

Aksis Uluslararası Bağımsız
Denetim Anonim Şirketi



ŞEFFAFLIK RAPORU

1 Ocak – 31 Aralık 2024

Bağımsız Denetim Yönetmeliği
uyarınca hazırlanmıştır.



AKSİS
ULUSLARARASI
BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

2024 Yılı Şeffaflık Raporu | Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.

1 Ocak 2024-31 Aralık 2024

Faaliyet Dönemine Ait Şeffaflık Raporu

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından 1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 faaliyet dönemi için hazırlanan iş bu Şeffaflık Raporu, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26 Aralık 2012 tarih 28509 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği” çerçevesinde hazırlanmış ve kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.



Tayyip YAŞAR, YMM
Sorumlu Denetçi
Yönetim Kurulu Başkanı

İstanbul, 30 Nisan 2025



İÇİNDEKİLER

1. GİRİŞ.....	2
2. ŞİRKET'İN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ	2
3. ŞİRKET'İN KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ HAKKINDA BİLGİ	3
4. ŞİRKET'İN İÇİNDE BULUNDUĞU DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ ..	4
5. ŞİRKET'İN İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ	4
6. ŞİRKET'İN ORGANİZASYON YAPISI	4
7. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ.....	5
8. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER	5
9. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI.....	6
10. BAĞIMSIZLIK VE ETİK İLKELERİNE UYUM.....	7
11. GELİR DAĞILIMI	7
12. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRME ESASLARI.....	7
13. KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ	7
13.1 Risk Değerlendirme Süreci	7
13.2 Üst Yönetim ve Liderlik Yapısı	8
13.3 Etik Hükümler	9
13.4 Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi	10
13.5 Kaynaklar.....	12
13.6 Denetimin Yürütülmesi.....	14
13.7 Bilgi ve İletişim	16
13.8 İzleme ve Düzeltme	17
14. DİĞER HUSUSLAR	19

1. GİRİŞ

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından 26 Aralık 2012 tarih 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği” uyarınca bir takvim yılında kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar (“KAYİK”) denetimi yapmış denetim kuruluşlarının yıllık şeffaflık raporlarını kendi internet sitelerinde yayınlamaları gerekmektedir. Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. (“Şirket”) tarafından söz konusu yönetmelik uyarınca 1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 faaliyet dönemine ait iş bu şeffaflık raporu Yönetim Kurulu Başkanı Tayyip YAŞAR tarafından 30 Nisan 2025 tarihinde imzalanarak Şirket’in internet sitesinde yayımlanmıştır.

2. ŞİRKET’İN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ

Şirketimiz 29 Aralık 2014 tarihinde Aksis Bağımsız Denetim A.Ş. olarak Akşemsettin Mah. Kocasinan Cad. No:50 Fatih/İstanbul adresinde kurulmuştur. Şirket merkezi 11 Şubat 2016 tarihinde Kaptanpaşa Mah. Piyalepaşa Bulvarı Ortadoğu Plaza No:73/18 Şişli/İstanbul adresine taşınmıştır. Şirket unvanı 28 Nisan 2016 tarihinde Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

Yönetim, başkan ve üyelerden oluşan Yönetim Kurulu aracılığıyla icra edilmektedir.

Şirket’in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	Pay Sahibi	Mesleki Unvan	Pay Tutarı (TL)	Ortaklık Payı
1	Tayyip YAŞAR	YMM, Sorumlu Denetçi	353.997	14,16%
2	Rasim SEZER	SMMM, Sorumlu Denetçi	339.596	13,58%
3	Hasan ÜNLÜ	YMM- Avukat	274.625	10,99%
4	Ebubekir TAŞYÜREK	YMM, Sorumlu Denetçi	169.798	6,79%
5	Yılmaz ÖZEL	YMM, Sorumlu Denetçi	169.798	6,79%
6	M. İhsan ÜNLÜSAN	YMM, Sorumlu Denetçi	169.798	6,79%
7	Abdülaziz URAL	SMMM, Sorumlu Denetçi	169.798	6,79%
8	Nail ÇAMCI	SMMM, Sorumlu Denetçi	169.798	6,79%
9	Fatih YÜKSEL	SMMM, Sorumlu Denetçi	169.798	6,79%
10	Ümit AYDINOĞLU	SMMM, Sorumlu Denetçi	169.798	6,79%
11	Çetin DÖNMEZ	SMMM, Sorumlu Denetçi	169.798	6,79%
12	Adem ÇALIŞKAN	SMMM, Sorumlu Denetçi	169.798	6,79%
13	Furkan YAŞAR	SMMM, Sorumlu Denetçi	1.800	0,10%
14	Ali AYDOĞDU	SMMM, Sorumlu Denetçi	180	0,01%
15	Mahmut Celal TERZİ	SMMM, Sorumlu Denetçi	180	0,01%
16	Fatih Hakan ÇİMEN	SMMM, Sorumlu Denetçi	180	0,01%
17	Kemal ÇELİK	YMM, Sorumlu Denetçi	180	0,01%
18	Muhsin BİLGİ	SMMM, Denetçi	180	0,01%
19	Hayri ÖZTÜRK	SMMM, Denetçi	180	0,01%

20	Ali YAZLI	SMMM, Denetçi	180	0,01%
21	Murat MUTLU	SMMM, Denetçi	180	0,01%
22	Faruk AYDIN	SMMM, Denetçi	180	0,01%
23	Ali Yakup SAYAN	YMM, Denetçi	180	0,01%
TOPLAM			2.500.000 TL	100%

3. ŞİRKET'İN KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ HAKKINDA BİLGİ

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla kilit yöneticileri aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Unvanı
Tayyip YAŞAR	Yönetim Kurulu Başkanı
Mehmet İhsan ÜNLÜSAN	Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Abdulaziz URAL	Yönetim Kurulu Üyesi
Adem ÇALIŞKAN	Yönetim Kurulu Üyesi
Furkan YAŞAR	Yönetim Kurulu Üyesi

