

REANDA AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

**1 OCAK 2024 – 31 ARALIK 2024
FAALİYET DÖNEMİNE AİT
YILLIK ŞEFFAFLIK RAPORU**

REANDA AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Kuruluşumuza ait işbu rapor, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan “KYS 1 - Finansal Tabloların Bağımsız Denetim veya Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ya da İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Şirketleri için Kalite Yönetimi”, “KYS 2 - Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesi”, “BDS 220 – Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Yönetimi”, “Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar Standardı” ve “Bağımsız Denetim Yönetmeliği” hükümleri çerçevesinde hazırlanmış, denetim kuruluşumuzun yasal internet sitesinde yayımlanmış ve Sayın Kurulunuza sunulmuştur.

Saygılarımızla,

REANDA AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.
A member of Reanda International

BORA AKGÜNGÖR, SMMM
Sorumlu Denetçi
Yönetim Kurulu Başkanı

DR. MEHMETALİ DEMİRKAYA, SMMM
Sorumlu Denetçi
Yönetim Kurulu Başkan Vekili

ÖZGE ÖĞRETEN, SMMM
Denetçi
Yönetim Kurulu Üyesi

İstanbul, 30 Nisan 2025

İstanbul, 30 Nisan 2025

İstanbul, 30 Nisan 2025



REANDA AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Yıllık Şeffaflık Raporu

İÇİNDEKİLER	SAYFA
1. YILLIK ŞEFFAFLIK RAPORUNUN ÇERÇEVESİ	1
2. DENETİM KURULUŞUNUN HUKUKİ VE ORGANİZASYONEL YAPISI	1
3. DENETİM KURULUŞUNUN KİLİT YÖNETİCİLERİ, SORUMLU DENETÇİLERİ VE ORTAKLIK YAPISI	2
4. DENETİM KURULUŞUNUN İÇİNDE YER ALDIĞI DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ	2
5. DENETİM KURULUŞUNUN İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELERE VE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA	2
6. DENETİM KURULUŞUNUN DENETİM KADROSU, KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNİN GÖZETİMİNDEN SORUMLU KOMİTE ÜYESİ SORUMLU DENETÇİ, BAŞDENETÇİ VE DİĞER DENETÇİLERİNE AİT BİLGİLER	2
7. KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNİN TANITIMI	3-11
8. DENETİM KURULUŞUNUN BİR ÖNCEKİ YILDA DENETİM HİZMETİ VERDİĞİ KAYIK BİLGİLERİ.....	12
9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM VE BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUMUN GÖZDEN GEÇİRİLMİŞ OLDUĞUNU DA TEYİT EDEN AÇIKLAMA	12-13
10. DENETİM KURULUŞUNUN GELİRLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	13
11. DENETİM KURULUŞU SORUMLU DENETÇİLERİNİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI.....	13
12. DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE İLİŞKİN KURULUŞÇA İZLENEN POLİTİKA HAKKINDA BİLGİ.....	13
13. KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNİN GÖZDEN GEÇİRİLMESİNE (İNCELENMESİNE) İLİŞKİN DEĞERLENDİRME VE YÖNETİMİN BEYANI İLE KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ İNCELEMESİNİN EN SON NE ZAMAN YAPILDIĞINA DAİR BİLGİ	14-15
14. RAPOR İLE İLGİLİ DİĞER HUSUSLAR.....	15

EK: BEYAN VE YILLIK ŞEFFAFLIK RAPORUNUN KABULUNÜNE İLİŞKİN YÖNETİM KURULU KARARI

REANDA AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Yıllık Şeffaflık Raporu

1. YILLIK ŞEFFAFLIK RAPORUNUN ÇERÇEVESİ

İşbu rapor, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (bundan böyle “KGK” olarak anılacaktır) tarafından KYS 1 - Finansal Tabloların Bağımsız Denetim veya Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ya da İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Şirketleri için Kalite Yönetimi (bundan böyle “KYS 1” olarak anılacaktır), KYS 2 - Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesi (bundan böyle “KYS 2” olarak anılacaktır), BDS 220 – Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Yönetimi (bundan böyle “BDS 220” olarak anılacaktır), Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar Standardı (bundan böyle “Etik Kod” olarak anılacaktır) ve Bağımsız Denetim Yönetmeliği (bundan böyle “Yönetmelik” olarak anılacaktır) hükümleri dairesinde hazırlanmış ve Sayın Kuruluza sunulmuştur. Reanda Aren Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. (bundan böyle “Reanda Aren” veya “Denetim Kuruluşu” olarak anılacaktır) hazırladığı Yıllık Şeffaflık Raporu’nda, KYS 1, KYS 2, BDS 220, Etik Kod ve Yönetmelik düzenlemelerini dikkate almış ve söz konusu Yönetmelik’in “Şeffaflık Raporunun Hazırlanması ve Duyurulması” başlıklı 36 ıncı Maddesinde talep edilen bilgi, beyan ve açıklamalara yer vermiştir.

2. DENETİM KURULUŞUNUN HUKUKİ VE ORGANİZASYONEL YAPISI

Reanda Aren 2012 yılında kurulmuş olup, kurulma amacı bağımsız denetim, vergi, danışmanlık ve mali müşavirlik başlıkları altında mesleki faaliyette bulunmaktadır. Denetim Kuruluşumuz, yapmış olduğu başvurular neticesinde 2014 yılında KGK, 2016 yılında ise Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) tarafından Bağımsız Denetim Kuruluşu olarak yetkilendirilmiş bulunmaktadır.

Denetim Kuruluşumuzun faaliyetlerini sürdürdüğü ofislere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

İstanbul Ofis (Merkez)	: Çamlıca Köşkü, Arnavutköy Mah. Tekkeci Sok. No: 3-5/1 34345, Arnavutköy, Beşiktaş, İstanbul, Türkiye
İzmir Ofis (Şube)	: Adalet Mahallesi, Manas Bulvarı, Folkart Towers, No:47/B, A Blok, Kat: 26, Ofis: 2601, Bayraklı 35380 İzmir

Kariyerlerini “Big 4” olarak anılan ve Dünya’nın en büyük denetim ve danışmanlık şirketleri olan kurumlarda ve Türkiye’nin ileri gelen büyük gruplarında uzun yıllar sürdürmüş olan Reanda Aren yönetici ve çalışanları; bu süre içerisinde edindikleri tecrübe ve uzmanlıklarının avantajıyla kaliteli, hızlı, değer yaratan ve sonuç odaklı hizmetler üretmekte ve bunları müşterilerinin hizmetine sunmaktadır. Reanda Aren yönetici ve çalışanları başta bağımsız denetim olmak üzere yukarıda sayılan hizmetler için gerekli olan tecrübeye sahip olup, bünyesine kabul ettiği yönetici veya çalışanlarının mesleki yetkinliğini ve uygunluğunu değişmez ön şart olarak benimsemiştir. Denetim Kuruluşumuzun bağımsızlık konusunda ödün vermeden yürütülen kontrolleri, her yıl ve tüm yönetici ve çalışanlar için tekrarlanarak uygulanmaktadır. İş etiği ve iş ahlakına yönelik ilke ve esaslar tüm Reanda Aren çalışanları tarafından açıkça anlaşılacak biçimde tanımlanmış olup, en üst düzeyde uyulması takip edilmektedir.

Bağımsız Denetim:

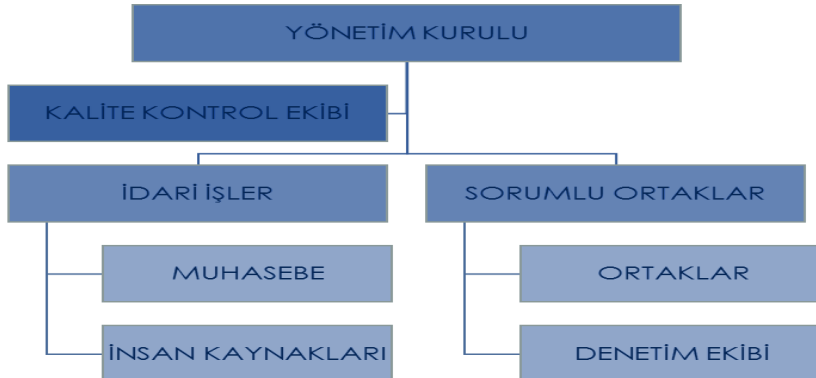
Uygulanan “denetim prosedürleri”, ülkemizde yürürlükte olan mevzuat, ilgili kamu otoriteleri tarafından yayımlanan düzenlemeler ve Türkiye Denetim Standartları (“TDS”) ile tam uyumludur. Denetim prosedürleri, “İDEA” adlı web tabanlı ve tamamen Reanda Aren tarafından geliştirilmiş elektronik denetim programı kullanılarak uygulanmaktadır. İDEA yapısı gereği tüm denetim prosedürlerini zamanında ve eksiksiz gerçekleştirmek üzere tasarlanmış ve geliştirilmiştir. Denetim programında yer alan tüm bilgi ve belgeler elektronik ortamda yaratılmakta, çalışmakta, kaydedilmekte ve arşivlenmektedir.

