

**ANALİZ BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANIŞMANLIK A.Ş.**

**2023 TAKVİM YILINA AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU**

İstanbul, Nisan 2024



BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANIŞMANLIK A.Ş.

Bayar Caddesi No: 99 D:9 Kozyatağı/İST.
Tel: 0216 463 55 10 - 11
Fax: 0216 463 55 09
Erenköy V.D.: 068 058 05 03
e-mail: denetim@analizbd.com.tr
www.analizbd.com.tr



leading edge alliance
Member Firm Of
The Leading Edge Alliance (U.S.A.)

Tic. Sicil No: 381037
Kuruluş Tarihi: 21.11.1997
SPK Yetki Tarihi: 14.12.2000
SPK Karar No: 113/1828
KHK Sicil No: BDK/2015/156

T.C. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("Kurum") tarafından yayınlanmış Bağımsız Denetim Yönetmeliği ("BDY")'nin "Şeffaflık Raporunun Hazırlanması ve Duyurulması" başlıklı 36. maddesi uyarınca, bir takvim yılında kamu yararını ilgilendiren kuruluşların (KAYİK) denetimini yapmış denetim kuruluşları, ilgili takvim yılını müteakip dördüncü ayın sonuna kadar yıllık şeffaflık raporunu hazırlamak, kendi internet sitelerinde yayımlamak ve Kuruma bildirmek zorundadırlar.

Bu kapsamda, Denetim şirketimize ait 2023 yılına ilişkin Şeffaflık Raporunun, Yönetim Kurulu Başkanı tarafından imzalanmasına, Kurum sistemine girilmesine ve şirketimizin internet adresinde yayınlanmasına karar verilmiştir.

15.04.2024

ANALİZ BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANIŞMANLIK A.Ş.

YMM Hüsamettin Sekizkardeş

Yönetim Kurulu Başkanı

ANALİZ
BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
Bayar Cad. No: 105 D: 9
Kozyatağı / İST. Tel: (0216) 463 55 11
Erenköy V.D.: 068 058 05 03



ANALİZ BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

2023 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 36. Maddesi gereğince, KAYİK denetimi yapan Denetim Kuruluşumuz tarafından düzenlenen 2023 yılına ilişkin “Şeffaflık Raporu” aşağıda sunulmuştur.

1. Hukuki Yapı ve Ortaklar

Analiz Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. (“Kuruluş”) 1997 yılında İstanbul’da kurulmuştur.

Kuruluşa ilişkin Esas Sözleşme 21/11/1997 tarih ve 4424 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanmıştır. Kuruluşumuz Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulundan (KGK) 10/12/2014’de BDK/2015/156 sayılı sicil numarası ile bağımsız denetim yetkisi almıştır. Ayrıca, Kuruluşumuz Sermaye Piyasası Kurulu’nun 14/12/2000 tarihinde 113/1828 numaralı Kurul kararı ile denetimle yetkilendirilmiştir.

Ortaklarımızın tamamı Yeminli Mali Müşavirlik veya SMMM Ruhsatına ve Bağımsız Denetçi Belgesine sahiptir. 31.12.2023 tarihi itibarıyla ortaklık yapımız aşağıdaki gibidir.

Ortakların Adı Soyadı	Ünvanı	Bağımsız Sicil No.su	Denetçi Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Hüsamettin Sekizkardeş	YMM.-Sorumlu Denetçi	BD/2013/04461	40,500 TL	81
H. Kıvanç Sekizkardeş	SMMM.-Sorumlu Denetçi	BD/2014/09064	6.000 TL	12
Sebahattin Kaya	YMM.-Sorumlu Denetçi	BD/2013/01613	500 TL	1
Adem Elikara	YMM.-Kıdemli Denetçi	BD/2013/03019	500 TL	1
Vakur Sekizkardeş	SMMM.- Denetçi	BD/2013/01613	2.000 TL	4
Salahidin Koşak	YMM.- Denetçi	BD/2013/00862	500 TL	1

Ortaklarımızın özgeçmişlerine ilişkin bilgilere <http://www.analizbd.com.tr/hakkimizda/> adresinden ulaşılabilir.

ANALİZ BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

2023 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

2. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

Şirketimizin kilit yöneticileri, aşağıda yer alan yönetim kurulu üyelerinden ve sorumlu denetçilerden oluşmaktadır.