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla denetim kadrosu aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Unvanı	Bağımsız Denetçi Sicil No
Tayyip YAŞAR	YMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/00349
Yılmaz ÖZEL	YMM, Sorumlu Denetçi	BD/2014/01567
Mehmet İhsan ÜNLÜSAN	YMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/02614
Ebubekir TAŞYÜREK	YMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/00409
Kemal ÇELİK	YMM, Sorumlu Denetçi	BD/2018/16073
Rasim SEZER	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/02905
Abdulaziz URAL	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2014/06457
Nail ÇAMCI	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/02199
Çetin DÖNMEZ	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/01794
Ümit AYDINOĞLU	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/01617
Ali AYDOĞDU	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2015/12801
Fatih Hakan ÇİMEN	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2016/13890
Mahmut Celal TERZİ	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/03608
Fatih YÜKSEL	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/02517
Adem ÇALIŞKAN	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/02395
Furkan YAŞAR	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2021/17247
Hayri ÖZTÜRK	SMMM, Denetçi	BD/2013/00999
Muhsin BİLGİ	SMMM, Denetçi	BD/2013/01984
Ali YAZLI	SMMM, Denetçi	BD/2013/02191
Murat MUTLU	SMMM, Denetçi	BD/2022/17674
Faruk AYDIN	SMMM, Denetçi	BD/2013/00550
Ali Yakup SAYAN	YMM, Denetçi	BD/2023/17888

Dönem içerisinde; Faruk AYDIN ve Ali Yakup SAYAN denetim kadrosuna dahil edilmişlerdir.

4. ŞİRKET'İN İÇİNDE BULUNDUĞU DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Şirket'in içinde bulunduğu bir denetim ağı bulunmamaktadır.

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

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla herhangi başka bir denetim kuruluştan veya diğer işletmelerle ilişkisi bulunmamaktadır.

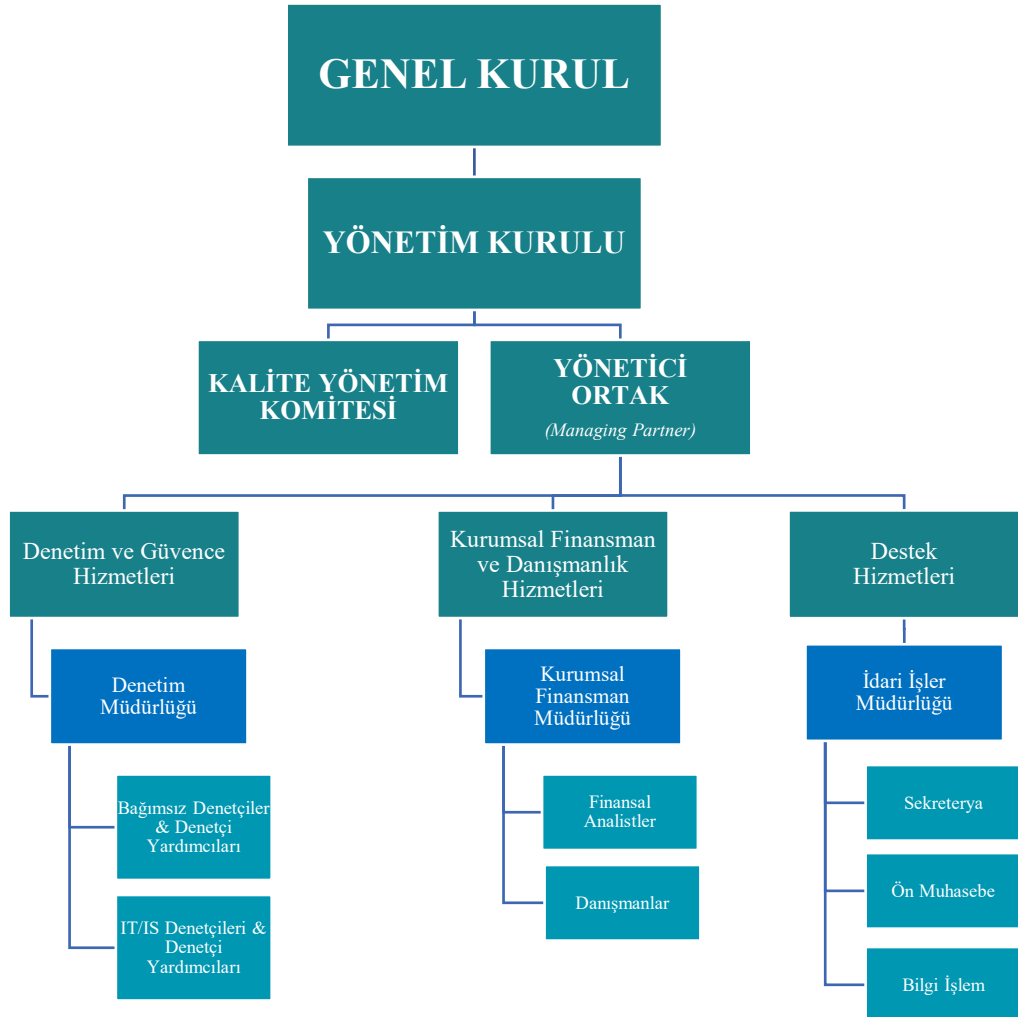
6. ŞİRKET'İN ORGANİZASYON YAPISI

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla organizasyon yapısı aşağıdaki gibidir.

Adı Soyadı	Unvanı
Tayyip YAŞAR	Yönetim Kurulu Başkanı
Mehmet İhsan ÜNLÜSAN	Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Abdulaziz URAL	Yönetim Kurulu Üyesi
Adem ÇALIŞKAN	Yönetim Kurulu Üyesi
Furkan YAŞAR	Yönetim Kurulu Üyesi

Şirketimiz 16 sorumlu denetçi, 6 denetçi, 30 denetçi yardımcısı, 1 kurumsal finansman müdürü ve 4 idari kadro olmak üzere toplam 57 kişiden oluşmaktadır.

2024 yılı içerisinde Şirketimiz bünyesinde Kurumsal Finansman ve Danışmanlık Hizmetleri Bölüm Başkanlığı ihdas edilmiş, organizasyon yapısı aşağıdaki gibi güncellenmiştir.



7. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Uluslararası Bağımsız Denetim ve Güvence Denetimi Standartları Kurulu (IAASB) tarafından yayımlanan Kalite Kontrol Standartları 1'e ("KKS 1") uygun olarak bağımsız denetim kuruluşlarınca hazırlanan Kalite Kontrol Sistemi'nin, 16 Ocak 2023 tarihli ve 32075 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Kalite Yönetim Standartları 1: Finansal Tabloların Bağımsız Denetim veya Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri veya İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Şirketleri İçin Kalite Yönetimi'ne ("KYS 1") uygun olarak güncellenmesi gerektiği bildirilmiştir.