Denetim çalışmalarının planlama, uygulama ve raporlama dahil tüm aşamalarında; çalışma sırasında ve sonrasında kalite yönetimi açısından uzman denetçiler sürece dahil olmaktadır. Aynı zamanda denetim faaliyetlerinde görev alan çalışanların bilgilerinin güncellenmesi ve profesyonel gelişimleri için sürekli bir eğitim programı yürütülmektedir.

Kalite Yönetim Sistemi:

Denetim Kuruluşumuz “Kalite Yönetim Sistemi” prosedürlerini uygularken, “US-KYS” adlı web tabanlı ve tamamen Reanda Aren tarafından geliştirilmiş elektronik bir programı kullanmaktadır. US-KYS programı, Reanda Aren’in kalite yönetim sistemini yürütmeyi, iç kontrolünü sağlamayı ve kurumsal yönetim uygulamalarını tutarlı olarak gerçekleştirmeyi amaçlamaktadır. Program, KYS 1, KYS 2, BDS 220, Etik Kod ve Yönetmelik hükümlerine uyumlu şekilde geliştirilmiş olup; tüm Kalite Yönetim Sistemi uygulamaları elektronik olarak yönetilmekte, kaydedilmekte ve arşivlenmektedir.

Denetim Kuruluşumuzun organizasyon yapısının aşağıda gösterilmiştir:



REANDA AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Yıllık Şeffaflık Raporu

3. DENETİM KURULUŞUNUN KİLİT YÖNETİCİLERİ, SORUMLU DENETÇİLERİ VE ORTAKLIK YAPISI

Denetim Kuruluşunun kilit yöneticileri, sorumlu denetçileri ve ortaklık yapısı aşağıda yer almaktadır.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu ve kilit yöneticiler:

YÖNETİM KURULU ÜYELERİ	YÖNETİM KURULU UNVANI	KİLİT YÖNETİCİ NİTELİĞİ
Bora AKGÜNGÖR, SMMM	Yönetim Kurulu Başkanı	Kuruluşu her konuda temsil, ilzam ve yönetim
Dr. Mehmet Ali DEMİRKAYA, SMMM	Yönetim Kurulu Başkan Vekili	Kuruluşu her konuda temsil, ilzam ve yönetim
Özge Öğreten, SMMM	Yönetim Kurulu Üyesi	Kuruluşu kısıtlı konularda temsil ve ilzam

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Sorumlu Denetçiler:

SORUMLU DENETÇİLER	UNVANI	STATÜSÜ
Bora AKGÜNGÖR, SMMM	Sorumlu Denetçi	Ortak
Dr. Mehmet Ali DEMİRKAYA, SMMM	Sorumlu Denetçi	Ortak

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Ortaklık Yapısı:

ORTAK	PAY ADEDİ	PAY TUTARI (TL)
Bora AKGÜNGÖR, SMMM	24.996	24.996
Dr. Mehmet Ali DEMİRKAYA, SMMM	24.998	24.998
Özge ÖĞRETen, SMMM	1	1
Ender Eren TUNALI, SMMM	1	1
Hüseyin YILMAZ, SMMM	1	1
Taci TEKİN, SMMM	1	1
Hasan AKDEMİR, SMMM	1	1
Kemal DEMİRCİ, SMMM	1	1
TOPLAM	50.000	50.000

4. DENETİM KURULUŞUNUN İÇİNDE YER ALDIĞI DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Denetim Kuruluşumuz, 2017 yılı içerisinde dünya genelinde birçok ülkede yerel olarak faaliyet gösteren ayrı ve bağımsız üye kuruluşlardan oluşan Reanda International global organizasyonunun Türkiye üye şirketi olmuştur. Reanda International, bütün dünyada yerel olarak faaliyet gösteren farklı şirketlerden oluşan, küresel bir ağ olup amacı denetim, vergi ve danışmanlık alanında hizmet sunmaktır. Reanda International elliden fazla ülkede üyesi olan bir topluluktur.

Reanda International ağına üye olan şirketler, Reanda International Network Limited üyesi olup, Reanda International ismini kullanma hakkına sahiptirler. Reanda International ağına üye şirketler, bilgi, beceri ve iş olanaklarını birbirleriyle paylaşırlar. Bu üyelik, Reanda International şirketlerinin uluslararası ve yerel müşterilere global ölçekte kaliteli hizmetler sunmak için iş birliği yapmasına olanak tanırken, yerel kuruluş olmanın avantajını korumalarını sağlar.

Reanda International ağının üyesi olmak üye şirketler için, belirli ortak politika ve prosedürler üzerinde anlaştığı ve ağın standartlarını koruyacakları anlamını taşır. Her şirket, kalite yönetim ve uyuma ilişkin yapıyı kurma ve izleme faaliyetini kendisi yürütür. Bu izleme faaliyetleri; hizmetlerin sağlanması, faaliyetlerin yürütülmesi, bağımsızlığın korunması ve kaliteye sıkı bir şekilde uyulması konularını kapsamaktadır.

5. DENETİM KURULUŞUNUN İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELERE VE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA

Denetim Kuruluşumuzun yukarıdaki başlıkta yer verilen açıklamalar gereği, ilişkili denetim kuruluşu ve/veya diğer bir işletme ile hukuki bir ilişkisi bulunmamaktadır.

6. DENETİM KURULUŞUNUN DENETİM KADROSU, KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNİN GÖZETİMİNDEN SORUMLU KOMİTE ÜYESİ SORUMLU DENETÇİ, BAŞDENETÇİ VE DİĞER DENETÇİLERE AİT BİLGİLER

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Reanda Aren'in Denetim Kadrosu; 2 Sorumlu Denetçi, 9 Denetçi ve 6 Denetçi Yardımcısından oluşmaktadır.

Denetim Kuruluşunun Kalite Yönetim Sisteminin Gözetiminden Sorumlu Denetim Kadrosu:

Kalite Yönetim Sisteminin Gözetiminden Sorumlu ("KYSGS") Komite Üyesi Sorumlu Denetçi ve Diğer Denetçiler

KKSGS KOMİTE ÜYESİ	UNVANI	TAM/YARI ZAMANLI
Bora AKGÜNGÖR, SMMM	Sorumlu Denetçi	Tam Zamanlı
Dr. MehmetAli DEMİRKAYA, SMMM	Sorumlu Denetçi	Tam Zamanlı
Kemal DEMİRCİ, SMMM	Denetçi	Tam Zamanlı

REANDA AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Yıllık Şeffaflık Raporu

7. KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNİN TANITIMI

Reanda Aren, raporun önceki bölümlerinde de anıldığı üzere Kalite Yönetim Sistemi'ni KYS 1, KYS 2, BDS 220, Etik Kod ve Yönetmelik düzenlemelerini dikkate alarak kurgulamış ve hayata geçirmiştir. Bu konuda dikkat çekilmek istenen husus; söz konusu düzenlemeler ve bu düzenlemelerin dayandığı uluslararası standartlarda yer alan Kalite Yönetim Sisteminin kurulması ve işletilmesine ilişkin çerçevenin, büyük ölçekli denetim kuruluşlarının ihtiyaçlarına da cevap verecek şekilde çizilmiş olmasıdır. Denetim Kuruluşumuzun daha küçük ölçekte olmasından hareketle, bahse konu çerçeve, kuruluş ölçeği ve gerekleri dikkate alınarak yorumlanmış ve Kalite Yönetim Sistemimiz buna göre tasarlanıp uygulanmıştır.

REANDA AREN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ

Reanda Aren Kalite Yönetim Sistemi aşağıda yer alan bölümlerden oluşmaktadır:

A) REANDA AREN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNE İLİŞKİN YAPI

B) AMAÇ

C) KAPSAM

D) TANIMLAR

E) REANDA AREN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ UNSURLARI (RİSK YÖNETİMİ, KYS POLİTİKA VE PROSEDÜRLERİ)

0. Risk yönetim metodolojisi
1. Üst yönetim ve liderlik
2. Etik hükümler
3. Müşteri ilişkisinin ve belirli bir sözleşmenin kabulü ve devam ettirilmesi
4. Denetim veya hizmetin yürütülmesi
5. Kaynaklar
6. Bilgi ve iletişim
7. İzleme ve düzeltme süreci

F) DENETİMİN KALİTESİNİN GÖZDEN GEÇİRİLMESİ

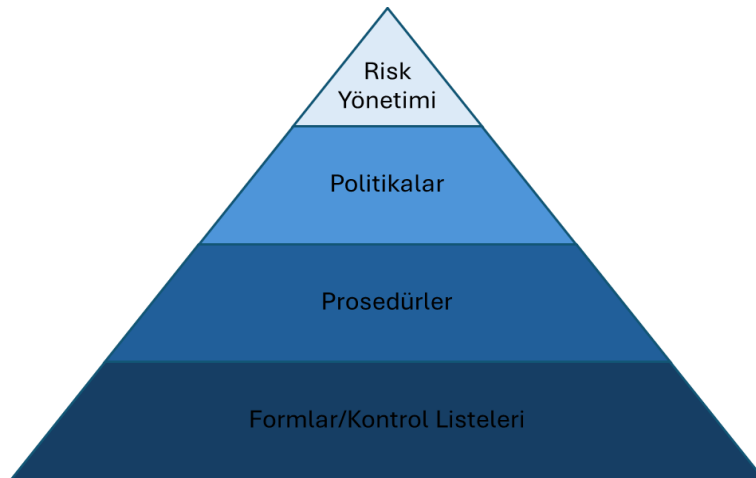
G) REANDA AREN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

H) DİĞER HUSUSLAR

I) REANDA AREN İŞ ETİĞİ KURALLARI

Bu ana ve alt başlıklarda, Reanda Aren'in Kalite Yönetim Sistemi anlayışı kapsamında oluşturduğu risk yönetim metodolojisi, risklerin yönetmek için benimsediği politikalar, bu politikaların her birinin nasıl hayata geçirileceğini açıklayan ve uygulamasını gösteren prosedürler ve nihayetinde prosedürlerin uygulamasını sağlayan formlar / kontrol listeleri (checklist) bulunmaktadır.

