

Varlık Global Bağımsız Denetim A.Ş.

2024 Yılı Şeffaflık Raporu

*26 Aralık 2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan
Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesi gereğince düzenlenmiştir.*

İçindekiler

Giriş

1. Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Açıklama
2. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler Hakkında Açıklama
3. İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özelliklerine İlişkin Açıklama
4. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmelere ve Bu İlişkilerin Mahiyetine İlişkin Açıklama
5. Organizasyon Yapısı Hakkında Açıklama
6. Kalite Güvence Sistemi İncelemesine İlişkin Bilgiler
7. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'lerin Listesi
8. Denetçilerin Sürekli Eğitimine Yönelik İzlenen Politikalar
9. Bağımsızlıkla İlgili Uygulamalara İlişkin Açıklamalar
10. Gelirin Dağılımı
11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasına İlişkin Bilgiler
12. Kalite Yönetim Sistemi
13. Diğer Konular

30 Nisan 2025

KAMU GÖZETİMİ MUHASEBE VE DENETİM
STANDARTLARI KURUMU
Söğütözü Mahallesi 2177 Sok. No.4
ANKARA

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesi çerçevesinde Varlık Global Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan ve 1 Ocak 2024 - 31 Aralık 2024 faaliyet dönemine ait yıllık Şeffaflık Raporu ekte sunulmuştur.

Saygılarımızla,

Varlık Global Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
(Member of INPACT International)

VARLIK GLOBAL BAĞIMSIZ DENETİM ve
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Çobançeşme Mah. Sanayi Cad. Nish Residence Sitesi
C Blok No:44 C İç Kapı No:10 Bahçelievler/İSTANBUL
Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Sicil No: 274800
Mersis No:092306325100001

Halil AKGÜN
Yönetim Kurulu Başkanı

GİRİŞ

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesi çerçevesinde, bir takvim yılında KAYİK denetimi yapmış denetim kuruluşlarının Yıllık Şeffaflık Raporu’nu KGK’ya bildirerek, kendi internet sitesinde yayımlamaları gerekmektedir. Bu çerçevede, 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin Yıllık Şeffaflık Raporu Şirketimiz tarafından hazırlanmış olup 30 Nisan 2025 tarihinde Yönetim Kurulu Başkanımız Halil Akgün tarafından imzalanmış ve internet sitemizde yayımlanmıştır.

1. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR HAKKINDA AÇIKLAMA

Varlık Global Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş., 20 Eylül 2019 tarihinde Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre “Anonim Şirket” statüsünde kurulmuştur.

Şirket payları nama yazılıdır.

Şirketin 31 Aralık 2024 itibarı ile ortaklık yapısı aşağıdadır:

Adı Soyadı	Pay Adedi	Pay Oranı	Pay Tutarı (TL)
Halil AKGÜN	16.666	%33,34	16.666,00
Onur TALA	16.617	%33,23	16.617,00
Ferhat KAYMAK	16.617	%33,23	16.617,00
Aydın SET	50	%0,10	50,00
Suat ÇİÇEK	50	%0,10	50,00
Toplam	50.000	100,00%	50.000,00

2. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER HAKKINDA AÇIKLAMA

Kilit Yönetici ve Sorumlu Denetçiler

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Kuruluş’un yönetim kurulu aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Görevi	Görev Süresi	İmza Yetkisi
Halil AKGÜN	Yönetim Kurulu Başkanı	28 Nisan 2026	Münferiden

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Kuruluş’un sorumlu denetçileri aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Unvanı	Yetki Alanı	BD Sicil No
Halil AKGÜN	Sorumlu Denetçi	KAYİK Dahil	BD/2013/01971
Onur Tala	Sorumlu Denetçi	KAYİK Dahil	BD/2013/03834
Ferhat Kaymak	Sorumlu Denetçi	KAYİK Dahil	BD/2014/05432
Suat Çiçek	Sorumlu Denetçi	KAYİK Hariç	BD/2013/04728

3. İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA

Şirket, 65’te fazla ülkede 220’den fazla ofisiyle bağımsız denetim ve danışmanlık hizmetleri veren INPACT International’ın İstanbul’daki üyesi konumundadır.

1989 yılında kurulan INPACT International dünya çapında yaklaşık 4.000 çalışanıyla içinde bulunduğu sektörde uluslararası anlamda ilk sıraları kendine hedef edinmiş uluslararası bir organizasyondur. INPACT International’ın uluslararası iş ilişkileri içerisinde bulunan müşterileri ile önemli olan bilgi ve deneyimi paylaşma olanağı, şirketin uluslararası iletişim ağı sayesinde sağlanmaktadır.