Bu çerçevede; Şirketimiz bünyesinde denetim faaliyetimiz ile ilgili görev ve sorumlulukların sağlıklı olarak yürütülmesi amacıyla 660 sayılı KHK, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") bağımsız denetim konusunda yürürlükte olan mevzuatına uygun olarak, yönetim kurulu tarafından kalite kontrol sisteminin işleyişinden ve gözetiminden sorumlu olarak kurulan Kalite Kontrol Güvence Komitesi, mesleki standartlara tam uyumun sağlanması amacıyla, 17.06.2024 tarih ve 2024-05 sayılı yönetim kurulu kararıyla Kalite Yönetim Sistemi olarak; Kalite Kontrol Güvence Komitesi "Kalite Yönetim Komitesi" olarak güncellenmiştir.

Şirket Yönetim Kurulu tarafından belirlenen Kalite Yönetim Komitesi sorumluları olarak Sorumlu Denetçi Yılmaz ÖZEL Komite Başkanı, Sorumlu Denetçi Nail Çamcı ve Sorumlu Denetçi Çetin DÖNMEZ Kalite Komite Üyesi olarak görevlerine devam etmektedirler.

8. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER

Şirketimizin 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yılda hizmet verdiği KAYIK kapsamındaki şirketlerin listesi aşağıdaki gibidir:

- 1 Ereğli Tekstil Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- 2 Katmerciler Araç Üstü Ekipman Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- 3 Trabzon Liman İşletmeciliği A.Ş.
- 4 Başkent Menkul Değerler A.Ş.
- 5 Newlife Yaşam Sigorta A.Ş.
- 6 NCM Investment Menkul Değerler A.Ş.
- 7 İmece Tasarruf Finansman A.Ş.
- 8 Emin Evim Tasarruf Finansman A.Ş.
- 9 Katılım Evim Tasarruf Finansman A.Ş.
- 10 Diriker Varlık Yönetimi A.Ş.
- 11 Başer Faktoring A.Ş.
- 12 Global MD Portföy Yönetimi A.Ş.
- 13 Global MD Portföy Birinci Değişken Fon
- 14 Global MD Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu
- 15 Global MD Portföy İkinci Değişken Fon
- 16 Global MD Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
- 17 Global MD Portföy Orta Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
- 18 Global MD Portföy Para Piyasası Fonu
- 19 Global MD Portföy Katılım Fonu
- 20 Global MD Portföy Dinamik Serbest Fon
- 21 Global MD Portföy Boğaziçi Serbest Fon
- 22 Global MD Portföy Ada Serbest Fon
- 23 Global MD Portföy Birinci Fon Sepeti Fonu

- 24 Global MD Port. İkinci Fon Sepeti Fonu
- 25 Global MD Portföy Nehir Serbest Fon
- 26 Global MD Portföy Capital Hisse Senedi Serbest Fon
- 27 Kuveyt Türk Portföy Teknogirişim Girişim Sermayesi
- 28 Kuveyt Türk Portföy Kobi Girişim Sermayesi
- 29 Kuveyt Türk Portföy Lonca Girişim Sermayesi
- 30 Kuveyt Türk Portföy Neova Katılım Sigorta
- 31 Pusula Portföy Yönetimi A.Ş.
- 32 Fuzul Tasarruf Finansman A.Ş.
- 34 Türk Ticaret Bankası A.Ş.
- 35 Asır Yatırım Bankası A.Ş.
- 36 Valenspara Ödeme Kuruluşu A.Ş.
- 37 Birevim Tasarruf Finansman A.Ş.
- 38 Mypayz Ödeme Kuruluşu A.Ş.
- 39 Vezne24 Tahsilat Sistemleri ve Ödeme Hizmetleri A.Ş.

9. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Şirket personelimizin ve ortaklarımızın gerekli bilgi birikimine sahip olması, yeni yayımlanan denetim ve muhasebe standartlarına hâkim olunması amacıyla sürekli olarak şirket içi eğitim programları düzenlenmektedir.

1 Ocak – 31 Aralık 2024 döneminde toplam 287 saat eğitim faaliyeti icra edilmiş, gerçekleştirilen eğitimlerin konuları, süreleri ve katılımcılara ilişkin bilgilere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Konu	Katılımcı Unvanı	Saat
Enflasyon Muhasebesi	Sorumlu Denetçi, Denetçi, Denetçi Yardımcıları	30
BDS	Sorumlu Denetçi, Denetçi, Denetçi Yardımcıları	20
TMS	Sorumlu Denetçi, Denetçi, Denetçi Yardımcıları	40
Sorumlu Tedarik Zinciri Eğitimi	Sorumlu Denetçi, Denetçi, Denetçi Yardımcıları	8
Temel Vergi Konuları	Denetçi, Denetçi Yardımcıları	20
Stok Sayım Eğitimi	Denetçi Yardımcıları	10
Genel Muhasebe	Denetçi Yardımcıları	40
Microsoft Office Uygulamaları	Denetçi Yardımcıları	30
İdea- Mus İstatistik Programı	Denetçi Yardımcıları	9
Denetim Dosyası	Denetçi Yardımcıları	50
Denetim Planlama Eğitimi	Denetçi Yardımcıları	30

Ek olarak Şirketimiz yönetici ve çalışanlarının mesleki gelişim ve sürekli eğitimini desteklemeyi önemli bir politika olarak uygulamaktadır. Bu kapsamda, bireysel mesleki lisanslar, sertifika ve eğitimler için yapılan giderler Şirketimizce karşılanmaktadır.

Mevcut durumda Şirketimiz yönetici ve çalışanları tarafından; 7 adet Yeminli Mali Müşavir lisansı, 17 adet Serbest Muhasebeci Mali Müşavir lisansı, 22 adet KGK Bağımsız Denetçi lisansı, 1 adet Sermaye Piyasası Faaliyetleri Düzey 3 lisansı ve 1 adet Kredi Derecelendirme lisansına hak kazanılmıştır.

10.BAĞIMSIZLIK VE ETİK İLKELERİNE UYUM

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22. maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na ve diğer düzenleyici kurul ve kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmelerin yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirildiğine, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanlarının TDS'lere uygun olarak alındığını ve gerçek durumu yansıttığını teyit ederiz.