Adı/Soyadı	Görevi	Dönemi
YMM. Hüsamettin Sekizkardeş	Yönetim Kurulu Başkanı	2022 - Devam

(Hüsamettin Sekizkardeş 19-04-2022 tarihli 2021 dönemi Genel Kurul kararı ile tek yetkili Yönetim Kurulu Başkanı olarak şirketi temsile yetkilidir.).

2023 hesap döneminde Denetim Kuruluşumuzda aşağıdaki tabloda yer alan ve Bağımsız Denetçi Belgesi sahibi 4 Sorumlu Denetçi görev yapmıştır.

Adı Soyadı

- Hüsamettin Sekizkardeş (Kayık Dahil)
- H. Kıvanç Sekizkardeş (Kayık Dahil)
- Sebahattin Kaya
- Ertan Çebi (Kayık Dahil)

Bu listede yer alan sorumlu denetçiler, noter onaylı imzalı sirküleri ile Bağımsız Denetim Kuruluşu tarafından, bir bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesinden sorumlu tutulurlar ve üstlendikleri denetime ait raporu Bağımsız Denetim Kuruluşu adına imzalamasına yetkili kılınmışlardır.

3. İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

Analiz Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş., 2007 yılında The Leading Edge Alliance grubunun üyesi olmuş ve Türkiye sınırları içerisinde "LEA" ismini kullanma hakkını elde etmiştir. Merkezi Amerika'da bulunan LEA tüm dünyada üyeleri aracılığı ile uluslararası denetim, danışmanlık hizmeti vermektedir. (<https://leaglobal.com/page/our-history>)

4. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkinin Mahiyeti

31 Aralık 2023 tarihi ve rapor tarihi itibarıyla Denetim Kuruluşumuzun; yönetiminden doğrudan ve dolaylı olarak etkili olduğu bağımsız denetim kuruluşu ve diğer işletme bulunmamaktadır.

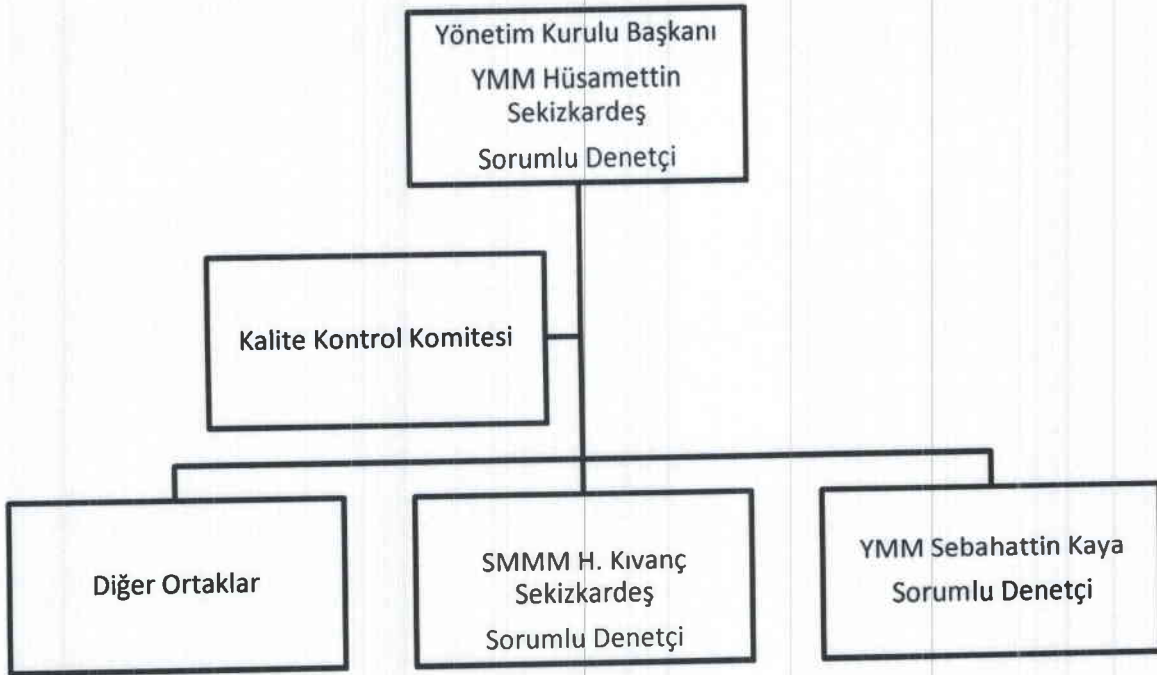
ANALİZ BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
2023 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

İçinde bulunduğumuz denetim ağı olan LEA'da her üye firma kendi ülkesinde bağımsız bir tüzel kişiliğe sahiptir ve sadece kendi eylemlerinden sorumludur. Şirketimiz, LEA Global'in Türkiye'deki üye firmasıdır.