Kalite Yönetim Sistemi bilgi ve belge hiyerarşisi:



Raporun ilerleyen kısımlarında, yukarıda anılan "Reanda Aren Kalite Güvence Sistemi" bölümlerindeki sıralamaya uygun genel açıklamalara yer verilmiştir.

REANDA AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Yıllık Şeffaflık Raporu

7. KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNİN TANITIMI (devamı)

A) REANDA AREN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNE İLİŞKİN YAPI

Kalite Yönetim Sistemi'nin işleyişinden ve gözetiminden sorumlu Reanda Aren yönetici ve çalışanların bilgilerine yer verilmiştir.

B) AMAÇ

Denetim Kuruluşumuzun Kalite Yönetim Sistemi kurmaktaki amacı aşağıdaki şekilde belirlemiştir:

Yürüttüğümüz finansal tabloların bağımsız denetimi ve sınırlı bağımsız denetimleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin olarak,

- Denetim Şirketi ve personelinin; sorumluluklarını mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yerine getirdiği ve denetim veya hizmeti söz konusu standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun yürüttüğü ve
- Denetim Şirketi (sorumlu denetçi) tarafından düzenlenen raporların içinde bulunulan şartlara uygun olduğu

hususlarında kendisine makul güvence sağlayan bir kalite yönetim sistemi tasarlamak, uygulamak ve işleyişini sağlamaktır.

C) KAPSAM

Denetim Kuruluşumuzun Kalite Yönetim Sisteminin kapsamı, tarafımızdan verilen bağımsız denetim hizmet kalitesinin yüksek olmasını teminen, geliştirilen kalite yönetim yöntemlerinin, kalite güvencesinden sorumlu denetçiler ve kalite yönetim komitesi gözetiminde uygulanmasına ilişkin hükümlerinden oluşmaktadır.

D) TANIMLAR

Bu kısımda, Denetim Kuruluşumuzun Kalite Yönetim Sistemi için oluşturulan politika ve prosedürlerde yer alan kavram ve terimlerin Reanda Aren için ifade ettiği anlamlar yer almaktadır.

E) REANDA AREN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ UNSURLARI (RİSK YÖNETİMİ, KYS POLİTİKA VE PROSEDÜRLERİ)

Bu bölümde Kalite Yönetim Sistemi'nin işleyişine yönelik risk yönetimi anlayışı, politika ve prosedürlere ilişkin bilgi yer almaktadır. Aşağıdaki alt başlıklarda uygulanan risk yönetim metodolojisine, politika ve prosedürlere kısaca değinilmiştir.

0. Risk Yönetim Metodolojisi

Raporun bundan sonraki kısmında ele alınan her bir başlık için risk ölçümü aşağıdaki metot ile hesaplanmaktadır. Riskin ölçümü *olasılığı* ve *etkisinin seviyesi* çarpılarak bulunmaktadır (Tablo 1). Ortaya çıkan sonuca göre riskin seviyesi belirlenmektedir (Tablo 2). Bunun sonucu olarak aşağıda gösterilen dört risk değerinden (derecesinden) (düşük, orta, yüksek, çok yüksek) biri ele alınan her bir başlık için belirlenmiş olmaktadır. Ancak her bir başlığın risk değerlendirmesi yıllar içerisinde değişik göstereceği için söz konusu değerlendirme, yıl bazında "US-KYS" adlı web tabanlı ve tamamen Reanda Aren tarafından geliştirilmiş elektronik programda yapılmaktadır.

Tablo1 – Hesaplama Ölçüleri

Risk Olasılığı		Risk Etkisi (Şiddeti)	
Tanım	Olasılık	Tanım	Olasılık
Ender	1	Önemsiz	1
Düşük olasılık	2	Az	2
Olası	3	Orta	3
Yüksek olasılık	4	Yüksek	4
Çok yüksek olasılık	5	Çok yüksek	5

Tablo2 – Risk Değeri

OLASILIK	ETKİ (ŞİDDET)					
		1	2	3	4	5
	5	Orta	Yüksek	Yüksek	Çok Yüksek	Çok Yüksek
	4	Orta	Orta	Yüksek	Yüksek	Çok Yüksek
	3	Düşük	Orta	Orta	Yüksek	Yüksek
	2	Düşük	Düşük	Orta	Orta	Yüksek
	1	Düşük	Düşük	Düşük	Orta	Orta

Risk Değeri (Derecesi)

Risk Değerlendirmesi	Düşük Risk	Orta Risk	Yüksek Risk	Çok Yüksek Risk
----------------------	------------	-----------	-------------	-----------------

REANDA AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Yıllık Şeffaflık Raporu

7. KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNİN TANITIMI (devamı)

E) REANDA AREN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ UNSURLARI (RİSK YÖNETİMİ, KYS POLİTİKA VE PROSEDÜRLERİ) (devamı)

1. Üst Yönetim ve Liderlik

Bu kısımda Denetim Kuruluşumuz bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumluluklarının neler olduğu belirtilmektedir. Bu kısımda yer alan genel bilgi aşağıda paylaşılmıştır.

a. Bağımsız Denetim Kalitesinin Sağlanmasında Yönetim Kurulunun Sorumluluğu:

Bağımsız denetimde kalite yönetiminin sağlanmasında, Yönetim Kurulundan başlamak üzere şirketin her kademesindeki yönetici ve çalışanlar azami gayreti sarf ederler.

Yönetim kurulu, denetimin her aşamasında en yüksek kalite seviyesinin sağlanması için aşağıdaki ve gerekli göreceği diğer gerekli önlemleri alır:

- Şirket politikasının maksimum kalitenin sağlanması ve korunması olduğunun personele benimsetilmesi konusunda eğitim çalışmaları ve toplantılar düzenlenir,
- Şirketin kalite yönetimine yönelik çalışanlara sürekli bilgilendirmeler yapılır,
- İnsan kaynakları politikaları kalitenin sağlanmasına ve devamına yönelik olarak belirlenir,
- Şirket yönetim politikaları oluşturulurken ticari kaygıların kalitenin sağlanması ve devamına yönelik politikaların önüne geçmesi önlenir,
- Kalitenin sağlanması ve devamının temini için kontrol yöntemleri geliştirilir.

b. Bağımsız Denetim Kalitesinin Sağlanmasında Sorumlu Denetçinin Sorumluluğu:

Denetim çalışmalarında en büyük görev ise denetimin lideri sıfatıyla Sorumlu Denetçiye düşmektedir.

Yönetim kurulu denetimde kalitenin sağlanması için eğitim gibi genel politikaları belirlerken, denetimin lideri sıfatıyla Sorumlu Denetçi, denetimin her aşamasında yeterli kalitenin sağlanması ve korunması için denetim ekibine yol gösterici olacaktır.

Bunun sağlanması için denetimin her aşamasında aşağıdaki konulara dikkat çekilmeli ve vurgu yapılmalıdır:

- Mevzuata, mesleki standartlara, genel kabul görmüş etik değerlere uygun çalışmanın gereklilik ve önemliliği,
- İşin gerçekleştirilmesi aşamasındaki kalite yönetiminin önemliliği ve bu nedenle uygun kalite kontrol yöntemlerinin kullanılması,
- Gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporunun gerek ve önemliliği,
- Kalite yönetimi ve yüksek kalite sağlanmasının bağımsız denetim işinin özü olduğu.

2. Etik İlkeler

Reanda Aren'in benimsediği etik ilkeler; KYS1, KYS2, BDS 220, Etik Kod ve Yönetmelik düzenlemeleri dikkate alınarak oluşturulmuştur. Benimsenen etik ilkeler iki kısımdan oluşur.

a. Etik Kurallara Uyum, Temel İlkeler ve Kavramsal Çerçeve

- Etik kurallara uyum
- Temel ilkeler
 - Dürüstlük
 - Tarafsızlık
 - Mesleki yeterlilik ve özen
 - Sır saklama
 - Mesleğe uygun davranış
- Kavramsal çerçeve

REANDA AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Yıllık Şeffaflık Raporu

7. KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNİN TANITIMI (devamı)

E) REANDA AREN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ UNSURLARI (RİSK YÖNETİMİ, KYS POLİTİKA VE PROSEDÜRLERİ) (devamı)

2. Etik İlkeler (devamı)

b. Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar

- i) Kavramsal çerçevenin uygulanması
- ii) Çıkar çatışmaları
- iii) Denetçinin görevlendirilmesi
- iv) İkinci görüşler
- v) Kaliteyi gözden geçiren kişinin ve diğer uygun gözden geçiren kişilerin tarafsızlığı
- vi) Ücretler ve diğer menfaatler
- vii) Hediyeler ve ağırlanma dahil, teşvikler
- viii) Emanet olarak tutulan müşteri varlıkları
- ix) Mevzuata aykırılıklara karşılık verilmesi

c. Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimde Bağımsızlık

d. Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetim Dışında Kalan Güvence Denetimlerinde Bağımsızlık

Tüm Reanda Aren yönetici ve çalışanları yukarıda anılan etik ilkelerini vazgeçilmez ilkeler olarak benimsemektedir. Yöneticiler dahil tüm çalışanlara bu ilkeler anlatılır ve bu ilkelere uyulacağına dair taahhütleri alınır. Yönetim Kurulu etik ilkelerin ve ilkelere uyumun önemi konusunda periyodik toplantı ve eğitim çalışmaları düzenler. Ekip liderleri kendilerine bağlı çalışan denetçileri ilkelere uyum yönüyle sürekli izler ve değerlendirir. Reanda Aren etik prensipleri “iş etiği kuralları” belgeleri ile belirlenmiştir. Bu kurallar tüm çalışanlara dağıtılır.