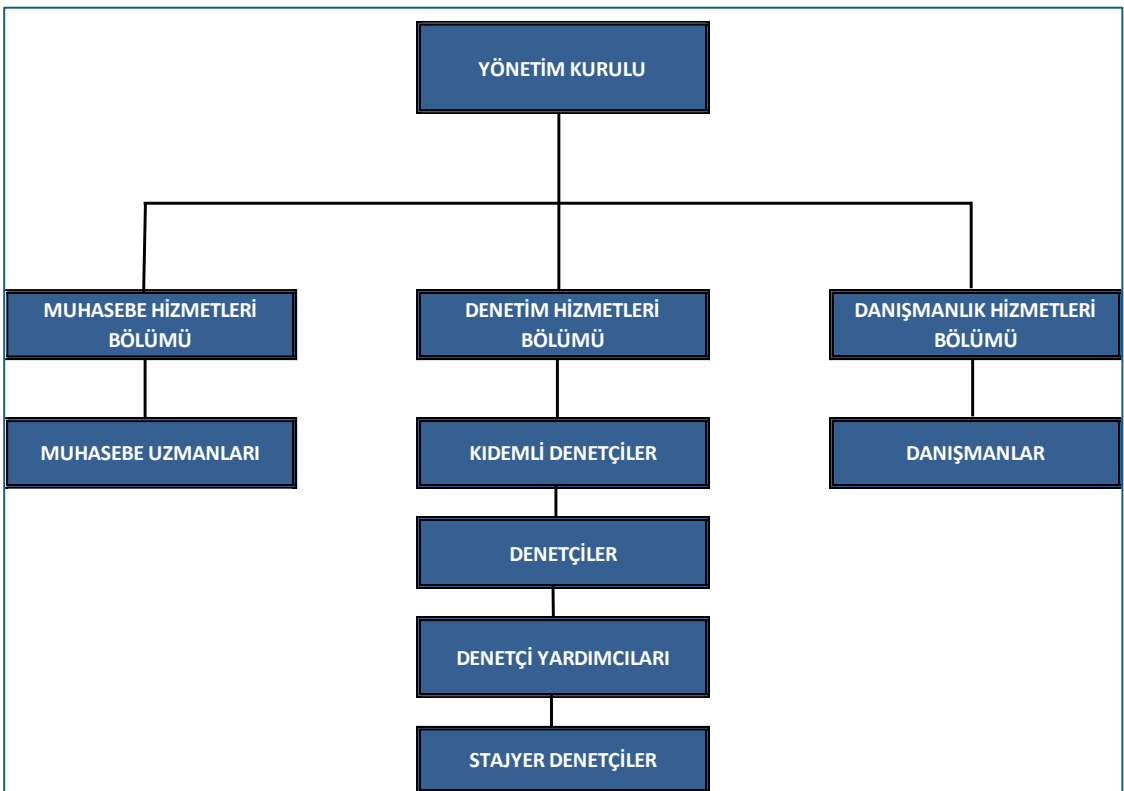


4. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELERE VE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA

Bulunmamaktadır.

5. ORGANİZASYON YAPISI HAKKINDA AÇIKLAMA

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla organizasyon şeması aşağıdaki gibidir:



6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMESİNE İLİŞKİN BİLGİLER

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından en son 2023 yılı inceleme faaliyetleri kapsamında, Şirketimizin 2022 faaliyet dönemine ilişkin denetim dosyaları üzerinde kalite güvence sistemi incelemesi yapılmıştır.

7. DENETİM HİZMETİ VERİLEN “KAYIK” LİSTESİ

2024 yılı içinde finansal raporları denetlenen kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar (KAYIK) aşağıda verilmiştir:

Şirketler
24 Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş.
24 Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Fulya Gayrimenkul Yatırım Fonu
24 Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Manolya Gayrimenkul Yatırım Fonu
24 Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Menekşe Gayrimenkul Yatırım Fonu
24 Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Sigma Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
24 Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. A1 Gayrimenkul Yatırım Fonu
24 Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Akasya Gayrimenkul Yatırım Fonu
24 Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Alfa Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
24 Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Altın Başak Gayrimenkul Yatırım Fonu
24 Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Alzamil Kira Getirili Gayrimenkul Yatırım Fonu
24 Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Avalon Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
24 Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Ayçiçeği Gayrimenkul Yatırım Fonu
24 Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Dijital Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
24 Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Erguvan Gayrimenkul Yatırım Fonu
24 Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. E-Ticaret Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
24 Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Kardelen Gayrimenkul Yatırım Fonu
24 Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Lotus Gayrimenkul Yatırım Fonu
24 Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Nema Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
24 Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Nilüfer Gayrimenkul Yatırım Fonu
24 Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Noontech Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
24 Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Platinium Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
24 Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Portakal Çiçeği Gayrimenkul Yatırım Fonu
24 Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Premium Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
24 Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Primo Gayrimenkul Yatırım Fonu
24 Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Lale Gayrimenkul Yatırım Fonu
24 Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Jüpiter Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Maqasid Gayrimenkul ve Girişim Serm. Portföy Yönetimi A.Ş. Fonbulucu Girişim Serm. Yat. Fonu
Maqasid Gayrimenkul ve Girişim Serm. Portföy Yönetimi A.Ş. Yenilikçi Teknolojiler Girişim Serm. Yat. Fonu
Maqasid Gayrimenkul ve Girişim Serm. Portföy Yönetimi A.Ş. Trakya Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Maqasid Gayrimenkul ve Girişim Serm. Portföy Yönetimi A.Ş. Finansal Teknolojiler Girişim Serm. Yat. Fonu
Maqasid Gayrimenkul ve Girişim Serm. Portföy Yönetimi A.Ş. Fontar Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Maqasid Gayrimenkul ve Girişim Serm. Portföy Yönetimi A.Ş. Fonprime Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Maqasid Gayrimenkul ve Girişim Serm. Portföy Yönetimi A.Ş. Fonbulucu Gelecek Girişim Serm. Yatırım Fonu
AGD Anadolu Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi
Artı Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi
Kuzey Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi
Lider Gayrimenkul Değerleme Anonim Şirketi
Limit Gayrimenkul Değerleme Hizmetleri Anonim Şirketi
Uzman Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Hizmetleri Anonim Şirketi
AGD Anadolu Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi

8. DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE YÖNELİK İZLENEN POLİTİKALAR

Kuruluş personelinin her seviyede ihtiyaç duyduğu bilgi birikimine sahip olması için gerekli eğitim programları bir plan dahilinde düzenlenmektedir. Her sene bir üst seviyeye terfi eden çalışanlar bir sonraki pozisyonlarında ihtiyaç duyacakları teknik ve yönetsel becerilerini geliştirecek eğitimler verilmektedir. Ayrıca uluslararası veya ulusal muhasebe ve denetim standartlarında değişiklikler meydana geldiği zaman düzenlenen eğitimlerle çalışanların bilgilerinin güncellenmesi sağlanmaktadır. Ayrıca yeni başlayan çalışanlara verilen eğitimler, bağımsızlık kuralları eğitimleri, sorumlu ortak ve kıdemli denetçilere yönelik sektöre özgü iç ve dış teknik eğitimler her sene düzenli olarak tekrarlanan ve çalışanların katılımı zorunlu ve performans değerlendirmelerinde dikkate alınan eğitimler mevcuttur.

İstihdam edilen personel mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek kalitede olup sürekli ve düzenli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulmaktadır. Bu kapsamda her kademedeki denetçiler için, düzenli ve sürekli olarak gerek teorik ve gerekse iş üzerinde belli bir süre ile kısıtlamaya tabi olmadan eğitimler verilmektedir. Ayrıca meslek odası ve meslek örgütlerinin düzenlemiş olduğu eğitimlere katılmaları teşvik edilmektedir.

Personel alımlarında seçkin devlet ve vakıf üniversitelerinin İktisadi ve idari bilimler fakültelerine ait bölümleri ile fen fakültesi ve mühendislik fakültelerinin ilgili bölümlerinden mezun olmuş kişileri tercih eder. Takım halinde çalışma alışkanlığına sahip, kendini ifade edebilen, belli bir düzeyde mesleki bilgiye sahip, şirketimizi temsil edebilecek kişiler arasından seçim yapılır.

Kuruluş KGK tarafından yayımlanan Sürekli Eğitim Tebliği kapsamında temel mesleki konular ve destekleyici konulara ilişkin 3 yıllık dönem içerisinde; temel mesleki konulardan en az 60 kredi olmak üzere, 120 kredi karşılığı eğitimi tamamlamak üzere denetçiler için eğitimler düzenleyerek bu eğitimlerin denetçiler tarafından alınmasını sağlamaktadır.

Konu	Süre (Saat)
Denetim Metodolojisi ve Türkiye Denetim Standartları (TDS / ISA)	36
Temel Muhasebe ve Finansal Analiz	18
Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS)	18
Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS / IFRS)	27
Temel Vergi Konuları	18
Temel Hukuk Konuları	9
Dosya ve Referans Düzeni	9
Etik İlkeler ve Kalite Politikası	9

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde denetim kadrosunda bulunan personele; bağımsız denetim standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS), temel vergi konuları, temel muhasebe, microsoft office, şirketimizin denetim yaklaşımı ve mesleki etik ilkeler kullanımı konularında iş üzerinde teorik eğitimler verilmiştir.

9. BAĞIMSIZLIKLA İLGİLİ UYGULAMALARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Bağımsızlık ilkesine uyum gözden geçirilmiş olup sorumlu denetçiler, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşması gerekir.

Bu amaçla sorumlu denetçi:

- Bağımsızlığın anlamı, önemi ve gerekliliklerini tüm personele bildirir,
- Bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir,

Bağımsızlıkla ilgili politika ve usullere ilişkin tespit edilmiş bir ihlal var ise, bunları değerlendirerek bağımsız denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığını belirler,

- Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları yönetim kuruluna bildirir,
- Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen yönetim ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

Bağımsızlığı tehdit eden veya ortadan kaldıran hallerin bulunması durumunda (Bu süreç sorumlu denetçi ve yönetim kurulu tarafından yürütülür);

- Çalışanlar derhal durumu sorumlu denetçiye ve/veya Varlık Global'in yönetim kuruluna bildirir,
- İlgili kişi söz konusu denetim ekibinden çıkartılarak yerine başka bir denetçi görevlendirilir,
- Tamamlanan denetimlerle ilgili olarak denetim ekibinin de yer alanlardan bağımsızlığı ortadan kalkmış olanın bulunduğu sonradan tespit edilirse bu konu yönetim kurulunda ele alınır,
- Söz konusu kişinin denetim ekibindeki görevi ve yetkileri dikkate alınarak gerekli ilave çalışma ve düzeltmenin yapılıp yapılmayacağına karar verilir,
- Rapor teslim edildikten ve/veya yayımlandıktan sonra, önemlilik seviyesi dikkate alındığında mali tabloları önemli derecede ilgilendiren bir bağımsızlık ihlali söz konusu olduğu anlaşılmış ise durum yönetim kurulunda ele alınır ve ilgili düzenleyici otoriteye ve müşterinin yönetimine bu konu hakkında bilgi verilir,
- Etik ilkelere bilerek ve ısrarla uyum sağlamak istemeyen, etik ilkelere uyum sağlamadığı halde bu durumu gizleyenlerin Varlık Global ile olan ilişkilerine son verilir.