5. Organizasyon Yapısı

Şirketimizin ana faaliyet konuları, bağımsız denetim ve 3568 sayılı kanun kapsamında mali müşavirlik işleridir. Organizasyonumuz bu iki kapsamda şekillenmiştir. Bu kapsamda yönetim kurulu tüm organizasyonun tepesinde bulunmaktadır. Alt birimler, kendi sorumlu oldukları yöneticiler vasıtasıyla yürütülmektedir.

Rapor tarihi itibarıyla Denetim Kuruluşumuzun organizasyon yapısı aşağıda sunulmuştur.



ANALİZ BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
2023 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Denetim Kadromuz:

No	T.C.	Adı	Soyadı	Meslek Unvanı	Şirket Unvanı
1	37888128892	HAYRİYE	TARTICI	SMMM	DENETÇİ
2	48826655554	DİDEM	EYÜBOĞLU	SMMM	DENETÇİ
3	43069281362	ETHEM	KAYMAZ	SMMM	DENETÇİ
4	27538791798	SALAHİDİN	KOŞAK	YMM	DENETÇİ
5	27403771832	SEBAHATTİN	KAYA	YMM	SORUMLU DENETÇİ
6	56062346136	HÜSAMETTİN	SEKİZKARDEŞ	YMM	SORUMLU DENETÇİ
7	56047346656	VAKUR	SEKİZKARDEŞ	SMMM	DENETÇİ
8	14255175178	ADEM	ELİKARA	YMM	DENETÇİ
9	56050346582	HALİM KIVANÇ	SEKİZKARDEŞ	SMMM	SORUMLU DENETÇİ
10	35894217784	ADİL	GEMALMAZ	YMM	DENETÇİ
11	71260008846	ERTAN	ÇEBİ	SMMM	SORUMLU DENETÇİ

6. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

2023 yılında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından kalite kontrol incelemesi kapsamında dosya denetimi yapılmış ve inceleme tamamlanmıştır.

Şirket yönetim kurulunca kabul edilen, şirketimizin kalite kontrol güvence sisteminin işleyişi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere üzerimize düşen görev tanımımız doğrultusunda; bir Sorumlu Denetçi ve bir Denetçiden oluşan kalite kontrol güvence komitemizin 2023 takvim yılı içinde yapılan incelemelerin özetine göre; Denetim Kuruluşumuzun Kalite Kontrol Güvence Sisteminin etkin olarak kurulduğu, işlediği ve belgelendirildiği hususu teyit edilerek yönetim kurulu'na bildirilmesi gereken herhangi olumsuz bir husus tespit edilmemiştir.

7. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

2023 Takvim yılında finansal tabloları tarafımızca denetlenen KAYİK kapsamındaki şirketler aşağıdaki gibidir;

- HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.'ye bağımsız denetim hizmeti sunulmuştur.

ANALİZ BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

2023 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

8. Eğitim Politikası

Bilgi birikimimiz, aynı anda tüm çalışanlara eşit eğitim imkanı sunulmasının yanı sıra, tüm çalışanlarımızın kişisel ve profesyonel yetkinliklerini zenginleştirmelerini sağlayan temel kaynağımızdır. Bu kapsamda, eğitim politikamız aşağıdaki gibi özetlenebilir.

- Uygulamalı mesleki eğitim
- Sürekli eğitim tebliği kapsamında eğitim

Uygulamalı mesleki eğitim, bağımsız denetim tebliği kapsamında gerekli olan en az 3 yıl süreyle, finansal tablo denetimi dahil olmak üzere mesleki konularda bağımsız denetçi yanında ya da denetim kuruluşunda uygulamalı eğitim ve şirket içi eğitimlerdir. Bu eğitimlerin amacı aşağıda yer almaktadır.