11.GELİR DAĞILIMI

Şirketimizin 1 Ocak – 31 Aralık 2024 hesap dönemine ilişkin denetim faaliyeti finansal bilgileri aşağıda yer almaktadır.

Bağımsız Denetim ve Güvence Denetimi Faaliyetlerinden	31.971.211
Danışmanlık Hizmetlerinden	8.363.628
Diğer Denetim Faaliyetlerinden	3.742.634
Toplam	44.077.473

12.SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRME ESASLARI

Bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesinden sorumlu tutulan ve bu denetime ait raporun bağımsız denetim kuruluşu adına imzalanmasına yetkili kılınan sorumlu denetçiler piyasa koşulları dikkate alınarak maaş ve ücret alırlar. Şirket ortağı olan sorumlu denetçiler Genel Kurulun kar dağıtım politikasına göre hisseleri oranında kâr payı alabilmektedir.

13.KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. aşağıda belirtilen 8 bileşenin her birini ele alan politika ve prosedürleri içeren Kalite Yönetim Sistemi ("KYS") kurmuştur.

1. Risk Değerlendirme Süreci
2. Üst Yönetim ve Liderlik Yapısı
3. Etik Hükümler
4. Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi
5. Kaynaklar
6. Denetimin Yürütülmesi
7. Bilgi ve İletişim
8. İzleme ve Düzeltme

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. bu sistemin devamlılığını sağlayacaktır.

13.1 Risk Değerlendirme Süreci

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. büyük bir hassasiyetle denetim öncesi risk analizi çalışmalarını yerine getirecektir. Bu çerçevede denetçi müşteri ve proje riskini ayrı ayrı belirleyecek ve risk değerlendirme sürecini yürütürken KYS'de belirtilen formların sözleşme dönemi öncesinde doldurulmasını sağlayacaktır.

Risk Seviyeleri

- Yüksek Risk: Halka Açık Şirket ve Kayık
- Yüksek Risk: Halka Açık Olmayan
- Orta Risk
- Düşük Risk

Kısıtlamalar

Aşağıdaki kısıtlamalar müşteri ve proje riski belirlenirken dikkate alınır:

- Halka açık şirketler, Bankalar ve Kayık'ların riski YÜKSEK olarak kabul edilir. Gayri faal veya kompleks olmayan yapılar olması ve risk değerlendirme sonucu riskli görülmeleyen kuruluşlarda ise ORTA'dan düşük olamaz.
- KGK, EPDK, Hazine ve BDDK'ya tabi şirketlerin riski ORTA 'dan düşük olamaz.
- Temel prensip olarak Proje Riski müşteri riskinden düşük olamaz. Ancak ara dönem sınırlı inceleme veya güvence hizmetlerinde durum ayrıca değerlendirilir.
- Orta ve Yüksek Riskli Projelerde Şirketin Kalite Yönetimi Sorumlu Denetçisi de Müşteri ve Proje Kabul Formunu inceler ve onaylar.
- Yüksek Riskli projelerde Şirketin Kalite Yönetimi Sorumlu Denetçisine ek olarak ikinci bir sorumlu denetçi (tercihen Yönetim Kurulu Başkanı veya Denetim Bölüm Başkanı) Müşteri ve Proje Kabul Formunu inceler ve onaylar.

Risk Değerlendirme Sonucu Uygulamalar

- Yüksek riskli projelerde Proje Kalite Yönetimi Sorumlu Denetçi ataması yapılır.
- Orta riskli projelerde Proje Sorumlu Denetçisi ve Şirket'in Kalite Yönetimi Sorumlu Denetçisinin ortak kararı sonucu Proje Kalite Yönetimi Sorumlu Denetçi ataması yapıp yapılmayacağına karar verilir. Tarafların uzlaşamaması durumunda Proje Kalite Yönetimi Sorumlu Denetçi ataması yapılır.
- Orta ve yüksek riskli projelerde denetim sözleşmesi şirketin Kalite Yönetimi Sorumlu Denetçisinin onayından sonra imzalanır.
- Düşük riskli projelerde Proje Kalite Yönetimi Sorumlu Denetçisi ataması zorunlu değildir.

13.2 Üst Yönetim ve Liderlik Yapısı

Denetim Şirketinin Kaliteye İlişkin Sorumlulukları

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez ve öncelikli bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültür olarak teşvik etmektedir.

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.' nin yönetimi tarafından belirlenen iş stratejisinin, yürütülen tüm denetimlerde kaliteyi öncelikli bir zorunluluk olarak ele alması, kaliteye dayalı bir kurum içi kültürün geliştirilmesinde özellikle önemlidir. Böyle bir kurum içi kültürün geliştirilmesi için aşağıdaki hususlara dikkat edilecektir;

- Personele ilişkin performans değerlendirme, ücret ve sair haklar ile terfi (teşvik sistemleri dâhil) konularını ele alan politika ve prosedürleri, Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.'nin kalite taahhüdünü her şeyden üstün tuttuğunu gösterecek şekilde oluşturulacaktır.
- Ticari kaygıların yapılan çalışmaların kalitesinin önüne geçmemesini sağlayacak şekilde

yönetim sorumluluklarını belirlenecektir.

- Kalite yönetimi politika ve prosedürlerinin geliştirilmesi, belgelendirilmesi ve desteklenmesi için yeterli kaynağı sağlanacaktır.

Bağımsız Denetimin Kalitesinin Sağlanmasında Liderlik Sorumlulukları

Denetimlerden sorumlu baş denetçi, görevli olduğu her bağımsız denetiminde, bağımsız denetimin genel kalitesi konusunda sorumluluğu üstlenerek, gerek yaptığı işler ve gerekse bağımsız denetim ekibine yaptığı açıklamalar yoluyla bağımsız denetimin her aşamasında hesap verebilir bir ciddiyetle diğer bağımsız denetçilere bağımsız denetimin kalitesi konusunda örnek olmak zorundadır.

Denetim şirketi sorumlu baş denetçisinin sergilediği örnek tutum ve davranışlarla kurum içi kültürü önemli ölçüde etkiler. Kurum içinde kalite kültürünün geliştirilmesi, şirket yönetiminin tüm kademelerinin, kalite yönetimi politika ve prosedürleri ile aşağıdaki durumların gerekliliğine vurgu yapan açık, tutarlı, süreklilik gösteren eylem ve mesajlarına bağlıdır;

- Çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yapılması,
- Şartlara uygun raporların düzenlenmesi.