Denetçiler denetledikleri kurumdan bağımsız olmak ve inceledikleri konuları nesnel bir şekilde ele almak durumundadırlar. Denetçinin bağımsızlığı, kişisel veya dış çıkarlar nedeniyle hiçbir şekilde zedelenmemelidir. Denetçiler menfaatlerinin söz konusu olabileceği her türlü konu ile ilgilenmekten kaçınmak zorundadırlar. Tüm sorumlu denetçiler, müdürler, denetim ekibi liderleri ve bunlara bağlı olan kişiler denetimi yapılan müşteriden bağımsız olmak zorundadır. Çalışan tüm personelden, denetimi yapılan şirketlerde pay sahibi olmadıklarına dair yazılı beyan alınır. Etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelden her bir denetimden önce ve her halükârda yılda en az bir kez, bağımsızlık politikaları ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alınır.

Kuruluş, KGK tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde son 10 yılda 7 yıllık rotasyon kuralını uygulamaktadır.

Şirket tarafından denetlenen müşteriye danışmanlık ve muhasebe hizmeti verilmez.

10. GELİRİN DAĞILIMI

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap dönemi gelirlerinin toplamı **19.067.610 TL** olup dağılımı aşağıda verilmiştir:

Gelirler	Tutar (TL)
Bağımsız Denetim Faaliyetlerinden Elde Edilen Gelir	13.670.437
Diğer Denetim Faaliyetlerinden Elde Edilen Gelir	1.080.156
Danışmanlık Hizmetlerinden Elde Edilen Gelir	3.839.415
Defter Tutma Hizmetlerinden Elde Edilen Gelirler	477.602
Toplam	19.067.610

11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRME ESASINA İLİŞKİN BİLGİLER

Sorumlu denetçiler aynı zamanda şirket ortağı olup, oluşan kar esas sözleşmede belirlenen şekilde sorumlu denetçiler arasında paylaşılmaktadır. Sorumlu denetçiler dışında kalan denetim bölümü çalışanlarının ücretleri, yönetim kurulu tarafından belirlenmektedir.

12. KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ

Şirket kaliteyi denetimlerin gerçekleştirilmesinde öncelikli ve vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürü teşvik etmektedir. Şirket içinde kalitenin önemine ilişkin farkındalığı artırmak ve kalite kültürünün geliştirilmesi için, kalite yönetim politika ve prosedürlerinin gerekliliğine vurgu yapan materyaller, eğitim seminerleri, konferanslar, mesleki toplantılar, bültenler ve bilgilendirme notları personeller ile paylaşılır.

Şirket'te görev yapan denetim kadrosunda bulunan personelin kaliteli bir denetim çalışması gerçekleştirmek için, denetimin kalitesini ve devamlılığını sağlayacak unsurları uygulamaları zorunludur. Denetimlerde, kalitenin artırılması ve denetçi raporlarında makul güvencenin oluşturulması, Şirket tarafından tasarlanan ve işletilen Kalite Yönetim Sistemi ile sağlanmaktadır. Şirket'imiz, Kalite Yönetim Sistemini politika ve prosedürlerini geliştirmek için uygulamadaki değişiklikleri düzenli olarak takip eder ve üzerinde gerekli düzenlemeleri gerçekleştirir.

Şirket'in verdiği hizmetlerde belirli bir kalitenin sağlanması, müşteri ve işin kabulü aşamalarında başlamaktadır. Şirket, müşteri ve iş kabulüne ilişkin politika ve prosedürlerini oluşturmuştur. Şirket, bünyesinde oluşturduğu Kalite Yönetim Sistemi ile ilgili olarak uyulması gereken politika ve prosedürlerin yer aldığı Kalite Yönetim Rehberini, basılı ve elektronik ortamda denetim personelinin kullanımına sunmuştur.

Şirket ortakları, yazılı hale getirilmiş bu politika ve prosedürlere bağlıdırlar ve bunları, güncelliklerini kontrol amacıyla, yılda en az bir kez incelerler. Denetim personelinin de, Şirket içi kalitenin gerçekleştirilmesine ilişkin sorumlulukları vardır ve eksiksiz tüm politika ve prosedürlere uymaları beklenir. Şirket'in Kalite Yönetim Sistemi ve/veya Kalite Rehberi Rehberinde yer alan politika ve prosedürlerdeki değişiklikler, denetim personeline en kısa süre içerisinde bildirilir.

Kalite Yönetim Sistemi ve Rehberinde belirtilen esaslar çerçevesinde hareket edilmesini sağlamak üzere, iş ve müşteri kabulünde işin riskini ölçmeye yarayan formlar doldurulmaktadır. İş veya müşteri kabulüne, bu formların sonucunda çıkan verilerle karar verilmekte ve alınan işlerin planlamasında tespit edilen denetim riski göz önünde bulundurulmaktadır. Üstlenilen denetim çalışmasının öngörülen kalitede yürütülebilmesi için, görevlendirilecek ekibin, sorumluluklarını yerine getirecek bilgi ve beceriye sahip olması gerekmektedir. Görevlendirmeler; bu ilke çerçevesinde, çalışanların yeterlikleri göz önüne alınarak yapılmaktadır.

