

**ATA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST
MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ**

**01 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE
İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

01 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesi çerçevesinde hazırlanan 01 Ocak - 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Ata Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi’ne ait Şeffaflık Raporu ilişikte sunulmuştur. Bu rapor yine aynı yönetmelik gereğince kuruluşumuzun internet sitesinde ve sözleşme bilgi girişi sisteminde (SBG) de yayımlanmıştır.

Ata Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
A member of Kreston International

Dr. Halil İbrahim Yürüdü
Yönetim Kurulu Başkanı

ATA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ
DENETİM VE SMMM A.Ş.
19 Mayıs Mah. 19 Mayıs Cad.
Nova Baran Plaza
No:4 Kat:21 Şişli / İSTANBUL
Mecidiyeköy V.D. 092 024 9928
Mersis No: 0092024992800016

İstanbul, 30 Nisan 2024

İÇİNDEKİLER

- 1- Hukuki Yapı ve Ortaklıklar
- 2- Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
- 3- Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
- 4- İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
- 5- Organizasyon Yapısı
- 6- Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
- 7- Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
- 8- Sürekli Eğitim Politikası
- 9- Bağımsızlık İlkesine Uyum
- 10- Gelirin Dağılımı
- 11- Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları
- 12- Kalite Kontrol Sistemi
- 13- Diğer Hususlar

ATA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ
MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

1

1. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

ATA Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. (Şirket) 2002 yılında İstanbul'da kurulmuştur.

Kreston Türkiye, Uluslararası Kreston International şirketler ağına bir parçasını oluşturmaktadır. Kreston Türkiye, dünya genelinde uygulanan eksiksiz tüm mesleki standartları benimsemiştir. Kreston Türkiye, Uluslararası şirketler ağıyla sürekli olarak yakın iletişimde olup aynı denetim yaklaşımını uygulamaktadır.

Ata Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. finansal tablo denetimi, danışmanlık ve vergi danışmanlığı konularında hizmet sunmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yönetim kurulu aşağıdaki gibidir:

Dr. Halil İbrahim Yürüdü	Yönetim Kurulu Başkanı
Seyfettin Erol	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Adı Soyadı	Unvanı	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)
Dr. Halil İbrahim Yürüdü	Sorumlu Denetçi / SMMM	1,943,976.00	50.00%
Seyfettin Erol	Sorumlu Denetçi / SMMM	1,943,975.00	50.00%
Toplam		3,887,951.00	100.00%

Rapor tarihi itibarıyla, Ata Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. bünyesinde 2 sorumlu denetçi, 4 denetçi ve 7 denetçi yardımcısı ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

**ATA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ
MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ**

01 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

2

2. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yönetim kurulu aşağıdaki gibidir:

Dr. Halil İbrahim Yürüdü

Yönetim Kurulu Başkanı

Seyfettin Erol

Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sorumlu denetçileri aşağıdaki gibidir:

<u>Adı Soyadı</u>	<u>Bağımsız Denetçi Sicil No</u>
Halil İbrahim Yürüdü	BD/2014/06137
Seyfettin Erol	BD/2014/06138

Şirket'in kilit yöneticileri ve sorumlu denetçileri Dr. Halil İbrahim Yürüdü ve Seyfettin Erol'dur.

**ATA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ
MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ**

01 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

3

Dr. Halil İbrahim YÜRÜDÜ

Halil İbrahim Yürüdü 1968 yılında doğmuştur. Halil İbrahim Yürüdü, 2003 yılından bu yana Ata Uluslararası Denetim ve SMMM A.Ş.'de yönetici ortak olarak kariyerini sürdürmektedir. Halil İbrahim Yürüdü 1993 yılından beri denetim ve vergi danışmanlık sektöründe görev yapmakta olup, 1993- 1994 yılları arasında Pannell Kerr Forster International/İstanbul ofisinde denetçi olarak, 1994- 1998 yılları arasında Nexia International/İstanbul ofisinde denetim müdürü, 1998-2003 yılları arasında PWC /İstanbul Ofisinde kıdemli vergi müdürü olarak görev almıştır.

