



İTİMAT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
1 Ocak – 31 Aralık 2024 Dönemi
Şeffaflık Raporu



2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Bu rapor Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36. Maddesine istinaden hazırlanmıştır.

İTİMAT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

İTİMAT BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
İçerenköy M. N. Değirmentepe yolu Cad.
Kuşayış Merkezi D Blok Kat:3/752
Ataşehir İST. Sicil No: K. Tic. Sicil No: 2325
K. Tic. Sicil No: 2325
Aydın Dede YMM 6400015
Yönetim Kurulu Başkanı

İçindekiler

1) Giriş.....	4
2) Hukuki Yapı ve Ortaklar.....	4
3) Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler.....	5
4) İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri.....	5
5) İlişkili Denetim Kuruluşları Ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti.....	5
6) Organizasyon Yapısı.....	5
7) Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri.....	6
8) Denetim Hizmeti Verilen Kamu Yararını İlgilendiren Kurumlar (KAYİK)'ler.....	6
9) Denetçinin Sürekli Eğitimine Yönelik İzlenen Politikalar.....	6
10) Bağımsızlık İlkesine Uyum.....	7
11) Gelirin Dağılımı.....	8
12) Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları.....	8
13) Kalite Kontrol Sistemi.....	9
13.1. Denetimin Kalitesi ile İlgili Liderlik Sorumlulukları:.....	9
13.2. İlgili Etik İlkeler:.....	11
13.3. Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi:.....	12
13.4. İnsan Kaynakları.....	13
13.5. Denetimin Yürütülmesi:.....	13
13.6. Kalite Kontrol Sisteminin Gözetimi:.....	18
13.7. Kalite Kontrol Sisteminin Gözden Geçirilmesi:.....	19
13.8. Kalite Kontrol Sistemine İlişkin Yönetimin Beyanı:.....	19
14) Rapor ile İlgili Diğer Hususlar.....	19

1) Giriş

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmî Gazete ’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesi çerçevesinde hazırlanmış olup, 01.01.2024 – 31.12.2024 çalışma dönemini kapsamaktadır. 31 Aralık 2024 hesap dönemine ilişkin Yıllık Şeffaflık Raporu Şirketimiz tarafından hazırlanmış olup, 28 Nisan 2024 tarihinde Yönetim Kurulu Başkanımız Aydın Dede tarafından imzalanmış ve internet sitemizde yayımlanmış ve KGK’ya bildirilmiştir.

2) Hukuki Yapı ve Ortaklar

Ticaret Sicil No : Kadıköy-2325
Vergi Dairesi : Kozyatağı
Vergi Numarası : 483 000 1864
Merkez Adresi : Üstbostancı, Değirmenyolu Sk. Kutay İş Merkezi D B1 Kat: 2
34752 Kadıköy / İSTANBUL
Telefon : (0216) 574 45 55
Faks : (0216) 575 84 66
E-posta Adresi : iletisim@itimatdenetim.com
İnternet Sitesi : www.itimatdenetim.com/

İtimat Bağımsız Denetim Anonim Şirketi (“Şirket”), Türkiye’de bağımsız denetim hizmeti sunmaktadır. Şirket’in Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”), Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”), Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (“EPDK”) tarafından verilmiş olan bağımsız denetim faaliyeti yetkisi bulunmaktadır.

Yönetim; başkan ve üyelerden oluşan yönetim kurulu aracılığıyla icra edilmektedir.

Şirketimizin hukuki yapısı Anonim Şirket olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse Oranı (%)	Hisse Adedi	Hisse Tutarı
Aydın Dede	96%	3.840,00	96.000,00
Mehmet Ayhan Dede	1,0%	40,00	1.000,00
Gülay Aslan	1,0%	40,00	1.000,00
Vedat Var	1,0%	40,00	1.000,00
Hacı Ürek	1,0%	40,00	1.000,00
Toplam	100%	4.000,00	100.000,00

3) Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

Kilit Yöneticiler:

Adı Soyadı	Yönetim Kurulundaki Görevi
Aydın DEDE	Yönetim Kurulu Başkanı
Vedat VAR	Yönetim Kurulu Üyesi
Ali Serhat ŞAHİN	Yönetim Kurulu Üyesi

Sorumlu Denetçiler:

Adı Soyadı	Yetki Alanı	Sicil No
Aydın DEDE	KAYİK Dahil	BD/2013/04642
Mehmet Ayhan DEDE	KAYİK Dahil	BD/2015/12533
Hacı ÜREK	KAYİK Dahil	BD/2014/06942
Vedat VAR	KAYİK Dahil	BD/2014/10124

4) İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

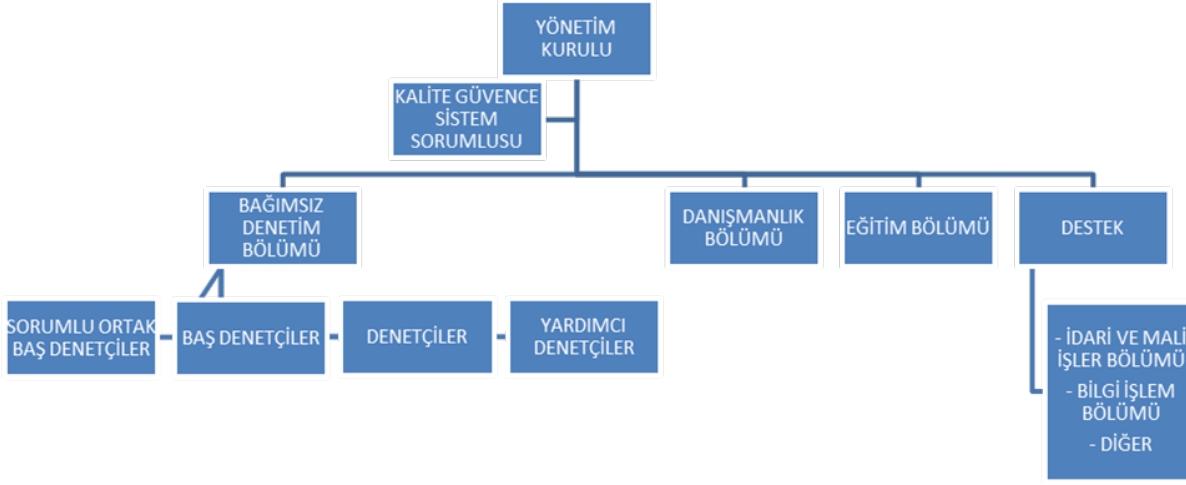
İtimat Bağımsız Denetim Anonim Şirketi, bir Rusya kuruluşu olan Finexpertiza Network'ün Türkiye üyesidir. Finexpertiza Network denetim, vergi ve danışmanlık hizmetleri veren, dünya çapında yaygın, profesyonel lisanslı bağımsız firmaların global ağını koordine eden merkezdir.

5) İlişkili Denetim Kuruluşları Ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti

Şirketimiz ilişkili kuruluşları olan, İtimat Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., İtimat Global Kurumsal Ağ Yönetimi A.Ş. tam tasdik ve vergi danışmanlığı hizmetleri vermektedir.

6) Organizasyon Yapısı

31.12.2024 tarihi itibarıyla şirketin organizasyon yapısı aşağıdaki gibidir:



7) Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından, 1 Ocak 2024–31 Aralık 2024 dönemine ilişkin kalite güvence sistemi incelemesi yapılmamıştır. Gerçekleştirilen en son inceleme 2021 dönemine ait bir (1) adet denetim dosyası kapsamında gerçekleştirilmiş olup 20 Kasım 2024 tarihli kurul kararıyla inceleme kurumca sonuçlandırılmıştır.

8) Denetim Hizmeti Verilen Kamu Yararını İlgilendiren Kurumlar (KAYİK)'ler

2023 yılı finansal tabloları denetlenen Kamu Yararını İlgilendiren Kurumlar (KAYİK) bulunmamaktadır.

9) Denetçinin Sürekli Eğitimine Yönelik İzlenen Politikalar

Denetim personelinin sürekli eğitimi konusunda şirketimiz aşağıdaki süreçleri izlemektedir:

İşe alım aşamasından başlayarak, personel şirket kuralları ve politikaları ile ilgili olarak 1 haftalık bir oryantasyon programına dahil olmaktadır. Daha sonra personelin mesleki ve kişisel gelişimi yakından takip edilmekte, bu kapsamda önceden belirlenmiş ve ilan edilmiş programlar dahilinde personel zorunlu hizmet içi eğitime tabi tutulmaktadır. Bu eğitimler kapsamında genel kabul görmüş denetim standartları, denetim standartları ve teknikleri, bağımsız denetim ve vergi mevzuatı gibi konular genellikle baş denetçiler ve kıdemli denetçiler tarafından verilmektedir. Ayrıca şirketin tecrübeli denetçilerine de yine şirket içinden veya dışarda düzenlenen eğitimlere katılmaları suretiyle Mevzuattaki güncel değişiklikleri takip etmeleri teşvik edilmektedir.