2024 yılı hesap döneminde gerçekleştirilen denetimler ile ilgili olarak, Kalite Yönetim Komite'miz tarafından yapılan incelemeler sonucunda, Şirket'in Kalite Yönetim Sistemi'nin etkin olarak kurulduğu, işlediği ve belgelendirildiği teyit edilerek olumsuz herhangi bir bulgu ve husus tespit edilmemiştir.

Şirket'in Kalite Yönetim Sistemi aşağıdaki unsurları içeren politika ve prosedürlerden oluşmakta olup etkin olarak işlemekte ve belgelendirilmektedir.

- Kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları
- Etik hükümler
- Müşteri ilişkisinin & denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi
- İnsan kaynakları
- Denetimin yürütülmesi
- İzleme

a. Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Yüksek kaliteli çalışmaları esas alan ve teşvik eden, ödüllendiren bir çalışma prensiplerine sahip bulunmaktayız. Bu çalışma prensipleri, yazılı dokümanlar, eğitimler, toplantılar ve bilgilendirme notlarıyla personele duyurulmaktadır. Personel değerlendirmeleri yapılırken kaliteye verilen önem göz önünde bulundurulmaktadır.

Kaliteye dayalı bir kurum içi kültürün geliştirilmesine önem vermekteyiz. Böyle bir kurum içi kültürün geliştirilmesi için, personele ilişkin performans değerlendirmeleri, ücretler, sair haklar ve terfi konularını ele alırken kalitenin her şeyden önemli olduğunu kabul etmekteyiz. Ticari kaygıların yapılan çalışmaların kalitesinin önüne geçmemesini sağlamak yönetim kurulunun görevlerinin başında gelmektedir. Bu nedenle kalite yönetim politika ve prosedürlerinin geliştirilmesi, belgelendirilmesi ve desteklenmesi için yönetim kurulu özel çaba sarf eder ve denetim ekiplerine kalite yönetim politika ve prosedürlerini hakkıyla uygulanması için yeterli zaman bütçesi ayırır.

Şirket'e yeni bir çalışan katıldığında, kalite yönetim politika ve prosedürleri, bunlarla ulaşılmak istenen amaçlar, kaliteye yönelik kişisel sorumluluğunun bulunduğu ve bu politika ve prosedürlere uyulması gerektiği yazılı olarak çalışana bildirilir.

Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme görevi kalite yönetim komitesi tarafından yerine getirilmektedir. Denetim raporu düzenlendiği sırada ve/veya düzenlenmeden önce denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçlar tarafsız bir şekilde değerlendirilir. Denetim kalitesine yönelik gözden geçirme süreci KGK tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimleri ve varsa yönetim kurulunun kalite yönetim gözden geçirmesinin gerekli olduğuna karar verdiği diğer denetimler için uygulanır.

Şirketimizde sorumlu denetçi olarak görev yapılabilmesi için en az 12 yıllık mesleki deneyime sahip olunması gerekmekte olup sorumlu denetçileri 15 yılın üzerinde mesleki deneyime sahiptir ve işlerini layığıyla yapmaktadırlar.

b. Etik Hükümler

Varlık Global'e göre meslek etiği, denetim mesleğine ilişkin olarak oluşturup korunan, meslek üyelerini belirli şekilde davranmaya zorlayan, kişisel eğilimlerini sınırlayan, yetersiz ve ilkesiz üyeleri meslekten dışlayan, meslek içi rekabeti düzenleyen ve hizmet ideallerini korumayı amaçlayan mesleki ilkeler bütünüdür.

Denetim mesleği etik ilkelerinin temel işlevleri üç başlık altında toplanabilir:

- Yetersiz ve ilkesiz üyeleri ayırmak,
- Meslek içi rekabeti düzenlemek,
- Hizmet ideallerini korumak.

Varlık Global, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK)'nın yayımlamış olduğu "Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar", Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun (IFAC) ve Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği'nin (TÜRMOB) belirlemiş olduğu etik ilkelere uymaktadır.

Uyulması gereken temel nitelikteki etik ilkeler aşağıda yer almaktadır.

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

Şirket bünyesine yeni bir çalışan katıldığında, kalite yönetim politika ve prosedürleri, bunlarla ulaşılmak istenen amaçlar, kaliteye yönelik ilgili etik hükümlerin bulunduğu ve bu politika ve prosedürlere uyulması gerektiği yazılı olarak çalışana bildirilir ve çalışanın bu kuralları anladığından emin olunur.

Bu temel ilkelere uyum, sorumlu denetçilerden oluşan yönetim kurulumuzun örnek tutumları, şirket içi mesleki eğitim ve öğretim çalışmaları, izleme ve aykırılık durumunda gerekli işlemlerin yapılması ile sağlanmakta ve güçlendirilmektedir. Çalışanlar yukarıda belirtilen temel etik ilkelere uymak zorunda olup sorumlu denetçi, denetim ekibinde yer alan bağımsız denetçilerin etik ilkelere uyumunu gözetir.

