

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

**2024 TAKVİM YILINA AİT
ŞEFFAFLIK RAPORU**

İstanbul, Nisan 2025



BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANIŞMANLIK A.Ş.

Bayar Caddesi No: 99 D: 9 Beşiktaş/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: 281047
Kuruluş Tarihi: 21.11.1997
SPK Tektis Tarihi: 14.12.2000
SPK Karar No: 113/1528
KKK 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 (KAYIK) 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 2024 yılına ilişkin Şeffaflık Raporunun, Yönetim Kurulu Başkanı tarafından imzalanmasına, Kurum sistemine girilmesine ve şirketimizin internet adresinde yayınlanmasına karar verilmiştir.

20.04.2025

ANALİZ BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANIŞMANLIK A.Ş.

YMM Hüsamettin Sekizkardeş

Yönetim Kurulu Başkanı

ANALİZ
BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
Bayar Cad. No: 99 D: 9
Kozyatağı / İST. Tel: 0216 463 55 11
Erenköy V.D.: 068 058 05 03

ANALİZ BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
2024 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 2024 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. 31.12.2024 tarihi itibarıyla ortaklık yapımız aşağıdaki gibidir.

Ortakların Adı Soyadı	Ünvanı	Bağımsız Denetçi Sicil No.su	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Hüsamettin Sekizkardeş	YMM.-Sorumlu Denetçi	BD/2013/04461	39,500 TL	79
H. Kıvanç Sekizkardeş	SMMM.-Sorumlu Denetçi	BD/2014/09064	6.500 TL	13
Sebahattin Kaya	YMM.-Sorumlu Denetçi	BD/2013/01613	500 TL	1
Adem Elikara	YMM.- Denetçi	BD/2013/03019	500 TL	1
Vakur Sekizkardeş	SMMM.- Denetçi	BD/2013/01613	2.000 TL	4
Ertan Çebi	SMMM.- Sorumlu Denetçi	BD/2015/10833	500 TL	1
Didem Eyüboğlu	SMMM.- Denetçi	BD/2022/17488	500 TL	1
		Toplam	50.000 TL	100

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

31-01-2024 tarihinde, Şirket’imize Ertan Çebi ve Didem Eyüboğlu ortak olmuşlardır. İki yeni ortağımız birer hisseyi Hüsamettin Sekizkardeş’ten devir almışlardır.

20-08-2024 tarihinde, Şirket’imiz ortaklığından YMM Salahiudin Koşak ayrılmışlardır. Bu ortağımıza ait bir hisseyi H. Kıvanç Sekizkardeş devir almıştır.

ANALİZ BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
2024 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	19-9-2024 – 19-9-2027
SMMM. H. Kıvanç Sekizkardeş	Yönetim Kurulu Bşkn Yardımcısı	19-9-2024 – 19-9-2027
SMMM. Ertan Çebi	Yönetim Kurulu Üyesi	19-9-2024 – 19-9-2027

(Şirketimizin yeni Yönetim Kurulu 19-09-2024 tarihli 2023 dönemi Genel Kurul kararı ile 19-09-2027 tarihine dek, şirketi münferiden temsile yetkili üyeler olarak, Yönetim Kurulu Başkanı Hüsamettin Sekizkardeş, Yönetim Kurulu Başkan yardımcısı H. Kıvanç Sekizkardeş ve Yönetim Kurulu üyesi Ertan Çebi'den oluşmaktadır.)

2024 hesap döneminde Denetim Kuruluşumuzda aşağıdaki tabloda yer alan ve Bağımsız Denetçi Belgesi sahibi 5 Sorumlu Denetçi görev yapmıştır.

Adı Soyadı

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

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.

Adil Gemalmaz 29-11-2024 tarihinden itibaren şirketimizde Sorumlu Denetçi olarak atanmıştır.