Ayrıca, Şirketin denetim personeli ayda bir yapılan toplantılarla bir araya gelmekte ve bu toplantılarda bir sorumlu ortak denetçi kontrolünde mevzuattaki güncel değişiklikler ile ilgili hususlarda tartışma toplantıları yapılmaktadır.

Denetim kadromuzda yer alan bağımsız denetçilerin, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan “Sürekli Eğitim Tebliği” çerçevesinde eğitim yükümlülüklerini yerine getirmeleri gerekmektedir. Bu tebliğe göre, denetçiler 3 yıllık bir süre zarfında, en az 60 krediyi temel alandan almak kaydıyla toplamda 120 kredilik eğitim programını tamamlamak zorundadırlar. Kuruluşumuzda görev yapan denetçiler, bu eğitim yükümlülüklerini, KGK tarafından yetkilendirilmiş olan kurum ve kuruluşlar tarafından düzenlenen şirket dışı eğitimler aracılığıyla yerine getirmektedirler. Bu eğitimler, denetçilerin mesleki bilgi ve becerilerini sürekli olarak güncellemelerini ve geliştirmelerini sağlamaktadır, böylece denetim süreçlerinin kalitesi ve güvenilirliği artırılmaktadır.

10) Bağımsızlık İlkesine Uyum

İtimat Bağımsız Denetim A.Ş. Bağımsız Denetim Standartlarında yer alan bağımsızlık ilkelerine uymaktadır. IFAC tarafından yayınlanmış olan meslek mensuplarının etik kuralları el kitabına göre, sorumlu ortak denetçilerin, kıdemli denetçilerin, denetçi ve denetçi yardımcılarının ve denetimle ilgili diğer kişilerin bağımsızlıklarının sağlanması konusunda güvence sağlayacak politika ve prosedürler mevcuttur. Söz konusu politikalara göre hangi durumlarda bağımsızlığın ortadan kalkacağı hususunda denetçiler yazılı ve sözlü olarak bilgilendirmektedirler.

Sorumlu ortak denetçiler de dahil olmak üzere, denetim kadrosunda yer alan tüm denetçilerin denetim çalışmaları sırasında bağımsızlık ve tarafsızlık ile ilgili standarda uyulması üzerinde titizlikle durulmaktadır ve bu standart çerçevesinde; şirket denetim kadrosunda görev alan denetçilerin bağımsız denetim çalışmaları sürekli gözden geçirilmektedir.

Bağımsızlık ilkesiyle ilgili olarak, şirketimizin takip ettiği prosedür aşağıdaki gibidir: Sorumlu Ortak Denetçi, yapılan denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır.

Bu amaçla Sorumlu Ortak Denetçi:

- Bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri, şirketin hazırlamış olduğu bağımsızlığın tespitine yönelik prosedürleri uygulayarak tespit eder. Bu prosedürler mevcut veya potansiyel müşterinin ilişkili tarafları hakkında bilgi ve belge toplamayı da kapsar.
- Denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığını belirler.
- Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları Şirket yönetimine bildirir.
- Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen şirket yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

Sorumlu ortak 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 denetimden çekilmek üzere gerekli süreçlerin başlatılması gibi önlemleri alınmasını sağlamak ve konuya ilişkin tartışmaları ve ulaşılan sonuçları yazılı hale getirmek zorundadır. Sorumlu ortak denetçinin bağımsızlığı ile ilgili makul güvence şirketçe görevlendirilmiş, müşteri işletmenin denetim takımında görev almayan bir başka sorumlu ortak denetçi ya da denetçi tarafından gerçekleştirilir.

Denetimde bağımsızlığın korunması ile ilgili olarak verilen eğitimler ve uygulanan prosedürlerle, personelin, farkına vardığı bağımsızlık ihlallerini denetim şirketine bildirmesi, varsa ilgili politika ve prosedürlerde tespit edilen ihlallerin, denetimin kalite kontrolünden sorumlu denetçiye, şirketteki diğer personele bildirilmesinin sağlanmasını temin eder. Olası ihlallerin, ihlalle ilgili bağımsız denetimin müşterisi işletmeyi denetlemekten sorumlu olmayan bir başka denetçi tarafından denetlenmesi sağlanır.

İtimat Bağımsız Denetim A.Ş. bağımsız olması gereken denetimde görevli tüm personelin yılda bir kez şirketin bağımsızlıkla ilgili prosedürlerine uyduklarına dair bir beyan ve uyacaklarına dair bir taahhütname imzalamasını sağlar. Ayrıca her bir denetim için etik kurallara göre bağımsızlığa uyulacağına dair bir taahhütname denetçiler tarafından imzalanır.