Halil İbrahim Yürüdü, Marmara Üniversitesi İşletme Fakültesi Muhasebe ve Finans bölümünden 1992 yılında mezun olmuştur. 1992-1995 yılları arasında İstanbul Teknik Üniversitesi'nde aynı konu üzerine mastırını yapmıştır. 1995-2000 yılları arasında İstanbul Üniversitesi'nde Muhasebe ve Denetim Bölümünde doktorasını tamamlamış ve doktor unvanını almıştır.

Seyfettin EROL

Seyfettin Erol 1972 yılında doğmuştur. 1998 yılında İstanbul Üniversitesi, İngilizce İşletme Fakültesi'nden mezun olmuştur. Seyfettin Erol, 2004 yılından bu yana Ata Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.'de ortak olarak kariyerini sürdürmektedir. Seyfettin Erol, 1998 yılında denetim ve danışmanlık sektöründe kariyerine başlamış olup, 1998-2005 yılları arasında dünyanın önde gelen bağımsız denetim firmalarında kıdemli denetçi olarak görev almıştır.

Seyfettin Erol uluslararası şirketlerin denetiminde yer almıştır. Türkiye'deki çeşitli sanayi kuruluşları, ticari ve finansal pazarların muhasebesi konusunda uzmandır.

**ATA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ
MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ**

01 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

4

3. DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Kreston International 125 ülkede, 200 üye şirket ve 25,000 üzerinde personeli ile dünyanın belli başlı muhasebe, denetim, vergi ve yönetim danışmanlığı hizmeti sunan uluslararası firmalarından birisidir. Kreston International ününü; kullandığı ileri teknolojiyi nitelikli ve deneyimli uzmanlar ile bütünleştirerek dünyanın pek çok yerinde çeşitli alanlarda faaliyet gösteren binlerce kuruluşa sunduğu yüksek kaliteli hizmetlere borçludur.

Kreston International Amerika ve başta İngiltere olmak üzere Avrupa, Asya ve Uzakdoğu'nun birçok ülkesinde hizmet vermektedir. Kuruluş'un merkezi Londra'dadır.

Kreston International sunulan hizmetlerin etkinliğini arttırmak ve daha geniş bir müşteri grubuna hizmet sunmak amacıyla, birçok merkezde faaliyet gösteren Uluslararası İş Merkezleri (International Business Centers) yaratılarak hizmet ağını genişletmiştir. Bu bölgesel merkezler, profesyonel kaynakları birleştirip, ülke içinde ve ülke sınırları dışında ihtiyaç duyuldukları müşterilerin ve piyasaların taleplerini karşılamak için bu kaynakları yaymaya olanak sağlamaktadır. Bu merkezler, bölgesel ve uluslararası müşteri-hizmet grupları şeklinde faaliyette bulunarak uzmanlaşmış ekipleri ile uluslararası muhasebe, denetim ve mali danışmanlık konularında hizmet vermektedir. Denetim ekipleri güçlerini birçok sektörün denetimine uygun olarak geliştirilmiş olan yerel ve uluslararası finansal ve muhasebe sistemleri ile bu konularda kazanılmış tecrübelerden almaktadır.

Kreston International tarafından hizmet sunulan çeşitli sektörler arasında finansal kuruluşlar, sigortacılık, kamu kuruluşları, enerji ve teknoloji kuruluşları, turizm, aracı kurumlar ve dayanıklı tüketim malları üretimi yer almaktadır.