- En güncel, en iyi eğitim ve gelişim kaynaklarının çalışanlarımız ile buluşturulması
- Şirket çalışanları arasında etkileşim, paylaşım ve sinerjinin artırılması
- Çalışanların kendi gelişimlerinde daha fazla sorumluluk alması
- Her bir çalışanın kariyer planlamasını hazırlayabilmesi
- Çalışanların eğitimi için konusunda uzman kişilerden yararlanılması

Denetim Kuruluşumuzun eğitim politikası çerçevesinde sorumlu denetçiler dışındaki denetçilerimiz ve denetçi yardımcılarımızın tamamının eğitimlere katılmaları zorunludur ve teşvik edilmektedir. Gerekli görülen hallerde sorumlu denetçiler de eğitimlere katılmaktadır.

ANALİZ BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

2023 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Sorumlu Denetçiler ve Denetçiler, 2023 yılı içinde şirketimizin sürekli eğitim politikası gereği hizmet içi eğitim ve mevzuat eğitimleri olarak aşağıdaki konularda asgari 320 saat eğitime katılmışlardır.

- Vergi mevzuatındaki değişiklikler
- Konkordato mevzuatı ve denetimi
- Denetim planlaması
- Denetim teknikleri
- Bağımsız denetim süreçleri
- Kilit denetim konuları
- Analitik inceleme teknikleri
- Nakit akış tablosu düzenleme teknikleri
- BOBİ FRS, KÜMİ FRS eğitimleri
- Denetim standartlarındaki değişiklikler
- Muhasebe standartlarındaki değişiklikler
- Dönem sonu stok ve hazır değer sayımlarına yönelik eğitimler
- Finansal Tablolar analizi
- Konsolidasyon standartları
- Finansal yönetim
- Değerleme yöntemleri
- Ertelenmiş Vergi standardı

Eğitimler, şirket bünyesinde oluşturulan denetim ekibi başkanı sorumlu denetçileri veya başdenetçiler tarafından yerine getirilir. Gerekli ihtiyaçlar ortaya çıktığında, dışarıdan uzman eğitmenlerden destek alınması yönetim kurulu tarafından sağlanır.

ANALİZ BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
2023 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Sürekli eğitim, denetçilerin, etik kurallara uygun ve yüksek kalitede hizmet sunabilmeleri amacıyla, sahip oldukları mesleki bilgi ve becerilerinin yeterli bir seviyede tutulmasını ve geliştirilmesini hedefleyen eğitimlerdir. Denetçilerin, sürekli eğitim tebliği kapsamında her yıl, yıllık ve üçer yıllık dönemler için Kurum tarafından öngörülen sürekli eğitim yükümlülüğüne ilişkin şartları karşılamaları zorunludur.

Bu kapsamda Şirket yönetimi 2023 yılında, sürekli eğitim tebliği çerçevesinde tüm denetçilerimizin gerekli olan kredileri alabilmelerini teminen seminer, yüz yüze veya online eğitimlere katılmaları için gerekli olan her türlü imkan sağlanmıştır. Tüm denetçilerimiz 2023 yılı için gerekli olan kredileri elde etmiş ve KGK sistemine girip onaylarını almışlardır.

9. Bağımsızlık İlkesine Uyum

Bağımsızlık ve Bağımsızlığın korunması konusunda 6102 Sayılı TTK.'nın ilgili hükümleri ile, Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 22. maddesine, Türkiye Denetim Standartları ve Diğer Düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmelerin yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirildiğine, sorumlu denetçiler ve denetçilerin bağımsızlık beyanlarının TDS'larına uygun olarak alındığı ve gerçek durumu yansıttığını teyit ederiz.

10. Toplam Gelirin Dağılımı

31 Aralık 2023 tarihli finansal tablo bilgilerine göre Denetim Kuruluşumuz 1,708,545 TL gelir elde etmiş olup, hizmet faaliyetlerimize göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

Faaliyetler	Hasılat (TL)
Bağımsız denetim faaliyetlerinden	1,338,834 TL
Diğer denetim faaliyetlerinden	58,000 TL
Danışmanlık hizmetlerinden	311,711 TL
Toplam	1,708,545 TL

2023 yılı gelirlerine ilişkin bildirim KGK ve SPK sistemine girilmiştir.