3. Müşteri İlişisinin ve belirli bir sözleşmenin kabulü ve devam ettirilmesi

a. İşin Kabulü

Reanda Aren olarak, müşteri kabulünde, ticari kaygılardan önce etik ilkeler gözetilir. Bunun için öncelikle işin yapılabilmesindeki yeterli ve müşterinin etik ilkelere uyumu konusunda inceleme ve araştırmalar yapılır.

Bu kapsamda;

- 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 olup olmadığı,
- Müşterinin, denetim ücretlerini olabilecek en düşük seviyede tutmaya yönelik ısrarlı tutumu olup olmadığı,
- Çalışma kapsamının uygun olmayan şekilde sınırlandırıldığına dair göstergeler olup olmadığı,
- Müşterinin kara para aklama veya suç teşkil eden diğer faaliyetlerde bulunabileceğine ilişkin göstergeler olup olmadığı,
- Denetim kuruluşunun seçilmek istenmesinin ve önceki Denetim Şirketinin yeniden seçilmemesinin nedenleri,
- İlişkili tarafların kimlik ve ticari itibarları,

araştırılır.

Sorumlu Denetçi, müşterinin kabulü, müşteriyle olan ilişkinin devamı ve özellik arz eden bağımsız denetimlerle ilgili gerekli usul ve esasların izlendiğinden emin olmak ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilmesini sağlamak zorundadır.

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

Denetim ekibinin,

- Alınan uygun eğitim ve bağımsız denetimlere iştirak yolu ile benzeri nitelikte ve zorluktaki bağımsız denetim işini anlamak ve gerçekleştirmek hususunda deneyime,
- İlgili düzenleme ve raporlama hükümlerine ilişkin deneyimlerine veya gerekli bilgi ve becerileri etkin biçimde edinebilme kabiliyetine, raporlama süresi içerisinde denetimi tamamlama kabiliyetine,
- Bağımsız denetim standartları ile hukuki ve yasal düzenlemeler konusunda yeterli bilgiye,
- İlgili bilgi teknolojileri dahil uygun düzeyde teknik bilgiye,
- Müşterinin faaliyette bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgiye ve denetim konularına ilişkin bilgiye,
- İhtiyaç halinden uzmanlardan faydalanma imkanına,
- Mesleki karar verme yeteneğine ve
- Şirket kalite yönetim politika ve yöntemlerini kavrama yeteneğine, kriterlere ve liyakat şartlarına

sahip olması beklenir.

1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait
Yıllık Şeffaflık Raporu

7. KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNİN TANITIMI (devamı)

E) REANDA AREN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ UNSURLARI (RİSK YÖNETİMİ, KYS POLİTİKA VE PROSEDÜRLERİ) (devamı)

3. Müşteri İlişkisinin ve Belirli Bir Sözleşmenin Kabulü ve Devam Ettirilmesi (devamı)

a. İşin Kabulü (devamı)

Yapılan gözden geçirmeler sonucunda işin alınmasının etik ilkeler açısından sakıncalı olduğuna ya da Reanda Aren'in işi yapmada yeterli zaman ve kaynağa sahip olamayacağına karar verilirse iş kabul edilmez.

b. İşin Devam Ettirilmesi

Aynı gözden geçirmeler işin devam ettirilmesinde de yapılmalıdır. 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 alınır.

İşin kabulünde ve devamında "Müşteri Kabul veya Devam Formu" kullanılır.

4. Denetim veya Hizmetin Yürütülmesi

a. Bağımsız Denetimin Yürütülmesi

Sorumlu Denetçi, bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız denetim standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yapılması sürecinde, yönlendirme, gözetim ve verimlilikle ilgili hususlardan, denetimin yürütülmesindeki kalitenin tutarlılığının sağlanmasından ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur.

b. Denetimin Planlanması

Sorumlu Denetçi, bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçileri aşağıda belirtilen hususlarda bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir (Denetim planlama toplantısı).

- Ekipte kilerin sorumluluğu,
- İşletme faaliyetlerinin doğası,
- Riskle ilgili hususlar,
- Ortaya çıkabilecek sorunlar ve
- Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar.

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

c. Ekibin Gözetimi ve Gözden Geçirme

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

Bağımsız denetim ekibindeki kıdemsizlerin daha kıdemli denetçilere sorular yöneltmeleri beklenir.

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

Ekibin gözetimi aşağıdaki hususları içerir;

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

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

- Bağımsız 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,
- Bağımsız denetim kanıtlarının yeterli ve denetim raporunu destekleyecek nitelikte olduğu ve
- Bağımsız denetim tekniklerinin amaçlarının gerçekleştirildiği.

**1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait
Yıllık Şeffaflık Raporu**

7. KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNİN TANITIMI (devamı)

E) REANDA AREN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ UNSURLARI (RİSK YÖNETİMİ, KYS POLİTİKA VE PROSEDÜRLERİ) (devamı)

4. Denetim veya Hizmetin Yürütülmesi

c. Ekibin Gözetimi ve Gözden Geçirme (devamı)

Sorumlu Denetçinin, bağımsız denetim raporu nihai hale gelmeden bağımsız denetime ilişkin çalışma kağıtlarını incelemek ve ekiple konuları tartışmak suretiyle varılan sonuçları ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek yeterlilikte bağımsız denetim kanıtı toplandığı hususundan emin olması gerekir. Sorumlu Denetçi bağımsız denetimin uygun göreceği aşamalarında inceleme yapar. Bu durum, bağımsız denetim raporu henüz tamamlanmadan önemli konuların zamanında Sorumlu Denetçinin isteğine uygun olarak çözümlenmesini sağlar.

Gözden geçirme, bağımsız denetimin yoruma açık kritik konularını, bağımsız denetim sırasında tespit edilen, özellikle zor ve incelikli alanları, önemli riskleri ve Sorumlu Denetçinin önemli bulduğu diğer alanları kapsar.

Sorumlu Denetçinin tüm çalışma kağıtlarını incelemesi gerekmez, ancak yaptığı gözden geçirmenin süre ve kapsamını yazılı hale getirmesi gerekir.

Gözden geçirme sırasında bağımsız denetim işinin başka bir Sorumlu Denetçi tarafından devralınması halinde, Sorumlu Denetçinin değişiklik tarihine kadar yapılan tüm işlerin gözden geçirilmesini de yapması gerekir. Söz konusu kontrolün, bağımsız denetimin plan ve programının bağımsız denetim standartları ile hukuki düzenlemelere uygun olarak yapıldığı hususunda yeni Sorumlu Denetçiyi de ikna etmesi gerekir.

Birden çok Sorumlu Denetçinin görev aldığı bağımsız denetimlerde her birinin sorumluluklarının çok iyi tanımlanmış ve ekip tarafından anlaşılmış olması şarttır.

5. Kaynaklar

a. İşe Alma Politikası

Her yılın başında iş ve kadro planlaması yapılarak ek personel gerekip gerekmediği tespit edilir. Gerekmesi halinde dönem içerisinde de alım yapılır.

İşe alınacak personelin kadro tanımına uygun nitelikler taşıması şarttır.

Denetçilerin aldıkları unvanlar kıdem sırasına göre şu şekildedir;

Sorumlu Denetçi: Fiilen en az on yıl mesleki deneyimi bulunan ve Denetim Kuruluşu adına ve kişisel sorumluluğu ile bağımsız denetim raporlarını imzalamaya yetkili kişidir. Bağımsız denetim ekibine başkanlık eder, denetim çalışmalarının gözetim ve koordinasyonu ile bağımsız denetim programının uygulanmasını sağlar. Ayrıca, denetim faaliyeti ile ilgili denetçileri bilgilendirmek, yönlendirmek, tespit edilen sorunları çözümlmek ve gerekli kayıt düzenini gözden geçirir.

Kıdemli Denetçi: Fiilen en az altı yıl mesleki deneyimi bulunan denetçilerdir. Çalışma kağıtlarının incelenip, değerlendirilmesi ve gereken revizyonların yapılması, denetim faaliyetinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenen şirket yetkilileri ile görüşmeler yapılmasını sağlar.