Kreston International'ın hizmet verme konusunda uzmanlaştığı alanlar aşağıdaki gibi sıralanabilir:

- denetim ve tasdik,
- kurumsal finansman,
- geliştirme ve finansal destek hizmetleri,
- finansal danışmanlık,
- reorganizasyon ve aktif yönetimi (varlık korunması)

Büyük çaplı kuruluşların yanı sıra Kreston International orta ölçekli girişimci işletmelere de denetim, vergi ve mali danışmanlık hizmetleri vermektedir. Bu noktada Kreston International büyük çaplı kuruluşların yanı sıra, uluslararası alanda gelişimi hedefleyen orta ölçekli kuruluşların tercih edecekleri mali danışman olmaktadır. Kreston International bu amaçla, kişi odaklı ve güvenilir hizmet anlayışı çerçevesinde, sadece piyasa koşullarının gerektirdikleri ile sınırlı kalmayıp, hizmet verilen kurumların farklı hedef ve taleplerinin karşılanmasına yönelik finansal, ticari, yaratıcı ve uygulanabilir öneriler sunarak artı değer katmaktadır.

4. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI ve DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

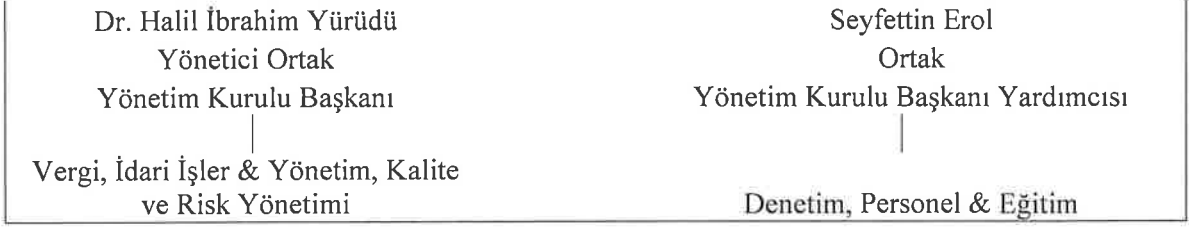
Ata Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. Kreston International üyesi olup İstanbul merkezlidir. Şirketin kendi unvanı altında başka bir lokasyonda şubesi bulunmamaktadır.

**ATA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ
MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ**

01 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

5

5. ORGANİZASYON YAPISI



6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Kalite güvence sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden sorumlu olarak Seyfettin Erol (Sorumlu Denetçi) görevlidir.

Kalite Güvencesi Sistemi; hizmetin gerektirdiği mesleki gereksinimlerin sağlanması, personel seçimi, personelin mesleki gelişimi, denetimlerin planlanması, görev dağılımı, denetimin zaman planı, bağımsız denetim hizmetinin yürütülmesinde etkin bir kontrol sistemi oluşturulması, müşterilerin kabul edilmesi, mevcut müşterilerle bağımsız denetim ilişkisinin sürdürülmesi, bağımsız denetim çalışmalarının iç kontrolü, kalite güvencesi sisteminin etkinliğinin gözden geçirilmesi konularını içerir ve bu ana başlıkların uygulama prosedürlerini anlatır.

Kalite güvence sistemi ile ilgili uluslararası denetim standartları, denetim kuruluşları açısından denetimlerin kalite kontrolleri ile ilgili düzenlemeler içeren KKS 1 - "Denetim ve benzeri güvence hizmeti veren kuruluşların genel kalite kontrol mekanizmaları" ("KKS 1") ve her bir denetim işi için geçerli olan BDS 220 - "Denetim ve benzeri güvence hizmeti veren kuruluşların her bir denetimde uygulamaları gereken kalite kontrolleri"dir ("BDS 220"). Oluşturulan kalite güvence sistemi; KKS 1, BDS 220 ve ilgili mevzuat kapsamında aşağıdaki alt başlıklar halinde kalite güvence politika ve uygulamalarını içermektedir:

- Kalite güvence sistemi ile ilgili gerekli liderlik rollerinin belirlenerek uzmanlıkları çerçevesinde sorumlu ortakların görevlendirilmesi
- İş etiği ve bağımsızlık kuralları
- İşin kabulü ve sürekliliği ile ilgili uygulamalar