ANALİZ BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
2023 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları

Sorumlu denetçilerin ücretlendirme esasları aşağıda açıklandığı gibidir.

- Ortaklığı bulunan sorumlu denetçilere, müşterilere verilen hizmetlerinin karşılığı olarak hizmet bedeli ödenmektedir ve net dönem karından kar payı verilmektedir.

12. Kalite Kontrol Sisteminin Unsurları

Denetim Şirketimiz bünyesinde bulunan “Kalite Kontrol Sisteminin” aşağıdaki maddeler halinde sunulan unsurlarının her birine ilişkin açıklamaları istenilen formatta sunulmuştur.

a. Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Denetim şirketimizin amacı, şirketin ve personelin, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığı, sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygunluğu hususlarına ilişkin kendisine makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi kurmak ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktır.

Bu ilkeler çerçevesinde denetim şirketimiz kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürü teşvik etmektedir.

Kalite kontrol sistemine ilişkin nihai sorumluluk yönetim kuruluna aittir.

Bu doğrultuda, Şirket Yönetim Kurulu tarafından Sorumlu denetçi unvanına sahip Kıvanç Sekizkardeş kalite güvencesi sisteminin sağlıklı biçimde işlemesini sağlamak üzere görevlendirilmiştir.

b. İlgili Etik İlkeler

Aşağıdaki etik kurallar mesleki etiğin ve şirketimizin temel ilkelerini belirler.

- Dürüstlük
- Tarafsızlık
- Mesleki Yeterlilik ve Özen
- Sır Saklama
- Mesleğe Uygun Davranış

Sorumlu denetçiler etik ilkelere uygun olmayan hususların varlığı konusunda dikkatli olmak zorundadırlar.

Denetim ekibi ve komitedeki bağımsız denetçilerden, etik ilkelerden sapmanın varlığı halinde, bu durumun sorumlu denetçiye yazılı olarak belirtilmesi beklenir.

Bu ilkeler çerçevesinde, sorumlu denetçi ve denetçilerden bağımsızlık ilkesine yönelik yazılı beyan alınmaktadır.

ANALİZ BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
2023 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

c. Müşteri İlişkilerin, Müşteri ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Yeni veya mevcut müşteriler ile iş kabulü ve sözleşme imzalanmadan önce;

- Yeterlilik
- Beceri
- Kapasite
- Yeterli kaynaklara

sahip olup olmadığının analizi ve müşterilerin dürüstlüğüne ilişkin gerekli kaynaklardan bilgi toplanır ve bu bilgiler “Bilgi formunda” yazılı hale getirilir. Bu bilgilerin olumlu değerlendirmesi sonucu denetim sözleşmesi kabul edilir ve imzalanır.

Olası müşteri değerlendirme süreci

Bir denetim müşterisini kabul etmeden önce, sorumlu ortak, olası müşteriyi, ilkelerini, yaptığı işi ve diğer verilecek hizmetle alakalı konuları uygunluk açısından değerlendirir. Bu değerlendirme, şirketin ve üst düzey yöneticilerinin geçmiş bilgilerinin incelenmesini de içerir.

Bağımsız Denetim Kuruluşumuz; denetimin yürütülmesi konusunda yetkin olduğu, zaman ve kaynaklar dahil denetimi yürütmek için gerekli beceri ve kapasiteye sahip olduğu sürece denetimleri üstlenecektir ve aşağıdaki kısıtlamalara uyulacaktır.

- Müşteri kabulünde veya devam ettirilmesinde;
- Denetlenecek şirketin dürüstlüğü ve riskler,
- Bulunduğu sektörün riskleri,
- İhtiyaç halinde uzmanlardan faydalanma imkânlarının olup olmadığı hususlarını, ve tüm risk faktörleri dikkate alınır.

d. İnsan Kaynakları

İnsan kaynakları misyonumuz, çalışanlarımıza huzur veren bir çalışma ortamı yaratarak çalışan memnuniyetinin devamlılığını sağlamak, müşteri odaklı ve etik değerlere önem veren, çalışanların bilgi, beceri ve yetkinliklerini geliştirip gerçek potansiyellerini ortaya çıkarmaktır. Bu kapsama uygun olarak çalışanlarımızın sağlığı ve iş güvenliği konusunda gerekli olan her türlü iyileştirme önceliğimiz olacaktır.