Bağımsızlığı zedeleyecek ölçüde yakınlık oluşmasına imkân tanımamak amacıyla, denetçilerin aynı müşterinin denetiminde uzun süre görevlendirilmemesi hususu İtimat Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından dikkatte uygulanır.

11) Gelirin Dağılımı

Şirketimiz 2024 yılında müşterilerine bağımsız denetim, tüzel bilirkişilik ve danışmanlık gibi alanlarda hizmetler vermiş olup, verdiği hizmetlerin gelir dağılımı aşağıdaki gibidir:

Gelirin Türü	Tutar (TL)	Tüm Gelirler İçindeki Payı (%)
Bağımsız Denetim Gelirleri	11.222.208	78,91%
Diğer Denetim Gelirleri	467.550	3,29%
Danışmanlık Gelirleri	2.531.323	17,80%
Toplam	14.221.080	100,00%

12) Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları

Sorumlu denetçiler, ücret ve kâr payı almaktadırlar. Diğer personele ise (denetçiler) serbest piyasa şartlarına göre anlaşılan ücret (aylık maaş) sistemiyle ücret ödenmektedir.

13) Kalite Kontrol Sistemi

Denetim hizmetlerinin mümkün olan en yüksek kalitede ve en az riskle gerçekleştirilmesini sağlamak üzere gerekli yapı kurulmuştur.

Yapılan bağımsız denetimin kalite kontrol sisteminin unsurları aşağıdaki gibidir:

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

13.1. Denetimin Kalitesi ile İlgili Liderlik Sorumlulukları:

Bağımsız denetimin kalitesinin sağlanmasında sorumluluk, sorumlu ortak denetçi veya denetçilere aittir. Sorumlu ortak denetçinin imzası ile kamuya açıklanan bağımsız denetim raporunda, denetimin genel kabul görmüş denetim standartlarına uygun olarak yapıldığı ve bu denetim sonucunda bir görüşe ulaşıldığı belirtilmektedir. Sorumlu denetçi, bu nedenle denetimin kalitesinden de sorumludur.

İtimat Bağımsız Denetim A.Ş. denetimlerin yürütülmesinde kaliteyi işin ayrılmaz doğal bir parçası olarak kabul eden bireylerin oluşturacağı bir kültürü sürekli güçlendirmeye çaba gösterir.

Uluslararası Kalite Kontrol Standardı 1, bu politika ve yordamların ilgili, uygun, etkin şekilde yürütülebilir olmalarını ve çalışanların bunlara uymalarını öngörmüştür. Ayrıca IFAC, "Üyelik Yükümlülüklerine İlişkin Açıklama 1" ile üye kuruluşlarının, kendi üyelerinden bağımsız denetim yapanların mutlaka kalite kontrol programı uygulamalarını sağlamasını öngörmektedir. Denetimin kalite kontrolünün temel unsurlarına uygun denetim kalite sisteminin idamesi İtimat Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından gerçekleştirilmektedir.

