere düzenli ve sürekli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulduğundan,

**COZUM ÜNLÜER BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**
1476 Sk. No:2 Aksoy Residence No:Y. D.9 Alsancak
Tel:0.232 464 05 37-38 Faks:0.232 464 05 38 İZMİR
Kordon V.D. 263 035 7089 Tic. Sicil No: M-150452
Mersis No: 026303570890101

MERKEZ OFİS: 1476 Sokak No: 2 K: 7 D: 9 Aksoy Residence Alsancak / İZMİR • Tel. 0232 464 05 37 - 38 • Faks. 0232 464 05 38

İSTANBUL OFİS: Dünya Ticaret Merkezi, Yeşilköy Mah. Atatürk Cad. No:12 EGS Business Park Plaza
B3 Blok No: 48 Bakırköy - İstanbul • Tel. 0 212 465 80 27

KUŞADASI OFİS: Camikebir Mah. Vahit Kufal Sokak No: 4 K: 2 D: 4 Kuşadası / AYDIN • Tel.0256 614 89 89

www.cozumdenetim.com.tr



- d) Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin, denetim sona erdiğinde sorumlu ortak baş denetçi tarafından performans değerlendirme raporu düzenlenmesi suretiyle değerlendirildiğinden,
- e) Meslek ilkelerine ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürebilecek bir durumun varlığı halinde, ilgili mevzuat uyarınca gerekli bildirimlerin yapıldığından, emin olmalıdır.

İnsan Kaynakları

Denetim Kuruluşumuzun insan kaynaklarına ilişkin politika ve prosedürleri aşağıdaki hususları içermektedir:

- İşe alma,
- Performans değerlendirmesi,
- Verilen görevleri yerine getirme süresi dahil kabiliyetler,
- Yeterlik,
- Kariyer gelişimi,
- Terfi etme,
- Ücret ve sair haklar,
- Personel ihtiyacının tahmini.

Etkin işe alma süreç ve prosedürleri, çalışmalar için gerekli yeterlik ve kabiliyetleri geliştirme kapasitesine ve bu kabiliyetleri yeterli bir biçimde kullanabilmesine imkan veren uygun karakter özelliklerine sahip dürüst kişileri seçmesinde Kuruluşumuza yardımcı olur.

Yeterlik, aşağıda belirtilenler dahil çeşitli yöntemler vasıtasıyla geliştirilebilir:

- Mesleki eğitim.
- Uygulama eğitimi dahil sürekli mesleki gelişim.
- Mesleki tecrübe.
- Denetim ekibinin diğer üyelerinin daha deneyimli çalışanlar refakatinde yetiştirilmesi.
- Bağımsız olması zorunlu olan personel için bağımsızlık eğitimi.

Denetim Kuruluşumuz personelinin yeterliğinin devamlılığı büyük ölçüde uygun seviyedeki sürekli mesleki gelişimine bağlıdır. Bu şekilde denetim şirketi personeli bilgi ve kabiliyetlerini muhafaza edebilir. Etkin politika ve prosedürler, her kademedeki şirket personeli için sürekli uygulama eğitimi ihtiyacını dikkate alır ve personelin gerekli yeterlik ve kabiliyetlerini geliştirebilmesi ve bunları sürdürebilmesi için gerekli eğitim kaynaklarını ve desteğini sağlar.

Denetim Kuruluşumuz, kendi bünyesinde teknik ve eğitim kaynaklarının bulunmaması gibi hallerde şirket kadrosunda olmayan uygun yeterliğe sahip kişilerin hizmetinden yararlanabilir.

Performans değerlendirmesi, ücret ve sair haklar ile terfi prosedürleri, yeterliğin geliştirilmesi ve sürdürülmesi ile etik ilkelere bağlılığın esas alınmasını ve ödüllendirilmesini sağlar.