Denetçi: Fiilen en az üç yıl mesleki deneyimi bulunan denetçilerdir. Denetçi yardımcılarını işe tahsis etmek, onların çalışmalarına nezaret etmek, hazırladıkları çalışma kağıtlarını incelemek, çalışma programlarında gereken değişiklikleri yapmak, çalışmanın hazırlanması gibi işin ayrıntılı çalışmalarını yürütülmesini sağlar.

Denetçi Yardımcısı: Denetçiler nezaretinde denetim çalışmalarına katılarak faaliyet gösterir. Denetçi yardımcılarının hukuk, iktisadi ve idari bilimler fakültesi bölümlerinden lisans düzeyinde diploma almış olmaları gerekir. Mesleki deneyime sahip olmaksızın ilk kez işe alınan denetçi yardımcıları fiilen en az 3 yıl süre ile staja tabi tutulurlar. Bu dönemde stajyer denetçi yardımcıları, 4 ay süre ile muhasebe, denetim standart ve teknikleri, bilgi işlem, para ve sermaye piyasası, ticaret hukuku, vergi mevzuatı ve bankacılık konularında toplam iki yüz saatten az olmamak şartı ile eğitime tabi tutulurlar.

b. Terfiler

Denetçi yardımcılığından denetçiliğe terfiler sınavla, diğer üst kadrolara terfiler süre şartının sağlanmış olması kaydıyla Yönetim Kurulunca yapılır. Denetçi yardımcılığından denetçiliğe geçiş için en fazla iki sınav hakkı aranır. İki sınavda da başarılı olamayanların iş akdi feshedilir.

c. Mesleki Yeterliliğin Sağlanması ve Geliştirilmesi:

Mesleki yeterliliğin sağlanması prensip olarak denetçinin kendi sorumluluğundadır. Bunun sağlanması ve desteklenmesi amacıyla meslek içi eğitim ve kurs çalışmaları yapılır. Personelin bilgi yeterliliğinin sağlanması ve devamı amacıyla dışarıdan eğitim hizmetleri alınır.

**1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait
Yıllık Şeffaflık Raporu**

7. KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNİN TANITIMI (devamı)

E) REANDA AREN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ UNSURLARI (RİSK YÖNETİMİ, KYS POLİTİKA VE PROSEDÜRLERİ) (devamı)

6. Bilgi ve İletişim

a. Danışma

Gerekmesi halinde, denetimle ilgili konularda uzman kişilerden danışmanlık hizmeti alınabilir.

Sorumlu Denetçi;

- Ekipteki bağımsız denetçilerin zor ve hassas konularda gerekli danışma hizmetini aldıklarından emin olmak,
- Bağımsız denetim sırasında gerek ekip içinden gerekse ekip dışından ve şirket dışından uygun şekilde, gerekli bilgiye sahip kişilere fikir danışıldığına kanaat getirmek,
- Danışmanın sonucu, içeriği ve kapsamından tatmin olmak ve sonuçları yazılı hale getirerek danışılan kişi ile uzlaşmış olmak ve
- Danışılan husus ile ilgili uzlaşılan sonucun uygulamaya geçirilmiş olduğundan emin olmak

zorundadır.

Teknik, etik veya diğer hususlar üzerinde etkin bir danışma hizmeti alınabilmesi, danışılacak kişilere konuyla ilgili her türlü bilginin verilmesine bağlıdır.

Danışılarak ulaşılan sonuçlar yazılı hale getirilir ve uygulamaya konulur.

Gerekmesi halinde mesleki kuruluşlardan, düzenleyici kuruluşlardan ve diğer şirketlerden danışma hizmeti alınması mümkündür.

Zor ve hassas konular da dahil olmak üzere, alınan danışma hizmetine ilişkin olarak düzenlenen çalışma kağıdının içeriği konusunda hem danışan hem de danışılan kişilerin mutabık olması gerekir.

Konuyla ilgili çalışma kağıtlarının, danışma gerektiren konu hakkında ulaşılan sonuçlar ve alınan kararlar ile kararlara esas olan hususları ve uygulama esaslarını içerecek ayrıntıda olması gerekir.

b. Görüşlerdeki farklılıklar

Bağımsız denetim ekibinin içerisinde fikir danışılan taraflar ile veya kalite güvence ekibi ile Sorumlu Denetçi arasında görüş farklılıkları olduğu takdirde, zaman yeterli ise yetkili makamlardan görüş alınır.

Yetkili makamlardan görüş alınarak çözüm sağlanmasının mümkün olmadığı durumlarda, Sorumlu Denetçinin görüşü geçerlidir.

7. İzleme ve Düzeltme Süreci

a. İzleme ve Düzeltme Süreci

Denetim Kuruluşu, kalite yönetim sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde, yeterli ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan bir izleme süreci oluşturmuştur.

Yukarıda belirtilen kapsam ile ilgili olarak aşağıda belirtilen noktalar uygulanmaktadır:

- Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak gözden geçirilmesi,
- Mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlerdeki yeni gelişmeler ve gerektiğinde bunların, Denetim Kuruluşu'nun politika ve prosedürlerine nasıl yansıtılacağına analiz edilmesi,
- Bağımsızlıkla ilgili politika ve prosedürlere uygunluğunun yazılı teyidinin analiz edilmesi,
- Uygulama eğitimi dahil sürekli mesleki gelişime ilişkin analiz yapılması,
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabul ve devam ettirilmesine yönelik kararların analiz edilmesi,
- Şirketin temel ve mesleki eğitime dair politika ve prosedürlerine ilişkin geri bildirim sağlanması dahil, sistemde yapılacak iyileştirmelerin ve atılacak düzeltici adımlar belirlenmesi,
- Sisteme, sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıkların uygun Denetim Kuruluşu personeline bildirilmesi,
- Kalite yönetim politika ve prosedürlerinde gerekli değişikliklerin zamanında yapılabilmesini sağlamak için uygun şirket personeli tarafından politika ve prosedürlerin takip edilmesi.

**1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait
Yıllık Şeffaflık Raporu**

7. KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNİN TANITIMI (devamı)

E) REANDA AREN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ UNSURLARI (RİSK YÖNETİMİ, KYS POLİTİKA VE PROSEDÜRLERİ) (devamı)

7. İzleme ve Düzeltme Süreci (devamı)

a. İzleme ve Düzeltme Süreci (devamı)

Denetim Kurulu, izleme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliklerin etkilerini değerlendirir ve bu eksikliklerin aşağıdakilerden hangisi olduğuna karar verir:

- Kalite yönetim sisteminin, Denetim Kurulu'nun mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygunluk sağladığına ve Denetim Kurulu veya sorumlu denetçiler tarafından düzenlenen raporların içinde bulunan koşullara uygun olduğuna dair makul güvence sağlama konusunda yetersiz olduğuna işaret etmeyen durumlar veya
- Sistematik, tekrarlayan veya düzeltici adımların derhal atılmasını gerektiren diğer önemli eksiklikler.

İlgili eksiklikler yukarıda belirtilen politika çerçevesinde sınıflandırılmalı ve ilgili sonuçlar yılda en az bir kez sorumlu denetçilere, Denetim Kurulu'nun yönetim kurulu başkanına veya uygun hallerde yönetim kurulu da dahil Denetim Kurulu'ndaki diğer uygun kişilere bildirilir.

Yapılacak bildirim aşağıda yer alan hususları içermelidir:

- Uygulanan izleme prosedürlerinin açıklanması
- İzleme prosedürlerinden elde edilen sonuçlar
- İlgili hallerde, sistematik, tekrarlayan veya diğer önemli eksikliklerin açıklanmasını ve söz konusu eksikliklerin giderilmesi veya düzeltilmesi için atılan adımlar

Denetim Kurulu aşağıda belirtilen hususlar ile ilgili olarak uygun soruşturmaları yapar:

- Denetim Kurulu tarafından yapılan çalışmanın mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere aykırı olduğuna ilişkin şikayet ve iddialar ile
- Denetim Kurulu'nun kalite yönetim sistemine aykırı hareket ettiğine ilişkin iddialar

Yukarıda belirtilen soruşturma, yeterli ve uygun deneyime sahip, Denetim Kurulu içinde yetki sahibi olan ve mümkünse ilgili denetimin yürütülmesi sürecinde hiçbir şekilde görev almamış olan bir ortak tarafından gerçekleştirilmelidir.

Denetim Şirketi, kalite yönetim sisteminin her bir unsurunun işlerliğine dair kanıt oluşturmak üzere uygun belgelendirmeleri yapar.

İzleme süreci boyunca yapılan tüm prosedürler ve sonuçları belgelendirilir ve uygun süre boyunca saklanır.

b. Diğer Hususlar

İzleme süreci US KYS programında dokümanite edilir. Her yıl yapılan çalışmalar sitem içerisinde arşivlenir.

F) DENETİMİN KALİTESİNİN GÖZDEN GEÇİRİLMESİ

Denetim Şirketi, yapılan tüm denetim çalışmalarında denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesinin gerekip gerekmediğini aşağıdaki hususlar çerçevesinde değerlendirmektedir:

- Kamu yararını ilgilendirme düzeyi dahil denetimin niteliği
- Bir denetimde veya denetim sınıfında olağandışı risklerin veya durumların tespit edilmesi
- Kanun ve diğer düzenlemelerin etkisi

Denetim Şirketi, yapılan tüm KAYİK denetimleri ile ilgili olarak denetimin kalite kontrolünün gözden geçirildiğinden emin olmaktadır (Bakınız: Rapor Bölüm 13)

1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait
Yıllık Şeffaflık Raporu

7. KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNİN TANITIMI (devamı)

G) REANDA AREN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişi veya kişiler, Denetim Şirketi adına kalite yönetim sistemini değerlendirir. Değerlendirme, belirli bir zamanda ve yılda en az bir kez yapılır.

Kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişi veya kişiler, yapılan değerlendirmeye dayanarak, Denetim Şirketi adına aşağıdaki sonuçlardan birine ulaşır:

- Kalite yönetim sistemi, Denetim Şirketine, kalite yönetim sisteminin hedeflerine ulaşıldığına dair makul güvence sağlamaktadır.
- Kalite yönetim sisteminin tasarımı, uygulanması ve işleyişi üzerinde ciddi ancak yaygın olmayan bir etkiye sahip olduğu tespit edilen eksikliklerle ilgili hususlar dışında; kalite yönetim sistemi, Denetim Şirketine, kalite yönetim sisteminin hedeflerine ulaşıldığına dair makul güvence sağlamaktadır.
- Kalite yönetim sistemi, Denetim Şirketine, kalite yönetim sisteminin hedeflerine ulaşıldığına dair makul güvence sağlamamaktadır.

Denetim Şirketi; kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen kişi veya kişilere ve kalite yönetim sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirilen kişi veya kişilere yönelik olarak periyodik performans değerlendirmeleri yapar.

H) DİĞER HUSUSLAR

Reanda Aren Kalite Güvence Sistemi politika ve prosedürlerinin yetersiz kaldığı durumlarda, TDS'ye başvurulur.

I) REANDA AREN İŞ ETİĞİ KURALLARI

Bu bölümde Kalite Güvence Sistemi kapsamında Reanda Aren'in benimsediği "*İş Etiği*" kuralları özetlenmiştir. Buradaki temel felsefe, bir bağımsız denetim kuruluşunun sürdürülebilirliğini sağlayabilmesi için etik ilkelere sıkı bir şekilde bağlı olmasına duyulan inancın, tüm yönetici ve çalışanlar nezdinde pekiştirilmesidir.

a. Mükemmellik

Kurum olarak, söz verilen şekilde müşterilerimize olan görevlerimizi yerine getirmek ve beklenenin ötesinde değer katmak. Yeni fikirler üretme, sürekli öğrenme ve hızlı uyum sağlama yeteneklerimiz ile mükemmelliği yakalamamız mümkün olabilir.

Reanda Aren Adının Saygınlığını Korumak

Reanda Aren olarak itibar yönetiminde müşterilere, meslektaşlara, kamu otoritelerine ve kamuoyuna karşı profesyonel yeterlilik ve dürüstlük değerlerine sahip çıkarak hareket edilmesi tercih edilir.

Profesyonelce Davranmak

Profesyonel hizmetler, Reanda Aren politikalarına, ilgili teknik ve profesyonel standartlara uygun olarak sunulur. Sadece verebilecek hizmetlerin sunulması teklif edilir ve taahhütlerin tamamını yerine getirmek için gerekli çaba sarf edilir.

Etkin bir şekilde, sadece yasal ve etik olarak uygun olan alanlarda rekabet edilir.

Müşterilerin, çalışanların ve çalışılan diğer ilgili kişi ve kuruluşların gizliliklerine ve özel bilgilerine özen gösterilir.

Çıkar çatışmasından uzak durulur. Potansiyel çıkar çatışması durumunda, ilgili tarafların çıkarlarının uygun yöntemler vasıtasıyla güvenli bir şekilde korunabileceğine inanılan bu yöntemler izlenir.

Düşünce yapısının bağımsızlık üzerine kurulu olmasına en üst düzeyde değer verilir

Denetim Kuruluşu olarak rüşvet almak veya vermek kabul edilemez yöntemlerdir.

REANDA AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Yıllık Şeffaflık Raporu

7. KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNİN TANITIMI (devamı)

I) REANDA AREN İŞ ETİĞİ KURALLARI

b. Ekip Çalışması

En iyi sonuçlar iş arkadaşları ve müşterilerle birlikte yapılan çalışmalar sonucunda elde edilir. Etkin bir ekip çalışması için karşılıklı saygı, paylaşım ve iyi niyet esaslı üzerine kurulmuş ilişkiler vazgeçilmezdir.

Karşılıklı Saygı

İş arkadaşlarına, müşterilere ve diğer çalışılan kişilere saygı, haysiyet, adalet ve nezaket kuralları çerçevesinde yaklaşılır. Çalışanların farklılıkları ve kültürel çeşitlilikleri ile gurur duyulur ve bu çeşitlilik, rekabet ve gelişme açısından kurumda bir avantaj olarak görülür. İş hayatı ve özel hayat arasındaki dengenin sağlanması için gayret gösterilir.

Yetenek ve becerilerin devamlı olarak gelişmesine yönelik olarak yatırım yapılır.

Çalışanlara için güvenli bir çalışma ortamı sağlanır.

Kurumsal Biliş

İnsan hakları kurum için önemlidir ve bu konudaki destek açıkça ifade edilir. Bununla birlikte insan haklarına aykırılık gösterebilecek faaliyet alanlarında yer almaktan kaçınılır.

Sosyal sorumluluk bilinciyle hareket edilir. Faaliyetlerin çevreye verebileceği zararları en aza indirmek konusunda çaba gösterilir. Kamu yararına olan hizmetler, eğitim ve hayır işlerine ilişkin konularda yapılan çalışmalar desteklenir.

Mali suçların ve yolsuzlukların ortadan kaldırılması konusunda gösterilen yerel ve uluslararası çabalar desteklenir.

c. Liderlik

Müşterilerle, çalışanlarla ve fikirlerle lider olmak temel amaçlarımızdan biridir. Liderlik cesaret, vizyon ve dürüstlük gerektirmektedir.

Sorumluluklarımız

Reanda Aren İş Etiği Kuralları nasıl davranılması ve işin nasıl yapılması gerektiği konusundaki kuralları detaylı olarak belirlemiştir.

İş Etiği Kurallarına ve Reanda Aren politikalarına uygun olarak davranmak ve diğerlerinin de bu şekilde davranmasına yardımcı olmak tüm yönetici ve çalışanların bireysel olarak sorumluluğudur. İş Etiği Kurallarına uygun olmayan davranışlar rapor edildiğinde veya bu konuda soru işaretleri olduğunda hemen gerekli adımlar atılır ve uygunsuz durumlar düzeltilir.

Etik Açıdan Karar Verilirken İzlenecek Yol ve Yöntemler

Etik açıdan karar verilirken izlenecek yol ve yöntemlere ilişkin bilgilendirme eğitimlerde ve ilgili dokümanlarda yer almaktadır. Kişi bu konuda karar verirken Denetim Kuruluşunun kontrol listelerinden, ilkelerinden ve uygulamalarından yararlanır.

Karar verirken aşağıdaki adımlar izlenir:

- 1) Olayı, Kararı veya Problemi Belirlemek
- 2) Karar Vermeden Önce Düşünmek
- 3) Bir Hareket Planı Üzerinden Karar Almak
- 4) Kararın Test Edilmesi

8. DENETİM KURULUŞUNUN BİR ÖNCEKİ YILDA DENETİM HİZMETİ VERDİĞİ KAYIK BİLGİLERİ

Denetim Kuruluşumuzun, 2024 yılı hesap döneminde bağımsız denetim hizmeti verdiği Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşların listesi aşağıdaki gibidir:

1. Boğaziçi Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.
2. Mondri Turkey Oluklu Mukavva Kağıt ve Ambalaj Sanayi A.Ş.

**1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait
Yıllık Şeffaflık Raporu**

**9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM VE BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUMUN GÖZDEN GEÇİRİLMİŞ OLDUĞUNU DA
TEYİT EDEN AÇIKLAMA**

9.1. Genel Bağımsızlık Politikası

Bağımsızlık, denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde, sonuçların değerlendirilmesinde ve denetim raporunun oluşturulmasında tarafsız bir bakış açısına sahip olmayı ifade eder.

Tüm yönetici ve çalışanlar bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumlar ve ilişkiler belirlenmesi ve bu tehditlerin ortadan kaldırılması ya da kabul edilebilir bir düzeye indirilmesi için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur.

Yeni işe alınan kişilere bağımsızlık kuralları ile ilgili bilgi ve eğitim verilir.

Denetçiler ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarından uzak kalır, denetim sonucunda ulaşılan görüşlerini başkalarının çıkarlarını gözetmeksizin raporlarında açıklarlar.

Hizmetlerin kapsamı dahil olmak üzere müşterilere sunulan denetimlere ilişkin bilgiler, tabi olunan bağımsızlık hükümlerine varsa genel etkilerini değerlendirmesine imkan sağlamak üzere yönetim kurulu başkanı ya da yönetim kurulunun görevlendirdiği kişilere sunulur.

Yönetim kurulu başkanı ya da yönetim kurulunun görevlendireceği kişiler Denetim Kuruluşumuzun müşterilerine verdiği her türlü hizmetin kapsamını detaylı bir şekilde listeler ve bu listeler üzerinden bağımsızlığı zedeleme ihtimali olanlar tespit edilip, ilgili önlemler alınır.