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

Sorumlu denetçi ya da gerekli olduğu durumlarda bağımsız denetim ekibinin diğer üyeleri, tespit edilen sorunları ve bunların nasıl çözümlendiği hususunu yazılı hale getirir. Tüm personel Şirket etik ve profesyonel davranış gerekliliklerine uyacaklarını beyan eder.

c. Müşteri İlişkisinin , Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

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

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

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

Yeni bir müşteriyle denetim ilişkisi kurmadan önce, mevcut bir müşteriye denetim hizmeti vermeye devam edip etmeme kararı verirken ve mevcut bir müşteriden yeni bir denetim işini kabul edip etmemeyi değerlendirirken şartlara göre gerekli görülen bilgiler elde edilir.

Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik olarak aşağıdaki şu hususlara uyulması gerekir, aksi taktirde denetim işi üstlenilmez:

- Şirket yönetiminde etkin olanlar ve yönetimden sorumlu kişiler ile ana ortakların dürüstlüğüne değerlendirmek ve dürüst olmadığı sonucuna varılmasına sebep olacak herhangi bir bilgiye sahip olmamak,
- Bağımsız denetim ekibinin, işlerin yapılması konusunda yetkin olması, zaman ve kaynaklar dâhil denetimi yürütmek için gerekli beceri ve kapasiteye sahip olması,
- Varlık Global ve görevlendirilen denetim ekibinin etik ilkelere uygun hareket edebilmesinin sağlanması.

Yeni veya mevcut bir müşteriye sunulacak bir denetimin kabul aşamasında muhtemel bir çıkar çatışmasının tespiti hâlinde, söz konusu denetimi kabul etmenin uygun olup olmayacağına yönetim kurulu karar verir. Tespit edilmiş sorunlara rağmen müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü veya devam ettirilmesine karar vermesi hâlinde, sorunların nasıl çözüldüğü belgelendirilir, çözümlenen hususlar yazılı hale getirilir.

Müşterinin kabulünden sonra, sorumlu denetçi işin kabulünü etkileyen bir bilgi edinmişse, bu durumda konuyu derhal yönetim kurulunun bilgisine sunar ve gerekli işlemlerin yapılmasını ve mevcut yasal düzenlemeler ışığında değerlendirmelerin yapılmasını sağlar.

Bir denetime veya müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine yönelik olarak, bu denetimin reddetmesine sebep olabilecek bilgilerin edinilmesi durumda; mesleki ve yasal sorumluluklar değerlendirilir ve denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilmeye kararı verilir.

d. İnsan Kaynakları

Denetimlerimizi mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütebilmek için ve şirketimizin veya sorumlu denetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterlik ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personelin istihdam edilmesine yönelik olarak bu insan kaynakları politika ve prosedürleri oluşturulmuştur.

Şirketimiz, sorumluluklarını gereken özenle yerine getirmek üzere gerekli teknik standartları ve mesleki uzmanlığı kazanmış ve koruyan personelle donatılmış olmalıdır. Yapılacak denetim işinin kalitesi personelin yetkinliği (bilgi birikimi, kabiliyeti ve tecrübesi) ve iş motivasyonunun en üst düzeyde tutulmasıyla sağlanmaktadır. Bu nedenle işe alınan personelin kapasitesi, mesleki gelişimi ile etik kurallara uyumu ve kariyer planlaması önem arz etmektedir.

İşe alma süreç ve prosedürleri, çalışmalar için gerekli yeterlik ve kabiliyetleri geliştirme kapasitesine ve bu kabiliyetleri yeterli biçimde kullanabilmesine imkân veren uygun karakter özelliklerine sahip dürüst kişilerin seçmesinde yardımcı olmaktadır.

Genel insan kaynakları politikamız aşağıdaki alt başlıklardan oluşmaktadır:

- İşe alım
- Performans Değerlendirme
- Görevi Yerine Getirme süresi ve Yetkinliği
- Yeterlilik
- Kariyer Gelişimi
- Terfi Etme
- Ücret ve Sair Haklar
- Personel Beklentisinin Sağlanması

Personel İhtiyacı

Her denetim döneminde iş ve kadro planlaması yapılarak, personel ihtiyacı nitelik ve nicelik olarak saptanır ve insan kaynağının nereden, ne zaman ve nasıl karşılanacağı belirlenir. İhtiyaca uygun olarak, iş tanımı, her görev için hazırlanır. İş tanımına bağlı olarak, görevi yürütecek kişinin sahip olması gereken bilgi, beceri, yetenek ve kişilik özelliklerini içeren iş gerekleri belirlenir. Daha sonra, personel bulma ve seçme sürecine başlanır. Mülakat ve referans araştırması aşamalarından sonra, işe yerleştirme ve oryantasyon ile süreç tamamlanır.

Performans Değerlendirmesi

Personele ilişkin performans değerlendirmeleri; performans, yeterlik, verilen görevlerin yerine getirme süresi dahil kabiliyetlerin değerlendirmesini içermektedir. Varlık Global prensip olarak her bir çalışanı için yılda en az bir defa olmak üzere performans değerlendirmesine tabi tutar. Bu performans değerlendirmesinde çalışan hakkında değerlendirme notu verilir ve sebebi kısaca açıklanır.

Personelin yeterliğinin devamlılığı büyük ölçüde uygun seviyedeki sürekli mesleki gelişime bağlıdır. Bu sayede personelin bilgi ve kabiliyetleri muhafaza edilebilir. Etkin politika ve prosedürler, her kademedeki şirket personeli için sürekli uygulamalı eğitim ihtiyacını dikkate almakta ve personelin gerekli yeterlik ve kabiliyetlerini geliştirebilmesi ve bunların sürdürülebilmesi için ihtiyaç duyulan eğitim kaynaklarını ve desteğini sağlamaktadır.