DENETİM KALİTE KONTROLÜNÜN TEMEL İLKELERİ

Kalite Kontrolü İlkesi	Bu İlkeye İlişkin Yükümlülüklerin Özeti	Bu İlkeye İlişkin Uygulamanın Özeti
Bağımsızlık, dürüstlük ve tarafsızlık.	Bir denetim çalışmasında görev alan tüm personel, “gerçekte” ve “görünürde” bağımsız olmalı, mesleki sorumluluklarını dürüstlük ve tarafsızlık içinde yerine getirmelidir.	Denetim firmasının bütün ortakları ve çalışanları, her yıl bağımsızlık ilkesine uygunlukla ilgili “bilgilendirme formu” doldururlar. Bu bilgilendirme formunda sahip oldukları hisse senetleri veya üyesi oldukları yönetim kurulu üyelikleri gibi hususlar sorulur. Ayrıca her bir bağımsız denetim işi için müşteri işletme karşısında sorumlu ortak denetçi ve denetim ekibinin bağımsızlığı ile ilgili kontrol gerçekleştirilmektedir.
Personel Yönetimi ve Yeterliliği	İtimat Bağımsız Denetim A.Ş. aşağıda belirtilen konularda yeterli güvence verebilmesine olanak sağlayacak politikalar ve yöntemler oluşturmuştur. Yeni işe başlayan personelin tümü, kendilerine verilecek işleri yapabilecek yetkinliğe sahip olmalıdır. İşler uygun mesleki eğitime ve yeterliliğe sahip personele verilmelidir. Tüm personel kendilerine verilen sorumlulukları yerine getirebilmeleri için sürekli mesleki eğitimlere ve mesleki geliştirme faaliyetlerine katılmalıdır. Terfi ettirilmesine karar verilen personel, yeni sorumluluklarını yerine getirebilecek özelliklere sahip olmalıdır.	Tüm çalışanlar, katıldıkları her denetim çalışmasındaki performansı için değerlendirilirler. Bunun için firmanın kendi oluşturacağı “çalışma ve performans değerlendirme raporu” kullanılmaktadır. Terfi ve sorumluk değişiklikleri üst yönetimin onayıyla çalışanlara bildirilir.
Müşterilerin ve İşlerin Kabulü ve Elde Tutulması	Yeni bir müşterinin kabul edilmesi veya mevcut müşteri ile devam edilmesine ilişkin karar alma için politika ve yordamlar oluşturulmalıdır. Bu politika ve yordamlar yöneticilerinin dürüst olmadığı bir müşteri ile çalışma riskini en aza indirmelidir. Ayrıca, sadece gerekli mesleki yetkinlik ile tamamlanabilecek denetim işleri kabul edilmelidir.	Önceki denetçinin yorumları ve işletme yönetimin tutumunun değerlendirilmesi gibi konuları içeren bir müşteri değerlendirme formu uygulanmaktadır. Söz konusu form, potansiyel müşterinin tanınması ve risk ön değerlendirmesi için kullanılır. Denetim riskine bağlı ortaya çıkarmama riskinin düşürülmesinin güç olduğu durumlarda teklif verilmez.

Denetim Yapılması	Denetimde görev alan personelin yaptığı çalışmanın, uygulanması gereken mesleki standartlara, yasal düzenlemelere ve denetim firmasının kalite kontrol standartlarına uygun olmasını sağlayacak politikalar ve prosedürler var olmalıdır.	Risk değerlendirmesine göre ileri denetim tekniklerinin kullanılacağı noktaların sorumlu denetçi belirler ve denetim takımına önceden hazırlanmış prosedürlerle uygulatır. Denetim prosedürler işlem döngüsü ve hesap bazında uygulanır. Denetim prosedürleri, her yıl gözden geçirilerek gerekli görüldüğünde güncellenir.
İzleme	Diğer kalite kontrol ilkelerinin etkin şekilde uygulanmasını sağlayacak politikalar ve yordamlar olmalıdır.	Kalite kontrolü ile sorumlu olan ortak kalite kontrol prosedürlerini, firmanın kalite kontrolüne uymasını sağlayacak şekilde, yılda en az bir kez test eder.

Yapılan işler ve/veya açıklamalarla ilgili olarak;

- Mesleki standartlara, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun iş yapmanın,
- Kalite Güvence ve Kontrol politika ve yöntemlerinden gerekli olanları kullanmanın,
- Gerçeği yansıtan denetim raporu düzenlemenin ve
- Denetim işi yapılırken kalitenin işi özü olduğu hususunun önemini özellikle vurgular.

13.2. İlgili Etik İlkeler:

Sorumlu ortak denetçi ekipte yer alan denetçilerin etik ilkelere uyumunu gözetir. Temel nitelikteki ilkeler aşağıda yer almaktadır.

- Dürüstlük
- Tarafsızlık
- Mesleki yeterlilik, mesleki özen ve dikkat
- Sır Saklama (Gizlilik)
- Mesleğe uygun davranış

Sorumlu Ortak Denetçi herhangi bir şekilde dikkatine sunulan hususları, çalıştığı diğer denetçilerle de tartışarak yapılacak gerekli işlemleri belirler.

Sorumlu Ortak Denetçi ya da gerekli olduğu durumlarda denetim ekibinin diğer üyeleri, tespit edilen sorunları ve bunların nasıl çözümlendiği hususunu yazılı hale getirir.

İtimat Bağımsız Denetim A.Ş. denetim faaliyetinde görevli, sorumlu ortak denetçiler dahil olmak üzere tüm personelin IFAC tarafından yayınlanmış olan “Profesyoneller İçin Etik Kurallar” ve diğer kaynakların yardımı ile mesleki etik kuralların anlaşılmasını sağlarlar. Bu kurallar kapsamındaki denetçinin bağımsızlığı ile ilgili şirket politika ve uygulamaları yukarıda 10 numaralı başlık altında ayrıca açıklanmıştır.

13.3. Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi:

İtimat Bağımsız Denetim A.Ş. yeni müşteri kabulü ve mevcut müşterilerin denetimine devam kararları için politika ve prosedürler geliştirilmiştir.