Personel, bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumları ve ilişkileri uygun önlemin alınması için yönetim kurulu başkanına ya da yönetim kurulunun görevlendireceği kişilere derhal bildirir.

Etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelinden her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, bağımsızlık politikaları ve prosedürlerine uydukları ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alınır. Ayrıca her denetimden önce denetim ekipleri bağımsızlıklarını bildiren yazılı teyitleri verirler.

KGK tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, 5 yılın sonunda sorumlu denetçinin, denetimin kontrolünü gözden geçiren kişilerin ve geçerli olduğu durumlarda rotasyon hükümlerine tabi diğer kişilerin etik hükümlere göre uygun olarak rotasyonu yapılır.

9.2 Bağımsızlıkla İlgili Yasaklar

Bağımsız denetim müşterisine aşağıdaki hizmetler verilmez:

- Türk Ticaret Kanunu hükümleri ve KGK düzenlemelerinde belirtilen bağımsızlığı bozucu tüm hizmetler,
- Değerleme, aktüerya ve ekspertiz hizmetleri,
- İç denetim ve iç denetim fonksiyonuna destek hizmetleri,
- Yönetim hizmeti veya insan kaynakları fonksiyonlarının yerine getirilmesi hizmeti,
- Aracılık veya yatırım danışmanlığı hizmetleri.

Ayrıca şirketin yönetici ve personeli, denetim hizmeti verilecek şirketin hisse senetlerine sahip olamaz, elemanı finansal tabloların hazırlanma sürecinde görev alamaz.

Yönetici ve denetçilerin, yönetimindeki kişilerle akrabalık veya menfaat ilişkisi olduğu şirketlerin denetimi yapılmaz.

9.3. Sorumlu Denetçinin Bağımsızlıkla İlgili Görevleri:

Sorumlu denetçi, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır.

Bu amaçla sorumlu denetçi:

- a. İlgili tüm taraflardan gerekli bilgileri alarak bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir.
- b. Şirketin bağımsızlıkla ilgili politika ve usullerine ilişkin tespit edilmiş bir ihlal var ise, bunları değerlendirerek bağımsız denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığını belirler.
- c. Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları Şirket yönetimine bildirir.
- d. Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen şirket yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

Sorumlu 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 getirmek zorundadır.

REANDA AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait Yıllık Şeffaflık Raporu

9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM VE BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUMUN GÖZDEN GEÇİRİLMİŞ OLDUĞUNU DA TEYİT EDEN AÇIKLAMA (devamı)

9.4. Bağımsızlık İlkesine Uyumun Gözden Geçirilmiş Olduğunu Teyit Eden Açıklama

Denetim Kuruluşumuzun tüm yönetici ve çalışanları, görev aldıkları her bir denetim işi için, denetim müşterisi karşısında bağımsızlıklarını teyit eden beyanatlarını imzalı olarak iş başlamadan önce Sorumlu Denetçi'ye teslim etmektedir. Ayrıca tüm yönetici ve çalışanlar Denetim Kuruluşumuzun talep ettiği genel bağımsızlık beyanlarına uyduğunu yılda iki kez teyit etmek zorundadır. KYSGS komite üyeleri yaptıkları kalite kontrol testlerinde; 2024 yılı bağımsız denetim hizmetlerinin her biri için, tüm bağımsız denetim ekibi üyelerinin hizmet verilmeden önce bağımsızlıklarını teyit ettiğini belirlemiştir. Ayrıca, yılda iki kez alınan genel bağımsızlık beyanlarının da 2024 yılı için tüm yönetici ve çalışanlardan alındığı yine KYSGS komite üyelerinin yaptıkları kalite kontrol testlerinde tespit edilmiştir.

10. DENETİM KURULUŞUNUN GELİRLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Denetim Kuruluşumuzun 2024 yılı hesap döneminde elde ettiği gelirler ve gelirin elde edildiği hizmetlere ilişkin tablo aşağıda yer almaktadır.

GELİRİN SAĞLANDIĞI HİZMET TÜRÜ	TUTAR(TL)
Finansal Tablo Bağımsız Denetiminden Elde Edilen Gelirler	31.203.974,00
Diğer Denetim Gelirleri	-
Defter Tutma Hizmetlerinden Elde Edilen Gelirler	-
Danışmanlık Gelirleri	25.567.039,00
Diğer Mali Müşavirlik Gelirleri	-
TOPLAM	56.771.013,00

11. DENETİM KURULUŞU SORUMLU DENETÇİLERİNİN ÜCRETLENDİRİLMESİ ESASLARI

Denetim Kuruluşumuzun sorumlu ortakları aylık sabit ücret almakta olup, faaliyet yılı sonunda oluşan vergi sonrası kardan gelecek dönemler için planlanan iş geliştirme yatırımları için bütçe ayrılmaktadır. Bütçe fazlası tutar, işletme sermayesini güçlü tutmak için Denetim Kuruluşu bünyesinde tutulmaktadır.

12. DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE İLİŞKİN KURULUŞÇA İZLENEN POLİTİKA HAKKINDA BİLGİ

Denetim Kuruluşumuzun bünyesinde yer alan sorumlu ortaklar dahil tüm bağımsız denetçilerin KGK düzenlemeleri, Türk Ticaret Kanunu, Sermaye Piyasası Kanunu ve Düzenlemeleri, TDS, Türkiye Muhasebe Standartları (TMS/TFRS), Finans, Muhasebe, Vergi Hukuku, Etik ve Uyum, Kurumsal Yönetim, Kurumsal Risk Yönetimi, Finansal Tablolar Analizi, İç Kontrol, İç Denetim, Yöneticilik Becerileri, Sunum Teknikleri, Proje ve İş Geliştirme konularında, ilave olarak yine mevzuat konularında yapılan değişikliklerin güncellenmesi eğitimini alma zorunlulukları bulunmaktadır. Bu çerçevede 2024 yılında denetçiler ortalama 120 saat eğitim programlarına iştirak etmişlerdir. Yapılan bu eğitimler, konusunda uzman, şirket içindeki ve dışındaki kişiler tarafından verilmiştir.

Ayrıca bağımsız denetçiler 2024 yılında gerek KGK'nın, gerekse mesleki diğer kurumların düzenlemiş olduğu seminerlere katılmışlardır.

13. KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNİN GÖZDEN GEÇİRİLMESİNE (İNCELENMESİNE) İLİŞKİN DEĞERLENDİRME VE YÖNETİMİN BEYANI İLE KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ İNCELEMESİNİN EN SON NE ZAMAN YAPILDIĞINA DAİR BİLGİ

13.1. Kalite Güvencesi Sisteminin Gözden Geçirilmesine (İncelenmesine) İlişkin Değerlendirme ve Yönetimin Beyanı

Denetim Kuruluşu tarafından oluşturulmuş kalite yönetim sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde, kuruluş genelinde yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği, bağımsızlık ilkelerine uyum, konularında uzmanlaşmış şirket ortakları ve denetim ekiplerinin projelerde ne ölçüde yer aldığı, gerekli görüldüğü durumlarda uzman teknik çalışanların görüşlerine başvurulup başvurulmadığı, yapılan denetimlerin TDS'lere ve KGK mevzuatına uygun olarak yapıp yapılmadığı ve aynı şekilde TDS'lere ve KGK mevzuatına uygun olarak belgelendirip belgelendirmediği hususunda incelemeler yürütülmüştür.

Denetim Kuruluşu Yönetimi olarak, üst paragrafta anılan kapsamda yapılan ve aşağıdaki başlıklarda özetine yer verilen gözden geçirme çalışması neticesinde ulaşılan sonuçların, sistemin etkin olarak çalıştığı hususunda doğruluğunu beyan ederiz (ayrıca bkz. Yönetim Kurulu kararı).

**1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait
Yıllık Şeffaflık Raporu**

**13. KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNİN GÖZDEN GEÇİRİLMESİNE (İNCELENMESİNE) İLİŞKİN DEĞERLENDİRME VE YÖNETİMİN
BEYANI İLE KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ İNCELEMESİNİN EN SON NE ZAMAN YAPILDIĞINA DAİR BİLGİ (devamı)**

**13.2. Denetim Kuruluşu Tarafından Kalite Yönetim Sisteminin Gözden Geçirilmesine (İncelenmesine) İlişkin Bağımsız Denetime
Tabi Tutulan KAYİK ve Diğer Müşterilerde Yapılan Kontrollere İlişkin Özet Bilgi ve Zamanlaması**

Kalite yönetim sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde, 2024 yılı içerisinde bağımsız denetime tabi tutulan KAYİK ve bu kapsam dışında mevzuatsal zorunluluk veya kendi isteği sebebiyle bağımsız denetime tabi tutulan müşterilerde yıl boyunca yapılan kontroller dışında **20-29 Nisan 2025 tarihleri arasında;**

- Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak gözden geçirilmesi
- Mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlerdeki yeni gelişmeler ve gerektiğinde bunların, Denetim Kuruluşu'nun politika ve prosedürlerine nasıl yansıtılacağına analiz edilmesi,
- Bağımsızlıkla ilgili politika ve prosedürlere uygunluğunun yazılı teyidinin analiz edilmesi,
- Uygulama eğitimi dahil sürekli mesleki gelişime ilişkin analiz yapılması,
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik kararların analiz edilmesi,
- Denetim Kuruluşu'nun temel ve mesleki eğitime dair politika ve prosedürlerine ilişkin geri bildirim sağlanması dahil, sistemde yapılacak iyileştirmelerin ve atılacak düzeltici adımlar belirlenmesi,
- Sisteme, sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıkların uygun Denetim Kuruluşu personeline bildirilmesi,
- Kalite yönetim politika ve prosedürlerinde gerekli değişikliklerin zamanında yapılabilmesini sağlamak için uygun Denetim Kuruluşu personeli tarafından politika ve prosedürlerin takip edilmesi,
- Yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği
- Tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılması
- Konularında uzmanlaşmış şirket ortakları ve ekiplerinin projelerde ne ölçüde yer aldığı,
- Gerekli görüldüğü durumlarda uzman teknik elemanların görüşlerine başvurulup başvurulmadığı,
- Yapılan denetimlerin TDS'lere uygun olarak yapılıp yapılmadığı,
- TDS'lere uygun olarak belgelendirilip belgelendirilmediği çerçevesinde kontroller yürütülmüştür.