**ATA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ
MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ**

01 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

6

- İnsan kaynakları yönetimi
 - İşe alım uygulamaları
 - Performans değerlendirme uygulamaları
 - Yetenek, yeterlilik ve eğitime ilişkin politikalar
 - Kariyer planlaması
 - Terfi uygulamaları
 - Ücret politikası
 - Personel sayısının belirlenmesi
- Denetim ekibinin oluşturulması ile ilgili uygulamalar
- Denetim faaliyetinin kalitesinin sağlanmasına ilişkin uygulamalar
 - Denetim prosedürleri (ekibin bilgilendirilmesi ve yönlendirilmesi, ekip içi toplantılar yapılması, gözetim, inceleme)
 - Uzmanlar ile işbirliği
 - Görüş farklılıkları
 - Denetim işinin kalitesinden sorumlu ortakların atanması
- Belgelerin toplanması/çalışma kağıtları ile ilgili uygulamalar
- Gözden geçirme ile ilgili politikalar

Bazı denetim dosyalarının seçilerek test edilmesine ilişkin politikalar
Denetim metodolojisinin uygunluğu ile ilgili incelemelerle ilgili politikaları

- Şikayet ve iddiaların iletişimi/bildirimi ile ilgili politikalar

Ayrıca, çeşitli ulusal ve uluslararası eğitim programları ve seminerlere katılım sağlanarak ulusal ve uluslararası gelişmeler takip edilerek gerekli güncellemelerin yapılması ve duyurulması sağlanmıştır. Bu çerçevede bağımsız denetçilerin mesleki ilkelere, ilgili düzenlemelere; kalite güvencesi ilke ve uygulamalarına uygunluğunu ve hazırlanan denetim raporlarının gerçek durumu yansıttığını teyit edecek bir kalite güvence sistemi kurulmuştur.

Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 2010 yılı sonunda “Denetim Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme” sürecine ilişkin incelemeler yapılmıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 2018 yılı içerisinde “Denetim Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme” sürecine ilişkin incelemeler yapılmıştır.

2014-2015 yılı içerisinde, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından Şirket’imizde kalite kontrol sistemi incelemesi yapılmıştır.

2016, 2017, 2019, 2022 ve 2023 yılları içerisinde, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından Şirket’imizde kalite güvence incelemeleri yapılmıştır.

Bunlara ilaveten, Üyesi olduğumuz Kreston International tarafından 2014, 2019 ve 2023 yıllarında, “KRESTON GLOBAL Kalite Kontrol Sistemine Uyum” sürecine ilişkin incelemeler yapılmıştır.

**ATA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ
MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ**

01 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

7

7. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları tarafımızca denetlenen/denetlenecek Kayık kapsamındaki Şirket'ler aşağıdaki gibidir;

Halka açık şirketler

-Payları halka arz edilmiş olanlar

Net Holding Anonim Şirketi
Merit Turizm Yatırım ve İşletme Anonim Şirketi
Bms Çelik Hasır Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Bms Birleşik Metal Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Portföy yönetim şirketleri

QInvest Portföy Yönetimi Anonim Şirketi
BV Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