Uygulanmakta olan müşteri kabul prosedürü, potansiyel müşterinin faaliyetinin türü, ürünleri, organizasyonel yapısı, faaliyette bulunduğu sektör, kilit yöneticiler, finansal durum, iç kontrol sistemi v.b. yapısal ve kontrol riskini etkileyebilecek hususlar hakkında bilgi toplamayı gerektirmektedir. Daha sonra toplanan bilgiler kullanılarak müşterinin reddedilmesini gerektirecek önemde denetim riskini olumsuz etkileyecek hususlarının varlığı değerlendirilir.

Yeni bir müşteri için denetim teklif mektubu verilmeden önce müşteri kabul prosedürü mutlak suretle uygulanmaktadır.

Sorumlu Ortak Denetçiler, müşteri kabul prosedürünün uygulanmasından sorumludurlar. Bu sorumluluğun yerine getirilmesinde Denetçi ve Denetçi yardımcılarında yararlanılabilmektedir.

Sorumlu ortak denetçi, müşterinin kabulü, müşteriyle olan ilişkinin devamı ve özellik arz eden denetimlerle ilgili gerekli usul ve esasların izlendiğinden emin olmak ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilmesini sağlamaktır.

Sorumlu ortak denetçi müşterinin kabulü ve ilişkinin devamına ilişkin karar sürecini başlatmış olmasa bile, verilen en son kararın uygun olup olmadığını tespit eder.

Bu süreç aşağıdaki hususların göz önüne alınmasını gerektirir:

- Denetlenenin yönetiminde etkin olanlar ve yönetimden sorumlu kişiler ile ana ortakların dürüstlüğü,
- Denetim ekibinin işlerin yapılması bakımından yeterliliği ve gerekli zaman ve kaynağa sahip olup olmadığı ve
- Şirketin ve ekibin etik ilkelere uyup uymadığı

Yukarıda belirtilen hususlarla ilgili bir sorun ortaya çıktığında denetim ekibi ihtiyaç duyulduğunda gerekli danışmalarda bulunarak, çözümlenen hususları yazılı hale getirilir.

Müşteriyle olan denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan, müşterinin faaliyet alanının şirketin yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması gibi önemli hususların varlığı ve bunların etkileri göz önüne alınır.

Müşterinin kabulünden sonra, sorumlu ortak denetçi işin kabulünü etkileyen bir bilgi edinmişse, bu durumda konuyu derhal şirket yönetimine taşıyarak gerekli işlemlerin yapılmasını sağlar.

2024 yılında tespit edilmiş sorunlara rağmen kabul edilen denetim sözleşmesi bulunmamaktadır.

13.4. İnsan Kaynakları

İtimat Bağımsız Denetim A.Ş. denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütebilecek, denetim şirketinin veya sorumlu denetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlenmesini sağlayacak yeterlilik ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personel bulundurmaya yönelik politika ve prosedürler oluşturmuştur.

Denetim ekiplerinin belirlenmesinde temel ilke her bir denetimin sorumluluğunu bir sorumlu denetçiye verilmesidir. Sorumlu denetçinin kimliğinin ve görevi, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere yazılı ve sözlü olarak iletilir. Sorumlu denetçinin uygun yeterliliğe, beceriye ve görevini yerine getirme yetkisine sahip olmasını, sorumlu denetçinin sorumluluklarının açıkça tanımlandığı denetim rehberine uygun politika ve prosedürler mevcuttur. Denetimle ilgili sorumlu denetçilerin ve denetim ekibinin görevlendirilmesinde, her bir denetim personelinin yıllık denetim programına göre iş yüklerinin dağılımına özen gösterilmektedir.

Sorumlu ortak denetçinin, grup olarak denetim ekibinin, uygun yetenek ve yeterlilikte olduğu ve süresi içinde denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak denetim işini bitirebileceği ve gerçeği yansıtan denetim raporu düzenleyebileceği hususlarında tereddütü bulunmaması beklenmektedir. Bu amaçla denetçi ve denetim ekibi seçimi ile ilgili politikalarda aşağıdaki hususlar ön planda tutulmaktadır:

- Denetçilerin denetim konusuna uygun olarak hem teorik hem iş başında eğitimleri tamamlamış olması.
- Denetçilerin denetim standartları ile hukuki ve yasal düzenlemeler konusunda yeterli bilgiye sahip olması.
- Denetçinin ve denetim ekibinde gerekli tecrübeye sahip kişilerin ilgili bilgi teknolojileri dahil uygun düzeyde teknik bilgiye sahip olması.
- Müşterinin faaliyette bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgiye sahip olunması.
- Mesleki karar verme yeteneğine ve şirket kalite kontrol politika ve yöntemlerini kavrama yeteneğine sahip olması.