ANALİZ BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
2024 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

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

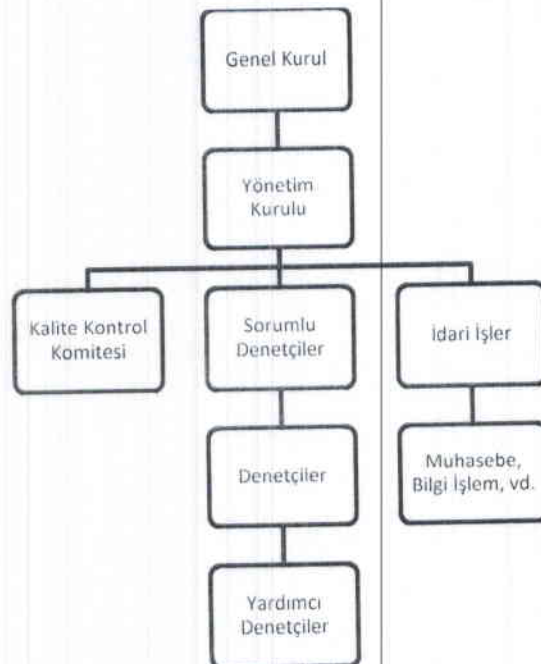
31 Aralık 2023 tarihi ve rapor tarihi itibarıyla Denetim Kuruluşumuzun; yönetiminden doğrudan ve dolaylı olarak etkili olduğu bağımsız denetim kuruluşu ve diğer işletme bulunmamaktadır.

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.



[Handwritten signature]

ANALİZ BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
2024 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Denetim Kadromuz:

No	Adı	Soyadı	Meslek Unvanı	Şirket Unvanı
1	HAYRİYE	TARTICI	SMMM	DENETÇİ
2	DİDEM	EYÜBOĞLU	SMMM	DENETÇİ
3	ETHEM	KAYMAZ	SMMM	DENETÇİ
4	SALAHİDİN	KOŞAK	YMM	DENETÇİ
5	SEBAHATTİN	KAYA	YMM	SORUMLU DENETÇİ
6	HÜSAMETTİN	SEKİZKARDEŞ	YMM	SORUMLU DENETÇİ
7	VAKUR	SEKİZKARDEŞ	SMMM	DENETÇİ
8	ADEM	ELİKARA	YMM	DENETÇİ
9	HALİM KIVANÇ	SEKİZKARDEŞ	SMMM	SORUMLU DENETÇİ
10	ADİL	GEMALMAZ	YMM	SORUMLU DENETÇİ
11	ERTAN	ÇEBİ	SMMM	SORUMLU DENETÇİ
12	HASAN	AKOSMANOĞLU	SMMM	DENETÇİ

Hasan Akosmanoğlu 20-07-2024 tarihinden itibaren şirketimize Denetçi olarak katılmıştır.

Adil Gemalmaz 29-11-2024 tarihinden itibaren şirketimizde Sorumlu Denetçi olarak atanmıştır.

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 2024 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.

ANALİZ BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
2024 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

7. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

2024 Takvim yılında finansal tabloları tarafımızca denetlenen KAYİK kapsamındaki şirketler aşağıdaki gibidir;

CEMAS	ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş.	KIRŞEHİR
HUBVC	HUB GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.	İSTANBUL
IEYHO	IŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş.	İSTANBUL
KNFRT	KONFRUT TARIM A.Ş.	İSTANBUL
MMCAS	MMC SANAYİ VE TİCARİ YATIRIMLAR A.Ş.	İSTANBUL
NIBAS	NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	NİĞDE

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.
2024 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Sorumlu Denetçiler ve Denetçiler, 2024 yılı içinde şirketimizin sürekli eğitim politikası gereği hizmet içi eğitim ve mevzuat eğitimleri olarak aşağıdaki konularda asgari 480 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 eğitimdenlerden destek alınması yönetim kurulu tarafından sağlanır.

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 2024 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 2024 yılı için gerekli olan kredileri elde etmiş ve KGK sistemine girip onaylarını almışlardır.