Kalite Kontrol Komitemiz; etkin işe alma sürecinde uygun karakter özelliklerine sahip dürüst kişilerin alınmasına önemle dikkat gösterir.

Denetçilerini ve yöneticilerini kendi kaynakları içerisinde yetiştiren bir kurum olarak çalışanlarının eğitimine önem vermekteyiz. Şirketimiz, amaç ve hedeflerine katkı sağlayacak şekilde çalışanlarının ihtiyaç duydukları alan ve konularda çeşitli eğitimler planlar.

Bu kapsamda yapılan eğitimler

- Mesleki eğitimler
- Sürekli eğitim tebliği kapsamındaki eğitimlerdir.

Denetim Kuruluşumuzun insan kaynaklarına ilişkin politikaları aşağıdaki hususları içerir.

- İşe alma
- Performans değerlendirmesi
- Verilen görevlerin yerine getirilmesinde yeterlilik

ANALİZ BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

2023 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

• Ücret ve sair haklar

Denetim ekibinin görevlendirilmesi sırasında aşağıdaki değerlendirmeler yapılır.

- Mesleki deneyimle beraber benzer yapıdaki denetim projelerini ve bunların zorluklarına uygun eğitim ve katılımı kavrama
- Profesyonel standartları ve düzenleyici standartları ve hukuki gereklilikleri kavrama
- Profesyonel muhakeme uygulayabilme yetisi

e. Denetimin Yürütülmesi

Sorumlu denetçi, bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız denetim standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yapılması sürecinde; Yönlendirme; Gözetim; Verimlilik ile ilgili hususlardan ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur.

Sorumlu denetçi, denetim ekibindeki denetçileri ve yardımcıları aşağıda belirtilen hususlarda yazılı/sözlü olarak bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir.

- Ekiptekilerin sorumlulukları
- İşletme faaliyetlerinin özelliği ve doğası hakkında bilgiler
- Riskle ilgili hususlar
- Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar

Kalite Kontrol Komitemiz aşağıdaki politikalar aracılığıyla denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını artırır. Kalite Kontrol Komitemiz gözden geçirme işlemini aşağıdaki değerlendirmelere göre yaparlar;

- Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olup olmadığı,
- Yapılan denetim çalışmasının ulaşılan sonuçları uygun biçimde belgelendirip belgelendirmediği,
- Uygun istişarelerin yapıp yapılmadığı
- Denetimin mesleki standartlarına ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediği,
- Bağımsızlık ve etik ilkelere uyum.

İstişare Uygulaması

Denetim sürecinin her aşamasında ekip başkanı sorumlu denetçiler rapor görüşünü etkileyen kanıtların yeterli ve uygun olduğu hususunda her zaman denetim ekibi ve Kalite Kontrol Komitesi ile gerekli istişareyi yaparlar.

Çalışma Kağıtları

Yazılı ve elektronik ortamdaki çalışma kağıtları rapor tarihinden itibaren 60 gün içinde cari dosya ve genel dosya içerisine birleştirilir. Çalışma kağıtları, yazılı veya elektronik ortamlarda muhafaza edilebilir. Denetim Şirketimizin bilgisi olmadan, çalışma kağıtları üzerinde değişiklik, ekleme ve çıkarma yapılamaz. Bu konuda Denetim Kuruluşumuz bünyesinde gerekli tedbirler alınmıştır. Ayrıca denetim süresi sonunda elektronik çalışma kağıtlarının yedeklenmesi yapılmaktadır.

ANALİZ BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

2023 TAKVİM YILINA AİT ŞEFAFLIK RAPORU

Yazılı çalışma kağıtları ve dosyalar arşivde muhafaza edilmektedir. Elektronik ortamdaki bilgi ve belgeler ise, güvenli olarak şirket server'inde ve ayrıca farklı bir konumda yedek olarak saklanmaktadır. Çalışma kağıtları arşiv prosedürümüz ve farklı mevzuatlar gereği en az 10 yıl boyunca muhafaza edilmektedir.