Gerekli olduğu durumlarda örnekleme yöntemi ile seçilerek **20-29 Nisan 2025 tarihleri arasında** yapılan değerlendirmede:

- Her bir sorumlu denetçinin birden fazla denetiminin gözden geçirildiği görülmüştür.
- Yıl boyunca mesleki standartlar ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlerdeki yeni gelişmelerin takip edildiği tespit edilmiştir.
- Bağımsızlık ilkelerine ödünsüz olarak uyulduğu ve bu uyum konusunda mesleki özen ve titizlik çerçevesinde denetim dosyalarında tüm gerekli teyit ve bildirimlerin yer aldığı gözlemlenmiştir.
- Mesleki eğitimlere tüm personelin iştirak ettiği ve alınan eğitimlerin mesleki gelişime katkısı gözlemlenmiştir,
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik yapılan çalışmaların politika, prosedür ve kontrollere uygun olduğu belirlenmiştir.
- Denetim Kuruluşu'nun temel ve mesleki eğitime dair politika ve prosedürlerine ilişkin geri bildirimler alınmış ve gerekli gelişimler için çalışma yapılmıştır.
- Sisteme, sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıkların uygun Denetim Kuruluşu personeline bildirilmesinde tüm denetim ekibinin sorumlu davrandığı gözlemlenmiştir.
- Kalite yönetim politika ve prosedürlerinde gerekli değişikliklerin zamanında yapılabilmesini sağlamak için uygun Denetim Kuruluşu personeli tarafından politika ve prosedürlerin takip edildiği görülmüştür.
- Yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği denetlenen kuruluşların faaliyetleri de göz önüne alınarak değerlendirilmiş, istisnai bir hususa rastlanmamıştır.
- Tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücreti karşılaştırılmış, mesleki rayçler çerçevesinde istisnai bir hususa rastlanmamıştır.
- Konularında uzmanlaşmış şirket ortakları ve ekiplerinin bağımsız denetimlerde yeterli ölçüde yer almadığı konusunda bir tespit bulunulmamıştır.
- Gerekli görüldüğü durumlarda uzman teknik elemanların görüşlerine başvurulduğu gözlemlenmiştir.
- Yapılan denetimlerin TDS'lere uygun olarak yapılıp yapılmadığı ve belgelendirilip belgelendirilmediği konusunda 2024 yılına ilişkin yapılan denetimlerin planlama ve denetim stratejisi dokümantasyonu örnek seçilen bazı denetim dosyaları seçilerek test edilmiş, istisnai bir husus tespit edilmemiştir.

**1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Faaliyet Dönemine Ait
Yıllık Şeffaflık Raporu**

**13.KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNİN GÖZDEN GEÇİRİLMESİNE (İNCELENMESİNE) İLİŞKİN DEĞERLENDİRME VE YÖNETİMİN
BEYANI İLE KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ İNCELEMESİNİN EN SON NE ZAMAN YAPILDIĞINA DAİR BİLGİ (devamı)**

**13.3. Kamu Otoritesi Tarafından Kuruluş Nezdinde Gerçekleştirilen En Son İncelemeye İlişkin Bilgi (Kamu Otoritesi Tarafından
Yapılan KKS 1 (KYS) İncelemesi ve/veya Dosya İncelemesi)**

Kuruluşumuz nezdinde en son, KGK tarafından KAYİK kapsamında müşterimiz olan Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları Anonim Şirketi'nin 2022 yılı hesap dönemine ilişkin gerçekleştirdiğimiz denetim çalışmalarımız için kalite güvence incelemesi gerçekleştirilmiştir.

13.4. Kalite Yönetim Sisteminin Gözden Geçirilmesine İlişkin Diğer Konular

KKS 1 ve BDS 220 kapsamındaki aşağıdaki alt başlıklar halinde kalite güvence politika ve uygulamaları Reanda Aren kadrosu içindeki Kalite Yönetim Grubu tarafından belirli bir plan dahilinde 2024 yılı içerisinde ve **20-29 Nisan 2025 tarihleri arasında** nihai olarak test edilmiş; titizlik ve kalite konusunda hiçbir zaaf oluşmaması temin edilmiştir.

- Gerekli liderlik rollerinin belirlenerek uzmanlıkları sorumlu ortakların görevlendirilmesi
- İş etiği ve bağımsızlık kuralları
- İşin kabulü ve sürekliliği ile ilgili uygulamalar
- İnsan kaynakları yönetimi (mesleki bilgi ve eğitim ve görev raporu düzenlenmesi ile ilgili politikalar dahil)
- Denetim ekibinin oluşturulması ile ilgili uygulamalar
- Denetim işinin kalitesinin sağlanması ile ilgili uygulamalar
- Belgelendirme/Çalışma Kağıtları ile ilgili uygulamalar
- Gözden geçirme ile ilgili politikalar
- Şikayet ve iddiaların iletilimi/bildirimi ile ilgili politikalar

14. RAPOR İLE İLGİLİ DİĞER HUSUSLAR

Reanda Aren, Kalite Yönetim Sistemi uygulamalarının tamamını, raporumuzun “2. DENETİM KURULUŞUNUN HUKUKİ VE ORGANİZASYONEL YAPISI” bölümünde bahsedilen “US-KYS1” programı içerisinde elektronik olarak gerçekleştirmekte ve belgelendirmektedir.

Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 5 Ocak 2018 tarih ve 30292 tarihli Resmi Gazete’de Bilgi Sistemleri Yönetimi Tebliği (VII-128.9) (“BSY Tebliği”) yayımlanmıştır. Söz konusu BSY Tebliği, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine tabi tüm Kurum, Kuruluş ve Ortaklıklar için bilgi sistemleri yönetiminin oluşturulması ve hayata geçirilmesi hususunu zorunlu hale getirmiştir. Denetim Kuruluşumuz düzenlemeye uyum amacıyla, 2018 yılı içerisinde proje başlatmış, aldığı danışmanlık hizmeti sonrasında Türk Akreditasyon Kurumu’ndan yetki almış bir denetim kuruluşunun denetiminden geçerek 2019 yılı Şubat ayı içerisinde ISO 27001 27001-Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi Sertifikası (“Sertifika”) almıştır. 2024 yılı Mart ayı içerisinde ise, Türk Akreditasyon Kurumu’ndan yetki almış bir denetim kuruluşunun yıllık denetiminden geçerek Sertifika’nın devamlılığını sağlamıştır.

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.

.....

REANDA AREN BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

YÖNETİM KURULU KARARI

Karar Sayısı : 2025/03
Karar Tarihi : 30 Nisan 2025
Toplantıya Katılanlar : BORA AKGÜNGÖR, MEHMETALİ DEMİRKAYA, ÖZGE ÖĞRETEN
Karar Konusu : BEYAN VE YILLIK ŞEFFAFLIK RAPORUN KABULÜ

Şirket Yönetim Kurulu üyeleri toplanarak,

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan “KYS 1 - Finansal Tabloların Bağımsız Denetim veya Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ya da İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Şirketleri İçin Kalite Yönetimi”, “KYS 2 - Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesi”, “BDS 220 – Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Yönetimi”, “Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar Standardı” ve “Bağımsız Denetim Yönetmeliği” düzenlemeleri dikkate alınarak;

- 2024 yılı hesap dönemine ait finansal tablolara yönelik bağımsız denetim çalışmaları ve raporlarına ilişkin yürütülen kalite kontrol incelemesi sonucunda, bağımsız denetim çalışmalarının mesleki ilkelere, ilgili düzenlemelere, kuruluşumuz tarafından belirlenen kalite yönetim ilke ve uygulamalarına uygun olduğuna,
- Kalite Yönetim Sistemi’nin etkin olarak çalıştığına,
- Hazırlanan bağımsız denetim raporlarının gerçek durumu yansıttığının beyan edilmesine ve Yıllık Şeffaflık Raporunun kabulüne,

oybirliği ile karar vermiştir.

BORA AKGÜNGÖR
Yönetim Kurulu Başkanı

MEHMETALİ DEMİRKAYA
Yönetim Kurulu Başkan Vekili

ÖZGE ÖĞRETEN
Yönetim Kurulu Üyesi