Şirketimiz bünyesinde teknik imkanların ve eğitim kaynaklarının bulunmaması gibi hallerde şirket kadrosunda yer almayan uygun yeterliğe sahip kişilerin hizmetinden yararlanır.

Kariyer Gelişimi ve Terfi Süreci

Terfi kararlarının alınmasında kişinin performansı, yeterliliği ve mesleki unvan ve belgeleri büyük önem arz etmektedir. Düzenli aralıklarla yapılacak olan performans değerlendirmelerinde, kariyer gelişimi ve terfiye ilişkin değerlendirmeler yapılır. Kıdem sürelerini tamamlamış olsa dahi gerekli bilgi, eğitim ve deneyime sahip olmayan personel terfi ettirilemez.

Stajyer denetçi yardımcılarının denetçi unvanı alabilmeleri için öncelikle Serbest Muhasebeci Mali Müşavir olmaları daha sonra ise KGK'dan lisans almaları şarttır.

Ücret ve Sair Haklar

Ücretler, genel fiyat seviyesindeki artışlar, Şirket içi dengeler ve mevcut iş potansiyeli dikkate alınarak belirlenir. Ücretler, personelin performansına göre zaman içerisinde şekillenir. Ücret artışları ve ödüllendirmeler, performansa ve terfiye göre değerlendirilir. Şartlara göre yıl içinde de ücretler gözden geçirilebilmektedir.

e. Denetimin Yürütülmesi

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

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

Ekiptekilerin sorumluluğu aşağıdaki gibidir:

- İşletme faaliyetlerinin doğası,
- Riskle ilgili hususlar,
- Ortaya çıkabilecek sorunlar,
- 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. Bağımsız denetim ekibindeki kıdemsizlerin daha kıdemli denetçilere sorular yöneltmeleri beklenir. Bağımsız denetim ekibinde yer alan bağımsız denetçiler de aralarında gereken iletişimi kurarlar.

Denetimin Yürütülmesindeki Kalitenin Tutarlılığı

Politika ve prosedürler aracılığıyla denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığı artırılmaktadır. Bu tutarlılık, genellikle yazılı/elektronik rehberler veya diğer standart belgelendirme biçimleri ile sektöre veya denetimin konusuna özgü rehberlerin oluşturulmasıyla sağlanmaktadır.

Uygun bir ekip çalışması ve eğitim ile denetim ekibinin daha az deneyimli üyelerinin kendilerinden beklenen çalışmanın amaçlarını açık şekilde anlamaları sağlanır.

Yönlendirme ve Gözetim

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

Yapılan bağımsız denetimin amacının ekipte yer alan tüm bağımsız denetçiler tarafından anlaşılması gereklidir. Bu kapsamda, ekipte yer alan kıdemlilerin kendilerine verilen işin amacını kavrayabilmeleri için bağımsız denetim, ekip çalışması ve refakat çalışması şeklinde yürütülür.

Gözden Geçirme

Gözden geçirme sorumluluğuna ilişkin politika ve prosedürlerimiz, daha deneyimli denetim ekibi üyelerinin, daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından yapılan çalışmaların gözden geçirilmesi esasına dayanarak belirlenmiştir.

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.

İstişare

İstişare, şirket içinden veya dışından özel uzmanlığa sahip kişilerle, ilgili konuların uygun mesleki seviyede müzakere edilmesini içerir.

İstişarede, şirketin kolektif deneyimi ile teknik uzmanlığının yanı sıra uygun araştırma kaynakları da kullanılır. İstişare, kalitenin artırılmasına ve mesleki muhakemenin kullanımının geliştirilmesine yardımcı olur. İstişarenin şirket politika ve prosedürlerinde uygun şekilde yer alması, istişareyi bir güç olarak kabul eden, zor ve tartışmalı konularda personeli istişareye teşvik eden bir kültürün geliştirilmesine yardımcı olur.

Vergi, SGK ve gereken diğer konularda alanında uzman bir kişinin görüşüne başvurulur. Profesyonel, düzenleyici ve ticari kurumlara başvurmak da bu kapsama girmektedir. Uzman kişinin görüşüne başvurma talebi mutlaka yazılı olarak yapılır ve konunun detaylı bir açıklamasını içerir. Uzman kişinin görüşü ve bu görüşü destekleyen açıklamalar mutlaka yazılı olarak temin edilir.

Denetim Kalitesinin Gözden Geçirilmesi

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından belirlenen işletmeler ile Sermaye Piyasası Kanunu (SPK) ve diğer kamu kurumlarının (BDDK, EPDK, Hazine, Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü vb.) gözetiminde olan işletmelerin finansal tablolarına ilişkin tüm bağımsız denetimler için denetimin kalitesinin gözden geçirilmesini zorunludur. Söz konusu şirketlerin her türlü denetim, sınırlı inceleme, değerlendirme vb. hizmetlerinin kalitesi gözden geçirilir. Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme işlemi kalite yönetim komitesi tarafından gerçekleştirilmektedir.

Denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişinin tarafsızlığını korumaya yönelik politika ve prosedürlerimiz, tarafsız bir gözden geçirme yapabilme kabiliyetinin zedelenebileceği durumlarda, denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi değiştirilir. Denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığının korunması amacıyla söz konusu kişiye herhangi bir bağımsız denetim işinde fiilen görev verilmez.