Aşağıdakiler kuruluşumuzun, yeterliğin geliştirilmesi ve sürdürülmesi ile etik ilkelere bağlılığın sağlanmasına yönelik atabileceği adımlar arasındadır:

- Personelin, performans ve etik ilkelere ilişkin şirket beklentilerinin farkında olmasını sağlamak,

MERKEZ OFİS: 1476 Sokak No:2 K:7 D:9 Aksoy Residence Alsancak / İZMİR • Tel. 0232 464 05 37-38 Fax: 0 232 464 05 39 İzmir

İSTANBUL OFİS: Dünya Ticaret Merkezi, Yeşilköy Mah. Atatürk Cad. No:12 EGS Business Park Kat:2 D:10111

B3 Blok No: 48 Bakırköy – İstanbul • Tel. 0 212 465 80 27

KUŞADASI OFİS: Camikebir Mah. Vahit Kutal Sokak No: 4 K: 2 D: 4 Kuşadası / AYDIN • Tel.0256 614 89 89

www.cozumdenetim.com.tr



- Personele performans, yükselme ve kariyer gelişimiyle ilgili değerlendirme sunmak ve danışmanlık sağlamak,
- Personelin, daha yüksek sorumluluk gerektiren pozisyonlara yükselmenin, diğer hususların yanında performans kalitesine ve etik ilkelere bağlılığa dayandığını ve denetim şirketinin politika ve prosedürlerine uyulmamasının disiplin işlemiyle sonuçlanabileceğini anlamasına yardımcı olmak.

Kalite Kontrol Sistemi' nin İşleyişine İlişkin Yönetim Beyanı

Kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesi Kuruluşumuzun "Kalite Kontrol Sisteminde" belirtilen usul ve esaslara uygun olarak yapılmıştır. Yapılan çalışmaların dokümantasyonu İzleme Süreci Kontrol Formları ve bulgular şeklinde dosyalanmıştır. Yapılan değerlendirmeler sonucunda 2023 yılına ilişkin gerçekleştirilen denetimlerin yukarıda özetlenen prosedür ve politikalara uygun olduğu tespit edilmiştir.

13 – DİĞER HUSUSLAR

Kuruluşumuz, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Yönetmelik, Tebliğ, Türkiye Muhasebe Standartları (TMS), Türkiye Denetim Standartları (TDS) ve kararlara titizlikle uymaktadır. Ayrıca, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından istenilen bilgiler süresinde gönderilmektedir.

Orhan ÜNLÜEROĞLUGİL
YMM, Sorumlu Ortak Baş Denetçi

**ÇÖZÜM ÜNLÜER BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**
1476 Sk. No:2 Aksoy Residence No:7 D:9 Alsancak
Tel:0.232 464 05 37-38 Fax:0.232 464 05 39 İZMİR
Kordon V.D. 263 035 708 Tic. Sicil No: M-150453
Mersis No: 026303570890001



Ek1: 2023 Yılında Düzenlenen Eğitimler

Kurumsal Yönetim İlkeleri	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	14 saat
Denetçi Raporlarında Güncel Değişiklikler, Kilit Denetim Konuları ve Bilanço Tarihi Sonrası Olaylar	Sorumlu Denetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	7 saat

**ÇÖZÜM ÜNLÜER BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**
1476 Sk. No:2 Aksoy Residence No:F.D.9 Alsancak
Tel:0.232 464 05 37-38 Fax:0.232 464 05 39 İZMİR
Kordon V.D. 263 035 7019 Tic. Sicil No: M-150452
Mersis No: 026303570890001

MERKEZ OFİS: 1476 Sokak No: 2 K: 7 D: 9 Aksoy Residence Alsancak / İZMİR • Tel. 0232 464 05 37 - 38 • Faks. 0232 464 05 39

İSTANBUL OFİS: Dünya Ticaret Merkezi, Yeşilköy Mah. Atatürk Cad. No:12 EGS Business Park Plaza
B3 Blok No: 48 Bakırköy - İstanbul • Tel. 0 212 465 80 27

KUŞADASI OFİS: Camikebir Mah. Vahit Kutal Sokak No: 4 K: 2 D: 4 Kuşadası / AYDIN • Tel.0256 614 89 89

www.cozumdenetim.com.tr