13.5. Denetimin Yürütülmesi:

İtimat Bağımsız Denetim A.Ş. 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 kanıtların toplanması işi için prosedürler oluşturmuştur.

Denetim müşteri kabulünden başlar, riskin değerlendirilmesi, kontrol testleri ve maddi doğruluk testleri prosedürlerinin uygulanması ve denetimin gözden geçirilmesi ile devam eder. Özellikle kontrol ve maddi doğruluk testlerinin uygulanmasında denetçi ve denetçi yardımcıları sorumlu denetçi tarafından yönlendirilirler. Bunların çalışmaları ayrıca gözetime tabidir. Tüm bu süreçte denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını artırmaya yönelik olarak yazılı prosedürler şirketin denetim rehberinde mevcuttur.

Denetim şirketinin yönlendirme ve gözetim sorumluluğu, denetimin ilerleyişinin takibini, denetim ekibi üyelerinin yeterlilik 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 içerir.

İtimat Bağımsız Denetim A.Ş. gözden geçirme sorumluluğuna ilişkin politika ve prosedürleri, daha deneyimli denetim ekibi üyelerinin, daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından yapılan çalışmalarını gözden geçirmesi esasına dayanarak belirlenmiştir.

Gözden geçirme işlemi aşağıdakileri kapsar:

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

İstişare konuları gerektiğinde denetim şirketi dışından özel uzmanlığa sahip kişilerle, ilgili konuların uygun mesleki seviyede müzakere edilmesini de içermektedir.

İtimat Bağımsız Denetim A.Ş.'de 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 oluşturulmuştur

Bu politika ve prosedürlere göre denetimi yapılan işletmelerin finansal tablolarına ilişkin tüm bağımsız denetimler için denetimin kalitesinin gözden geçirilmektedir.

Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin niteliği, zamanlaması ve kapsamı prosedürlerle belirlenmiştir. Denetimin kalite gözden geçirme işlemi tamamlanmadan rapor ile görüş verilmemektedir.

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

Sorumlu ortak denetçi denetim ekibindeki denetçileri aşağıda belirtilen hususlarda bilgilendirerek denetim faaliyetini yönetir.

- Ekiptekilerin sorumluluğu,
- İşletme faaliyetlerinin doğası,
- Riskle ilgili hususlar,
- Ortaya çıkabilecek sorunları
- Denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar.

Denetim ekibindeki denetçilerin sorumluluğu, kendilerine verilen işi objektif bir bakış açısı ve mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yapmaktır. Denetim ekibindeki kıdemsizlerin daha kıdemli denetçilere sorular yönelmeleri beklenir. Denetim ekibinde yer alan denetçiler de aralarında gereken iletişimi kurarlar.

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

Ekibin gözetimi aşağıdaki hususları içerir;

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

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

- Denetim işinin denetim standartlarına yasal ve hukuki düzenlemelere uygunluğu,
- Önemli konuların daha ayrıntılı incelenmek üzere ortaya konulduğu,
- Gerekli konularda fikir danışıldığı ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilerek uygulandığı, yapılan işin zamanlama ve içeriğinin gözden geçirildiği,
- Yapılan işin ulaşılan sonuçları desteklediği ve yazılı hale getirildiği,
- Denetim kanıtlarının yeterli ve denetim raporunun destekleyecek nitelikte olduğu ve
- Denetim tekniklerinin amaçlarının gerçekleştirildiği.

Sorumlu ortak denetçinin, denetim raporu nihai hale gelmeden denetime ilişkin çalışma kâğıtlarını incelemek ve ekiple konuları tartışmak suretiyle varılan sonuçları ve denetim raporunu destekleyecek yeterlilikte denetim kanıtı toplandığı hususundan emin olması gerekir.

Sorumlu ortak denetçi denetimin uygun göreceği aşamalarında inceleme yapar. Bu durum, denetim raporu henüz tamamlanmadan öncelikli konuların zamanında sorumlu ortak denetçinin isteğine uygun olarak çözümlenmesini sağlar. Gözden geçirme, denetimin yoruma açık kritik konularını, denetim sırasında tespit edilen, özellikle zor ve incelikli alanları, önemli riskleri ve sorumlu ortak denetçinin önemli bulduğu diğer alanları kapsar.

Sorumlu ortak denetçinin tüm çalışma kâğıtlarını incelemesi gerekmez, ancak yaptığı gözden geçirmenin süre ve kapsamını yazılı hale getirmesi gerekir.