ANALİZ BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
2024 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

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 2024 tarihli finansal tablo bilgilerine göre Denetim Kuruluşumuz 15.769.659 TL gelir elde etmiş olup, hizmet faaliyetlerimize göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

Faaliyetler	Hasılat (TL)
Bağımsız denetim faaliyetlerinden	11,136,409 TL
Diğer denetim faaliyetlerinden	63,350 TL
Danışmanlık hizmetlerinden	4,569,900 TL
Toplam	15.769.659TL

2024 yılı gelirlerine ilişkin bildirim KGK ve SPK sistemine girilmiştir.

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.

ANALİZ BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
2024 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

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 işlemlerini 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.

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.

ANALİZ BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
2024 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

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
- 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

ANALİZ BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
2024 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

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.

- Ekipteekilerin 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 tutarlığını arttırır.

Kalite Kontrol Komitemiz gözden geçirme işlemi 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 yürütölüp yürütölmediği,
- Bağımsızlık ve etik ilkelere uyum.

İstışare 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 istışareyi 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 değışiklik, ekleme ve çıkarma yapılamaz. Bu konuda Denetim Kuruluşumuz bünyesinde gerekli tedbirler alınmıştır. Ayrıca denetim süresi sonunda elektronik çalışma kağıtlarının yedeklenmesi yapılmaktadır.

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 yürütölmesi aşağıdaki iş akışını içerir:

Planlama

Risk değeriendirme prosedürlerinin yapılması ve risklerin tanımlanması

Denetim stratejisinin belirlenmesi

Denetim planının belirlenmesi

ANALİZ BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
2024 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

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,

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.

ANALİZ BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
2024 TAKVİM YILINA AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Kalite Kontrol Sisteminin Etkinliğine Dair Yönetim Kurulu Beyanı

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

Kalite Yönetim Sisteminin Belgelendirilmesi

Kalite yönetim sisteminin her bir unsurunun işlerliğine dair kanıt oluşturmak üzere uygun belgelendirme yapılır. Bunu sağlamak üzere oluşturulmuş olan prosedürler uygulanır, imzalanır ve dosyalanır.

Denetim belgeleri, kalite yönetim sistemi belge ve prosedürleri, şikayet ve iddialar ile bunlara verilen cevaplar belgelendirilir ve saklanır. Kalite yönetim sistemine ilişkin izleme çalışması takip eden yılda tamamlanıp raporlanır. Kalite yönetim sisteminin işleyişi gereği hazırlanan belgeler ilgili yılı takip eden onuncu yılın sonuna kadar saklanır.

Kalite Yönetim Sisteminin Değerlendirilmesi

Değerlendirme yapmakla görevlendirilen kişilerin, değerlendirmeye dayalı olarak, kalite yönetim sistemi hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığı konusunda bir sonuca varması gerekmektedir.

Kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişiler değerlendirmeyi üstlenmelerine rağmen, kendilerine verilen görevden sorumludurlar ve hesap verebilirler. Diğer bir deyişle, kişi değerlendirmeyi yapmaktan sorumludur, değerlendirmenin üstlenilmesini sağlamakla yükümlüdür.

Değerlendirme belirli bir zamanda yapılır ve sonuç, kalite yönetim sisteminin aşağıdakilere ilişkin makul bir güvence sağlayıp sağlamadığına odaklanır:

- Denetim şirketi ve personelinin; sorumluluklarını mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yerine getirdiği ve denetimi söz konusu standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun yürüttüğü,
- Denetim şirketi (sorumlu denetçi) tarafından düzenlenen raporların içinde bulunan şartlara uygun olduğu.

13. Diğer Hususlar

Kalite kontrol sisteminin unsurları ve işleyişi yukarıdaki maddelerde açıklanmıştır.

2024 takvim yılında bağımsız denetim faaliyetlerimiz KGK ve diğer düzenleyici kurumların mevzuatlarına uyumlu olarak yürütülmüştür.

2024 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.

2025 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.