Bu tür politika ve prosedürlerin asıl amacı yüksek kaliteli çalışmaları esas alan ve ödüllendiren bir çalışma kültürü teşvik etmektedir. Bu çalışmalar sadece bunlarla sınırlı olmamak üzere ilave olarak eğitim seminerleri, toplantılar, resmî ve gayri resmî görüşmeler bültenler ve bilgilendirme notları ile personele duyurulacaktır.

13.3 Etik Hükümler

Sorumlu Baş Denetçinin Etik İlkelerle İlişkin Sorumluluğu

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. Sorumlu baş denetçi ve ekipte yer alan bağımsız denetçilerin etik hükümlere uyumu konusunda makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturacaktır. Etik hükümler mesleki etiğin temel ilkelerini belirlemektedir. Bu ilkeler:

- Dürüstlük,
- Tarafsızlık,
- Mesleki yeterlik ve özen,
- Sır saklama,
- Mesleğe uygun davranış.

Sorumlu baş denetçi etik ilkelere uygun olmayan hususların varlığı konusunda dikkatli olmak zorundadır. Bağımsız denetim sırasında diğer ekip üyeleri ve sorumlu baş denetçi gerekli oldukça etik konuları ve bu konulardaki gözlemleri paylaşmaktadır. Sorumlu baş denetçi herhangi bir şekilde dikkatine sunulan hususları, çalıştığı diğer bağımsız denetçilerle de tartışarak yapılacak gerekli işlemleri belirlemektedir.

Sorumlu baş denetçi yada gerekli olduğu durumlarda bağımsız denetim ekibinin diğer üyeleri, tespit edilen sorunları ve bunların nasıl çözümlendiği hususunu yazılı hale getirilmektedir.

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.’nin Bağımsızlığa İlişkin Sorumluluğu

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. bağımsızlık hükümlerini, personeline ve -varsa- bu hükümlere tabi olan diğer kişilere elektronik veya yazılı olarak bildirecektir.

Sorumlu Baş Denetçi’nin Bağımsızlığa İlişkin Sorumluluğu

Sorumlu baş denetçi, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına ilişkin makul bir güvence oluştuğu sonuca ulaşacak tedbirleri mevzuata uygun olarak almaktadır.

Sorumlu baş denetçi ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde, şirket ile görüşerek bağımsızlığı tehdit eden faaliyet veya işlemin iptal edilmesi veya bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli süreçlerin başlatılması gibi önlemlerin alınmasını sağlamak ve konuya ilişkin tartışmaları ve ulaşılan sonuçları yazılı hale getirilmek zorunluluğu bulunmaktadır.

Yazılı Taahhüt

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.’nin etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelinin her bir denetimden önce ve her hâlükârda yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alacaktır.

Yakınlık Tehdidi

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. denetimlerde aynı kıdemli personelin uzun süre görevlendirilmesinin oluşturabileceği yakınlık tehdidine karşı, mevzuatla daha kısa süre öngörülmemişse, sorumlu denetçi ve kıdemli personelini yedi yılda bir rotasyona tabi tutulmasını öngörmektedir.

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. kendisi ile ilgili olarak, mevzuatla öngörülen rotasyon süresine uymaktadır. Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. kamu sektörüne yönelik denetimlerde bağımsızlığını sağlayıcı önlemleri alacaktır. Her yıl rotasyon süreleri gözden geçirilerek gerekli işlemler yapılacaktır.

13.4 Müşteri İlişisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.’nin Yeterlilik, Beceri ve Kapasitesinin Değerlendirilmesi

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. yeni veya mevcut bir müşteriden yeni bir denetim sözleşmesi kabul edebilmesi için gerekli yeterlik, beceri, kapasite ve kaynaklara sahip olup olmadığını değerlendirecektir. Denetime ilişkin yükümlülüklerin ve mevcut şirket personelinin niteliklerinin gözden geçirilmesi sağlanacaktır.

Bu gözden geçirme aşağıdaki hususlara dikkat edilecektir;

- Denetim şirketi personelinin ilgili sektörlere veya denetim konularına ilişkin bilgi sahibi olup olmadığı,
- Denetim şirketi personelinin ilgili düzenleme ve raporlama hükümlerine ilişkin deneyimlerinin veya gerekli bilgi ve becerileri etkin biçimde edinebilme kabiliyetinin olup olmadığı,
- Denetim şirketinin gerekli yeterlik, beceri ve kapasiteye sahip yeterli personelinin bulunup bulunmadığı,

- İhtiyaç hâlinde uzmanlardan faydalanma imkânının olup olmadığı,
- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi için gerekli kıstaslara ve liyakat şartlarına sahip kişilerin bulunup bulunmadığı.

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi süreçlerini yürütürken KYS’de belirtilen formların sözleşme dönemi öncesinde doldurulmasını sağlayacaktır:

Etik Hükümlere Uyum

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. müşteri kabulünde, kalite yönetimi sisteminin ve mevzuat hükümlerinin belirlemiş olduğu etik hükümlere uygunluğu sağlanacaktır.

Müşterinin Dürüstlüğü

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. olarak müşterilerin dürüstlüğüne ilişkin olarak aşağıdaki hususlara dikkat edilecektir:

- Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların kimlikleri ve ticari itibarları.
- İş uygulamaları da dâhil müşteri faaliyetlerinin niteliği.
- Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların muhasebe standartlarını yorumlama ve iç kontrol çevresi gibi hususlardaki tutumlarına ilişkin olumsuz bilgiler.
- Müşterinin, denetim ücretlerini olabilecek en düşük seviyede tutmaya yönelik ısrarlı tutumu.
- Çalışma kapsamının uygun olmayan şekilde sınırlandırıldığına dair göstergeler.
- Müşterinin kara para aklama veya suç teşkil eden diğer faaliyetlerde bulunabileceğine ilişkin göstergeler.
- Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.’nin seçilmek istenmesinin ve önceki denetim şirketinin yeniden seçilmemesinin nedenleri.
- İlişkili tarafların kimlik ve ticari itibarları.

Genel olarak müşterinin dürüstlüğü hakkındaki bilgisini, müşteriyle ilişkisini devam ettirdiği süreyle paralel olarak artacaktır.