Gözden geçirme sırasında denetim işinin başka bir sorumlu ortak denetçi tarafından devralınması halinde, sorumlu ortak baş denetçinin değişiklik tarihine kadar yapılan tüm işlerin gözden geçirilmesini de yapması gerekir, denetim plan ve programının denetim standartları ile hukuki düzenlemelere uygun olarak yapıldığı hususunda yeni sorumlu ortak denetçiyi de ikna etmesi gerekir.

Birden çok sorumlu ortak denetçi görev aldığı denetimlerde her birinin sorumluluklarının çok iyi tanımlanmış ve ekip tarafından anlaşılmalı olması şarttır.

Denetlenenin finansal tablolarının denetiminden sorumlu ortak denetçi,

- Kalite güvence ekibinin atandığından emin olmak,
- Denetim kalitesinin kontrolü aşamasından ortaya çıkanlar dâhil, denetim esnasında ortaya çıkan önemli hususları kalite güvence ekibi ile tartışmak ve Denetim kalitesinin kontrolü tamamlanana kadar denetim raporunu bitirmemek zorundadır.

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

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

Denetim kalitesinin kontrolü ekip tarafından alınan önemli kararlar ile denetim raporunun oluşumunda ulaşılan sonuçların objektif bir değerlendirmesi olup, sorumlu ortak denetçi ile tartışmayı, 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, denetim işinin karmaşıklığına ve denetim raporunun gerçeği yansıtmama riskine göre değişir. Kontrolün varlığı sorumlu ortak denetçinin sorumluluğunu azaltmaz.

Finansal tabloların denetimine ilişkin kontrol aşığıdaki hususları içerir,

- Denetim ekibinin özellik arz eden denetim işleriyle ilgili olarak şirketin bağımsızlığı konusundaki değerlendirmeleri,
- Denetim sırasında tespit edilen önemli riskler, denetim ekibinin değerlendirmeleri ve cevapları da dâhil olmak üzere risk değerlendirmeleri,
- Önemlilik ve önemli riskler değerlendirmeleri,
- Görüş farklılıkları nedeniyle danışma gerektiren durumlarda, bu hizmetten yararlanılıp yararlanılmadığı ve ulaşılan sonuçlar,
- Denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışlıkların niteliği ve önemi,
- Denetlenenin yönetimine, yönetimden sorumlu kişilere veya diğer düzenleyici otoritelere iletilecek hususlar,
- Gözden geçirme için seçilen çalışma kâğıtlarının önemli kararları ve ulaşılan sonuçları gösterir nitelikte olup olmadığı ve
- Denetim raporlarının uygunluğu

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

13.6. Kalite Kontrol Sisteminin Gözetimi:

Şirket, işletmelerde gerçekleştirdiği denetimin kalitesinin kontrolünü sağlamak üzere, oluşturduğu kalite güvence komitesi aracılığıyla bazı dosyaları seçerek inceleme yapar. Ayrıca uygun denetim standartları ve bağımsızlık ilkelerine uyumu, tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılmasını yapar.

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

Sorumlu ortak denetçi;

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

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

13.7. Kalite Kontrol Sisteminin Gözden Geçirilmesi:

KGK düzenlemeleri çerçevesinde kalite kontrol sistemine ilişkin kalite yönetim aracı 2024 yılı içerisinde gözden geçirilmiş ve 30 Haziran 2024 tarihinde Kalite Yönetim Aracı olarak güncellenmiştir.

13.8. Kalite Kontrol Sistemine İlişkin Yönetimin Beyanı:

Şirket yönetimi, kalite kontrol sistemine ilişkin mekanizmaların etkin bir şekilde çalıştığını ve bu sistemlerin denetim süreçlerinin tamamında etkili olduğunu beyan eder. Kalite güvence komitesinin incelemeleri ve sorumlu ortak denetçinin değerlendirmeleri, denetim faaliyetlerinin standartlara uygunluğunu sağlamış, eksikliklerin giderilmesi için alınan önlemler yeterli görüldüğünde uygulamaya alınmıştır.

14) Rapor ile İlgili Diğer Hususlar

Denetim Kuruluşu 1 Ocak – 31 Aralık 2024 hesap döneminde öncelikle KGK düzenlemeleri ve tabi olduğu diğer düzenleyici ve denetleyici kurumların, bağımsız denetim ve bağımsız denetim kuruluşlarına dair yayımlanmış olduğu mevzuata uygun şekilde faaliyetlerini yürütmüştür.