Denetimin yürütülmesi aşağıdaki iş akışını içerir:

Planlama

Risk değerlendirme prosedürlerinin yapılması ve risklerin tanımlanması

Denetim stratejisinin belirlenmesi

Denetim planının belirlenmesi

Kontrol Değerlemesi

Muhasebe ve raporlama faaliyetlerini kavramak

Seçilen kontrollerin tasarım ve uygulamalarının değerlendirilmesi

Seçilen kontrollerin etkinliklerinin test edilmesi

Kontrol riskinin ve önemli yanlışlık riskinin değerlendirilmesi

Maddi doğruluk testleri

Maddi doğruluk prosedürlerinin planlanması

Maddi doğruluk prosedürlerinin gerçekleştirilmesi

Denetim kanıtlarının yeterlilik ve doğruluğunun gözden geçirilmesi

Tamamlanma

Finansal tablolara genel bir bakış da içeren tamamlanma prosedürlerinin yapılması

Genel değerlendirmenin yapılması

Denetim görüşünün oluşturulması

Denetim ekibi için gözetim, gözden geçirme ve destek

Verilecek hizmet planının gözden geçirilmesi ve onaylanması ve saha çalışması öncesi analizi

Önemli risk ve bulgularla ve denetim hedefleriyle ilgili çalışma kâğıtlarının denetim ortağı tarafından gözden geçirilmesi

f. İzleme

Şirket, kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan bir izleme süreci oluşturulmuştur. Bu süreç temel olarak üç kısımdan oluşmaktadır.

• Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetim işinin periyodik olarak teftişi dahil, Şirket'in kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesi,

• İzleme sürecine ilişkin sorumluluğun, Şirket'te o sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip yönetici veya yöneticilere ya da diğer kişilere verilmesi,

• Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin bu denetimin teftişinde yer almaması.

Denetim tamamlandıktan sonra teftiş programı oluşturmak suretiyle;

- Teftişin iç bünyeden kalite kontrol komitesinin üyelerine yaptırılması,
- Teftiş sonucunun komitece belirlenen formatta rapora bağlanması,
- Bulguların, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilmesi,
- Şirket tarafından disiplin işlemlerinin uygulanması,

ANALİZ BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

2023 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Denetim şirketimiz, izleme sonuçlarını sorumlu denetçilere, yönetim kuruluna ve uygun ördüğü kişilere bildirir.

Denetim Kalite Kontrol İncelemesi

Yüksek riskli denetimlerin kalite kontrol incelemesini yapan bütün sorumlu denetçiler inceleme yapabilmek için şirket içi eğitimleri ve belgelerini almışlardır.

Şirket denetim raporunu yayınlamadan önce bu kişiler seçilen çalışma kâğıtlarını, finansal tabloların ve ilgili açıklamalarının uygunluğunu ve denetimle ilgili denetim ekibinin vardığı sonuçları inceler. Denetim kalite kontrol inceleme ortağı bütün önemli soruların sorulduğuna ve tatmin edici bir şekilde cevaplandığına ikna olduğunda denetim kalite kontrol incelemesi belgelendirilir.

Kalite Kontrol Sisteminin Etkinliğine Dair Yönetim Kurulu Beyanı

Denetim kuruluşumuzdaki kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediği hususunu beyan ederiz.

13. Diğer Hususlar

Kalite kontrol sisteminin unsurları ve işleyişi yukarıdaki maddelerde açıklanmıştır.

2023 takvim yılında bağımsız denetim faaliyetlerimiz KGK ve diğer düzenleyici kurumların mevzuatlarına uyumlu olarak yürütülmüştür.

2023 takvim yılında, zorunlu olarak TMS uygulamak zorunda olmayan şirketlerin denetiminde belirlenmiş olan BOBİ FRS'nin denetlenen şirket yöneticilerine ve üst yönetimine konu açıklanmış, muhasebe/finans görevlileri de standartlar hakkında bilgilendirilmiştir. Şirket yetkililerinin kaliteli bir finansal raporlama/muhasebe standardının özelliklerini kavramalarına yardımcı olmak üzere tüm sorumlu denetçilerimiz ve denetçilerimiz 2024 takvim yılında da bu hususu anlatmaya ve öğretmeye devam edecektir.

2024 ve sonraki yıllar vizyonumuz, denetçilerin ihtiyaç duyacağı teknolojik araç ve gereçlerin temin edilmesi, şirket bilişim alt yapısının buna entegre edilmesi ve uzaktan çalışma ve müşteriler ile uzaktan iletişim becerisinin artırılması olacaktır.

Yön Kurulu Başkanı
Hüsamettin Sekizkardeş