Denetimin Kalite Kontrolünü Gözden Geçiren Kişilerin Liyakatine İlişkin Kriterler

Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme işlemi kalite yönetim komitesi tarafından gerçekleştirilir. Denetim komitesinde yer alan sorumlu denetçiler yeterli ve uygun bilgi, eğitim, teknik uzmanlık ve deneyime sahiptir.

Denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişinin tarafsızlığını korumaya yönelik politika ve prosedürlerimiz gereği, tarafsız bir gözden geçirme yapabilme kabiliyetinin zedelenebileceği durumlarda, denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi değiştirilir. Denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığının korunması amacıyla söz konusu kişiye herhangi bir bağımsız denetim işinde fiilen görev verilmez.

Görüş Ayrılıkları

Kıdemli denetçi, denetim müdürü, denetimden sorumlu denetçi ve kalite kontrolden sorumlu denetçi arasında görüş ayrılıkları doğabilir. Görüş farklılıkları mutlaka yazıya dökülmeli ve farkın sebepleri mutlaka açıklanmalıdır. Tartışmanın nasıl sonuçlandığı da yazılı olarak mutlaka belirtilmelidir. Görüş ayrılıkları sonuçlandırılmadan denetim raporu imzalanmamalı ve gönderilmemelidir.

Çalışma Kağıtları

Bağımsız denetim ekibi ve denetçiler, bu konuda “Bağımsız Denetimin Belgelendirmesi (BDS-230)” Türkiye Denetim Standardına bağımlı olarak hareket eder. Denetim dosyalarının toparlanması işlemi denetim raporu çıktıktan sonra görevlendirilmiş olan denetim ekibi tarafından mümkün olan en kısa zaman içerisinde tamamlanır. Tüm ilgili belgeler (kontrol listeleri, formlar ve elle yazılmış notlar da dahil) kalite kontrolün her aşamasının uygulandığının kanıtlanması amacıyla saklanır.

Çalışma Kağıtlarının Saklanması

Denetim dosyalarının toparlanması işlemi tamamlandıktan sonra hiçbir belge geçerlilik süresi dolmadığı sürece silinemez veya atılamaz.

Çalışma kâğıtlarını saklama ihtiyacı ve süresi denetimin niteliğine ve şirketin içinde bulunduğu koşullara göre farklılık gösterir. Bağımsız denetimde saklama süresi, normalde denetçi raporu tarihinden veya daha sonra olması halinde topluluk denetçisi raporu tarihinden itibaren başlamak üzere KGK, SPK, EPDK, BDDK, Hazine, Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü vb. kurumlar tarafından belirlenen süreden daha kısa olmaz. Buna göre KGK'nın Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 35/1 maddesi uyarınca tüm bağımsız denetimlere ilişkin olarak oluşturulan rapor, çalışma kâğıtları ve ekleri en az 10 yıl saklanır. Bu süre denetim rapor tarihinden itibaren işlemeye başlar ve bu süre şirket içi kalite kontrol çalışmaları ile de uyumludur.

Saklama süresi boyunca gerektiğinde çalışma kâğıtlarına erişim ve bunların geri kullanma imkânı her zaman mevcuttur. Şirketimiz dışından yetkili tarafların kalite kontrol ve diğer amaçlarla, denetim belirli çalışma kâğıtlarına erişimine ve çalışma kâğıtlarını gözden geçirme istekleri olabileceği ihtimaline karşın, saklama süresi boyunca çalışma kâğıtlarına erişim mümkündür.

Çalışma Kâğıtlarının Mülkiyeti

Kanun ve diğer düzenlemelerde aksi belirtilmedikçe çalışma kâğıtlarının mülkiyeti Varlık Global'e aittir. Varlık Global'in kendi takdirine bağlı olarak, yapılan çalışmanın geçerliliğini veya güvence denetimlerinde denetim şirketinin veya personelinin bağımsızlığını zedelememek koşuluyla, çalışma kâğıtlarını bölümler halinde veya çalışma kâğıtlarından alıntılar yaparak ilgili müşterinin erişimine sunabilir.

İzleme ve Düzeltme Süreci

İzlemenin amacı Kalite Yönetim Sisteminin yeterli, etkin ve mevcut prosedürlere uygun olarak uygulandığına dair makul bir güvence elde edebilmektir. Bu izleme faaliyeti dönemsel olarak tamamlanmış belli denetim dosyalarının seçilmesi ve kontrol edilmesini de içermekte olup kalite yönetim komitesi tarafından gerçekleştirilmektedir.

İzleme için seçilen denetim dosyaları her sorumlu denetçinin yılda en az bir denetim dosyasını içerir. Dosyaların seçiminde müşteri firmanın büyüklüğü, önceki kontrol faaliyetinden elde edilen sonuçlar ve müşterilerle ilgili belirlenmiş olan riskler esas alınır.

13. DİĞER KONULAR

Kuruluşumuz, 2024 yılı faaliyet döneminde KGK'nın düzenlemeleri ve diğer özel düzenleyici kurumların bağımsız denetim ile ilgili mevzuatları ile tamamen uyumlu bir şekilde bağımsız denetim faaliyetlerini yürütmüştür.