Müşteri Kabulünde ve Devam Ettirilmesinde Bilgi Edinme

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. müşterinin dürüstlüğü konusunda bilgi edinmek için oluşturduğu politika ve prosedürler;

- Yeni bir müşteriyle denetim ilişkisi kurmadan önce
- Mevcut bir müşteriye denetim hizmeti vermeye devam edip etmeme kararı verirken ve
- Mevcut bir müşteriden yeni bir denetim işini kabul edip etmemeyi değerlendirirken

şartlara göre gerekli gördüğü her türlü bilgiyi elde etmesi gerekecektir.

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 alınacaktır.

Çekilme

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. bir denetime veya müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine yönelik olarak, önceden öğrenmiş olması hâlinde bu denetimi reddetmesine sebep olabilecek bilgileri edinmesi halinde;

- Bu durumlarda doğan mesleki ve yasal sorumlulukları (Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.’nin, kendisini seçen kişi veya kişilere ya da bazı durumlarda düzenleyici otoritelere rapor vermesini gerektiren bir hükmün bulunup bulunmadığı dâhil) değerlendirecektir.
- Denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme ihtimalleri değerlendirilecektir. Buna ilişkin politika ve prosedürler aşağıdaki hususları içerecek şekilde oluşturulacaktır.
 - İlgili şart ve durumlar karşısında Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.’nin atabileceği uygun adımlar hakkında müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olan kişilerle müzakere edilmesini sağlanacaktır.
 - Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. 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 edilmesini sağlanacaktır.
 - Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. 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 değerlendirilecektir.
 - Önemli hususların, yapılan istişarelerin, ulaşılan sonuçların ve sonuçların dayanaklarını belgelendirilecektir

13.5 Kaynaklar

İnsan Kaynakları

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.,

- Denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütmek,
- Sorumlu denetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemesini sağlamak için,

gerekli yeterlik ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personel bulunduracaktır.

Yeterlik

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. yeterliği sağlamak üzere:

- Meslekle ilgili konularda yükseköğrenim almış personel istihdamı yapar.

- Teorik ve uygulamalı eğitimler dâhil sürekli mesleki gelişimi sağlar.
- Mesleki tecrübenin arttırılmasını sağlar.
- Daha deneyimli çalışanlar refakatinde denetim ekibinin diğer üyelerinin yetiştirilmesini gözetir.
- Bağımsız olması zorunlu olan personel için bağımsızlık eğitimi verir.

Eğitim Kaynakları

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. bünyesinde eğitim kaynaklarının bulunmaması gibi hâllerde şirket kadrosunda yer almayan uygun yeterliğe sahip kişilerin hizmetinden yararlanabilecektir.

Teknolojik Kaynaklar

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. denetim çalışmalarında ve Şirket içi operasyonel süreçlerinde teknik imkanları en üst seviyede kullanmayı hedeflemektedir. Bu çerçevede, denetim çalışmaları icra edilirken ileri seviye istatistik programları kullanılmaktadır. Ayrıca operasyonel süreçlerin verimliliğine yönelik müşteri kabulü, insan kaynakları, muhasebe modüllerini de içeren kapsamlı bir yazılım kullanılmaktadır.

Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. her bir denetimin sorumluluğunu bir sorumlu denetçiye vermektedir. Ek olarak:

- Sorumlu denetçinin kimliğini ve görevini, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletecektir.
- Sorumlu denetçinin uygun yeterliğe, beceriye ve görevini yerine getirme yetkisine sahip olması sağlanacaktır.
- Sorumlu denetçinin sorumluluklarını açıkça tanımlayacak ve sorumlu denetçiye bildirecektir.

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. denetim ekiplerini görevlendirirken ve bu ekiplere uygulanacak gerekli yönlendirme ve gözetim seviyesini belirlerken, denetim ekibinin;

- Uygun eğitim ve denetimlere katılım yoluyla benzer nitelik ve karmaşıklıkta denetimler hakkında elde ettiği bilgisini ve uygulama tecrübesini değerlendirecektir.
- Mesleki standartlar ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine ilişkin bilgisini değerlendirecektir.
- Bilgi teknolojileri hakkında bilgi sahibi olmak dâhil teknik bilgisi ve uzmanlığını değerlendirecektir.
- Müşterilerin faaliyet gösterdiği sektörler hakkındaki bilgisini değerlendirecektir.
- Mesleki muhakeme kullanabilme kabiliyetini değerlendirecektir.
- Denetim şirketinin kalite yönetimi politika ve prosedürleri hakkındaki kavrayışını değerlendirecektir.

13.6 Denetimin Yürütülmesi

Denetimin Yürütülmesi

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesine ve Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.'nin veya sorumlu denetçinin içinde bulunulan şartlara uygun raporlar düzenlemesine ilişkin olarak, kendisine makul güvence sağlayacak politika ve prosedürleri oluşturacaktır.

Denetimin Yürütülme Kalitesinin Tutarlılığı

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. politika ve prosedürleri aracılığıyla denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını arttıracaktır. Bu tutarlılık, genellikle yazılı veya elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri ile sektöre veya denetimin konusuna özgü rehberlerin oluşturulması suretiyle sağlanacaktır.

Yönlendirme ve Gözetim

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. yönlendirme ve gözetim sorumluluklarına ilişkin politika ve prosedürleri;

- Denetimin ilerleyişinin takibini,
- Denetim ekibi üyelerinin yeterli ve kabiliyetlerinin, çalışmalarını yapmak için yeterli zamana sahip olup olmadıklarının, kendilerine 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 içerecektir.

Gözden Geçirme

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. gözden geçirme sorumluluğuna ilişkin politika ve prosedürleri daha deneyimli denetim ekibi üyelerinin, daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından yapılan çalışmaları gözden geçirmesi esasına dayanacaktır.

İstişare

İstişare, denetim şirketi içinden veya dışından özel uzmanlığa sahip kişilerle, ilgili konuların uygun mesleki seviyede müzakere edilmesini içerir. İstişarede, Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.'nin kolektif deneyimi ile teknik uzmanlığının yanı sıra uygun araştırma kaynakları da kullanılacaktır.

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş., politika ve prosedürlerinde istişareye gerekli ölçüde yer verilmesi, zor ve tartışmalı konularda personeli istişareye teşvik eden ve istişareyi bir güç olarak kabul eden bir kültürün geliştirilmesine yardımcı olacaktır.

Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş., 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 prosedürler oluşturulacaktır.

Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirmenin Niteliği, Zamanlaması ve Kapsamı

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş., bir denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını belirleyen aşağıdaki politika ve prosedürleri oluşturacaktır.

- Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme tamamlanıncaya kadar denetim raporuna tarih verilmeyecektir. Ancak denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmeye ilişkin belgelendirme, rapor tarihinden sonra tamamlanabilecektir.
- Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin zamanında ve denetimin uygun aşamalarında gerçekleştirilmesi, önemli sorunların rapor tarihinde veya rapor tarihi öncesinde gözden geçiren kişiyi tatmin edecek şekilde ve gecikmeden çözülmesini sağlayacaktır.

Gözden Geçirmede Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.’nin Sorumlulukları

Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinde;

- Önemli hususların sorumlu denetçi ile müzakere edilmesini,
- Finansal tablolar veya denetimin konusunu oluşturan diğer bilgiler ile önerilen denetçi raporunun gözden geçirilmesini,
- Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçlara ilişkin seçilen çalışma kâğıtlarının gözden geçirilmesini,
- Denetçi raporu oluşturulurken ulaşılan sonuçların ve önerilen raporun uygun olup olmadığının değerlendirilmesini sağlayacaktır.

Borsada İşlem Gören İşletmelerin Bağımsız Denetimleri ile Diğer Bağımsız Denetimler

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimleri ile diğer bağımsız denetimlerin kalitesinin gözden geçirilmesinde, aşağıdaki hususları ayrıca dikkate alacaktır;

- Denetim ekibinin söz konusu denetime ilişkin bağımsızlığını değerlendirmesi.
- Görüş farklılıkları içeren hususlar ya da diğer zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin yapılıp yapılmadığı ile bu istişareler doğrultusunda ulaşılan sonuçların gözden geçirilmesi,
- Gözden geçirilmek üzere seçilen belgelerin, önemli yargılarla ilişkili olarak gerçekleştirilen çalışmaları yansıtıp yansıtmadığı ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediğinin incelenmesi

Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirmenin Belgelendirilmesi

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş., denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin belgelendirilmesine ilişkin politika ve prosedürler oluşturur. Bu politika ve prosedürler,

- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesine ilişkin şirket politikalarının gerektirdiği prosedürlerin uygulanmış olduğunun,

- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin, ilgili rapor tarihiyle aynı tarihte veya öncesinde tamamlanmış olduğunun,
- Gözden geçiren kişinin bilgisi dâhilinde, denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair kanaat oluşturmaya sebep olacak çözüme kavuşturulmamış herhangi bir konunun bulunmadığının belgelendirilmesini zorunlu kılacaktır.

Çalışma Kâğıtlarının Nihai Denetim Dosyalarında Birleştirilmesi İşleminin Tamamlanması

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş., denetim raporlarının tamamlanmasının ardından denetim ekiplerinin, çalışma kâğıtlarını nihai denetim dosyalarında birleştirmesini sağlanacaktır. Finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimlerinde çalışma kâğıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işleminin denetçi raporu tarihinden itibaren altmış gün içinde tamamlanacaktır.

Çalışma Kâğıtlarının Gizliliği, Güvenli Biçimde Saklanması, Doğruluk ve Bütünlüğü, Erişilebilirliği ve Geri Kullanılabilirliği

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. çalışma kâğıtlarının gizliliğini, güvenli biçimde saklanmasını, doğruluk ve bütünlüğünü, erişilebilirliğini ve geri kullanılabilirliğini sağlanacaktır.

Çalışma Kâğıtlarının Saklanması

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.'nin çalışma kâğıtlarını saklama ihtiyacı ve süresi denetimin niteliğine ve şirketin içinde bulunduğu şartlara göre farklılık gösterebilmekle beraber, ilgili SPK mevzuatının gerektirdiği ve belirlediği süreden az olmamak kaydıyla, çalışma kâğıtlarının kendi ihtiyaçlarını karşılayacak bir süre kadar saklanacaktır.

13.7 Bilgi ve İletişim

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. kalite yönetim sisteminin tasarımı, uygulanması ve işleyişini sağlamak üzere; kalite yönetim sistemiyle ilgili bilgilerin temin edilmesi, oluşturulması veya kullanılmasına ve söz konusu bilgilerin denetim şirketi içindeki ve dışındaki taraflara zamanında iletilmesine yönelik aşağıdaki kalite hedeflerini oluşturmuştur.

- Bilgi sisteminin denetim şirketi içinden veya dışından elde edilip edilmediğine bakılmaksızın, kalite yönetim sistemini destekleyen, ihtiyaca uygun ve güvenilir bilgiyi belirlemesi, kayıt altına alması, işlemesi ve sürdürmesi amacıyla bulut sunucu teknolojisi kullanılmaktadır.
- Şirket kültürünün; personelin denetim şirketiyle ve kendi arasında bilgi alışverişinde bulunma sorumluluğunun farkında olması ve bunu güçlendirmesi amacıyla Şirket genelinde iç haberleşme uygulaması kullanılmaktadır.
- İhtiyaca uygun ve güvenilir bilginin, mevzuat veya mesleki standartlar tarafından zorunlu tutulması durumunda veya denetim şirketi dışındaki tarafların şirketin kalite yönetim sistemini daha iyi anlayabilmelerini sağlamak amacıyla, bilgilerin denetim şirketi dışındaki taraflara iletilmesi amacıyla kurumsal mail altyapısı ve dosya transfer sistemi kullanılmaktadır.

13.8 İzleme ve Düzeltme

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.'nin Kalite Yönetimi Politika ve Prosedürlerinin İzlenmesi

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. kalite yönetim sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğine dair genel olarak makul güvence sağlayan bir izleme süreci oluşturacaktır.

Kalite yönetimi politika ve prosedürlerine uygunluğunun izlenmesinin amacı,

- Mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğun,
- Kalite yönetimi sisteminin uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığı ve etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığının,
- Denetim şirketinin kalite yönetimi politika ve prosedürlerinin, denetim şirketi veya ilgili sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığının değerlendirilmesini sağlanacaktır.

Kalite Yönetim Sisteminin Sürekli Gözden Geçirmede Dikkate Alınacak Hususlar

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. kalite yönetim sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesini aşağıdaki hususları dikkate alarak yapacaktır.

- Mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişikliklerin ve -uygun hâllerde- bunların Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.'nin politika ve prosedürlerine nasıl yansıtılacağına ilişkin analizi.
- Bağımsızlıkla ilgili politika ve prosedürlere uygunluğun yazılı teyidinin analizi.
- Teorik ve uygulamalı eğitimler dâhil olmak üzere sürekli mesleki gelişime ilişkin analiz.
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik kararların analizi.
- Denetim şirketinin temel ve mesleki eğitime dair politika ve prosedürlerine ilişkin geri bildirim sağlanması dâhil, sistemde yapılacak iyileştirmelerin ve atılacak düzeltici adımların belirlenmesi.
- Sisteme, sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıkların uygun denetim şirketi personeline bildirilmesi.
- Kalite yönetimi politika ve prosedürlerinde gerekli değişikliklerin zamanında yapılabilmesini sağlamak için uygun şirket personeli tarafından politika ve prosedürlerin takip edilmesi.

Kontrol

Kontrol işlemlerinin sıklığı aşağıdaki faktörler dikkate alınarak, en az yılda bir gerekli görüldüğünde her zaman yapılır. Kontrol işlemlerinin sıklığı belirlenirken, münferit denetimlerin seçiminin zamanlaması dâhil, çok sayıda faktör dikkate alınacaktır.

Kontrol sürecinde, münferit denetimlerden bazıları ilgili denetim ekibine önceden haber verilmeden seçilebilir. Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. kontrol kapsamını belirlerken, bağımsız dış kontrol programlarının kapsamını veya sonuçlarını dikkate alabilir. Ancak bağımsız dış kontrol programı, denetim şirketinin kendi iç izleme programının yerine kullanılamaz.

Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. izleme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliklerin etkilerini değerlendirecek ve bu eksikliklerin aşağıdakilerden hangisi olduğuna karar verecektir;

- Kalite yönetim sisteminin, Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.'nin mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığına ve Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.'nin veya sorumlu denetçiler tarafından düzenlenen raporların içinde bulunulan şartlara uygun olduğuna dair makul güvence sağlama konusunda yetersiz olduğuna tam olarak işaret etmeyen durumlar veya
- Sistemik, tekrarlayan veya düzeltici adımların derhâl atılmasını gerektiren diğer önemli eksiklikler.

Bildirim

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. olarak izleme süreci sonucunda tespit edilmiş eksiklikleri ve uygun düzeltici adımlara yönelik tavsiyeleri ilgili sorumlu denetçilere ve diğer ilgili personele bildirilecektir.

Tespit edilen eksikliklerin ilgili sorumlu denetçiler dışındaki kişilere rapor edilmesi, eksiklik tespit edilen denetimin söz konusu raporda açıklanmasını gerektirmez. Ancak sorumlu denetçiler dışındaki kişilerin sorumluluklarını uygun şekilde yerine getirebilmeleri için bu tür açıklamaların yapılması gerekli olabilecektir.

İzleme Sonuçlarının Raporlanması

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. kalite yönetim sisteminin izlenmesiyle ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçlarını yılda en az bir kez sorumlu denetçilere, yönetim kurulu da dâhil şirketteki diğer uygun kişilere bildirecektir. Bu bildirim, görev tanımlarına ve sorumluluklarına uygun olarak, bu kişilerin ve Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.'nin gerektiğinde hızlı ve yerinde adımlar atabilmesini sağlayacak yeterlilikte olacaktır.

Yapılacak bildirim;

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

Şikâyet ve İddialar

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.

- Yaptığı çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine aykırı olduğuna ilişkin şikâyet ve iddiaların,
- Kalite yönetim sistemine aykırı hareket edildiğine ilişkin iddiaları

gereğince ele alacaktır.

Bu sürecin bir parçası olarak Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. personelinin hiçbir korku ve baskı olmaksızın endişelerini dile getirebilmesini sağlayan ve açık şekilde tanımlanmış iletişim kanalları oluşturacaktır.

Şikâyet ve iddiaların soruşturulması sırasında, kalite yönetim politika ve prosedürlerinin tasarım ve uygulanmasında eksikliklerin veya kalite yönetim sistemine bir veya birden fazla kişinin uymadığının tespit edilmesi hâlinde Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. uygun adımları atacaktır.

Şikâyet ve iddiaların soruşturulmasında, ilgili denetimin yürütülmesi sürecinde hiçbir şekilde görev almamış olması kaydıyla yönetim kurulu üyesi veya genel müdür yetkilendirilecektir.

Kalite Yönetim Sisteminin Belgelendirilmesi

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. kalite yönetim sisteminin her bir unsurunun işleyişine dair kanıt sağlamak için uygun belgelendirme yapılmasını sağlayacaktır. Bu çerçevede; izlemeye ilişkin uygun belgelendirme aşağıdaki hususları içerecektir.

- Tamamlanmış denetimlerin teftiş edilmek üzere seçilmesi prosedürü dâhil izleme prosedürleri.
- Aşağıdaki hususların değerlendirilmesine ilişkin kayıtlar:
 - Mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine bağlılık,
 - Kalite yönetim sisteminin uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığı ve sistemin etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığı,
 - Denetim şirketinin kalite yönetim politika ve prosedürlerinin, şirket veya ilgili sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların içinde bulunan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığı.
 - Tespit edilen eksikliklerin tanımlanması, etkilerinin değerlendirilmesi ve bu eksikliklere ilişkin olarak herhangi bir adımın atılıp atılmayacağına karar verilmesine ve gerektiğinde hangi ilave adımların atılacağına belirlenmesine ilişkin esaslar.

14.DİĞER HUSUSLAR

Şirketimiz Sermaye Piyasası Kurulu’nun 11.04.2019 tarih ve 21/500 sayılı kararında belirtilen “Gayrimenkul Dışındaki Varlıkların Sermaye Piyasası Mevzuatı Kapsamındaki Değerlemelerinde Uyulacak Esaslar” çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu’nun 19.09.2024 tarihli ve 2024/48 sayılı kararı ile (SPK Bülteni) Gayrimenkul Dışındaki Varlıkları Değerlemeye Yetkili Kuruluşlar listesine alınmış ve sermaye piyasası mevzuatı kapsamında şirket değerlendirme faaliyeti yürütmek üzere yetkilendirilmiştir.

Detaylı bilgi için: bilgi@aksisdenetim.com



Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.
Kurumsal Finansman ve Danışmanlık Hizmetleri

Kaptanpaşa Mahallesi, Piyalepaşa Bulvarı, No: 73 Kat: 11
Şişli - İstanbul