Yatırım fonları

Qinvest Portföy Birinci Katılım Serbest (Döviz) Fon
Qinvest Portföy Birinci Katılım Serbest Fon
Qinvest Portföy Katılım Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Qinvest Portföy Birinci Hisse Senedi Serbest Fon(Hisse Senedi Yoğun Fon)
Qinvest Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon
Qinvest Portföy Birinci Serbest Fon
Qinvest Portföy Değişken Fon
Qinvest Portföy Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Qinvest Portföy İkinci Değişken Fon
Qinvest Portföy İkinci Katılım Serbest Fon
Qinvest Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fon
Qinvest Portföy Katılım Fonu
Qinvest Portföy Kira Sertifikası Katılım Fonu
Qinvest Portföy Mutlak Getiri Hedefli Hisse Senedi Serbest Fon(Hisse Senedi Yoğun Fon)
Qinvest Portföy Para Piyasası Fonu
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş Re-Pie Gayrimenkul Yatırım Fonu
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. İkinci Re-Pie Gayrimenkul Yatırım Fonu
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Re-Pie Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Qinvest Portföy Kira Sertifikası (Döviz) Katılım Fonu
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Pragma Capital Partners Tekn. Fırsatları Gir. Serm. Yatırım Fonu
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Macellan İleri Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Qinvest Portföy Mab Serbest (Döviz) Özel Fon
Qinvest Portföy Üçüncü Katılım Serbest Fonu
Qinvest Portföy Yönetimi A.Ş. Pragma Capital Partners Endüstriyel Şirketler Gir. Serm. Yat. Fonu
Qinvest Portföy Msk Serbest (Döviz) Özel Fon
Bv Portföy Oyun Ve Teknoloji Değişken Fonu
Bv Portföy Yönetimi A.Ş.Sinerji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu
Bv Portföy İstatistiksel Arbitraj Serbest (TI) Fon
Bv Portföy Teknoloji Serbest Fon
Bv Portföy İkinci Serbest Fon

Gayrimenkul Değerleme kuruluşları

Arz Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi

**ATA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ
MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ**

01 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

8

8. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Ata Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. bünyesinde yer alan, şirket ortakları dahil olmak üzere, tüm profesyonel denetim ekibi çalışanlarının uygulanması mecburi olan global eğitim standartları ile ilgili yasal düzenlemeler paralelinde, mevcut yasal mevzuat, Uluslararası Denetim Standartları, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları, iç kontrol, risk yönetimi, bilgi teknolojileri, kurumsal yönetim, kişisel gelişim ve benzer konularda ve yine bu mevzuat ve muhasebe uygulamalarındaki güncellemeler çerçevesinde eğitim alması zorunlu bulunmaktadır. Bu çerçevede yılda en az bir kere ve 40 saatten az olmamak üzere tüm personel eğitim programlarına iştirak etmektedirler. Söz konusu eğitim programları, konularında yüksek deneyim sahibi uzman kadrolar tarafından verilmektedir.

Bunun yanı sıra denetim ekibi çalışanları yıl içerisinde sürekli ve düzenli olarak internet üzerinden Kuruluşumuzca belirlenen eğitim programlarını tamamlamak ve bu programları tamamlamış olduklarını alınan sertifikalar ile belgelemek durumundadır. Tüm genel mesleki ve kişisel eğitimlerin yanında sektör özellikli olarak sigorta sektöründe denetim faaliyetinde bulunan denetim çalışanları sigortacılıkta güncel gelişmelerin ve konuların ele alındığı Şirket içinde ve dışında eğitim günlerine ve oturumlara katılmaktadır. Denetim ekipleri kıdemleri paralelinde düzenli olarak yurtdışında sektör özellikli seminer ve eğitim programlarına da katılmaktadır. Eğitim programlarına, seminerlere ve oturumlara katılım ve devamlılık Kuruluşumuz tarafından takip edilmektedir.

Konu	Katılan unvan	Süre (saat)	Tarih
Muhasebe Standartlarındaki Güncel Değişiklikler - Uygulama Örnekleri	Partner, S. Manager, Manager, Ass. Manager	7	2023
Muhasebe Standartlarındaki Güncel Değişiklikler - Uygulama Örnekleri (Enflasyon Muhasebesi)	Partner, S. Manager, Manager, Ass. Manager	7	2023
Muhasebe Mesleğinde Etik Kurallar	Partner, S. Manager, Manager Ass Manager	7	2023
İç Denetimi Risk Yönetimi	Partner, S. Manager, Manager, Ass. Manager	14	2023
Sektörel Bazlı İç Kontrol Sistemi	Partner, S. Manager, Manager, Ass. Manager	7	2023
Bobi FRS	Partner, S. Manager, Manager, Ass. Manager	21	2023
Muhasebe ve Finansal Tablo Eğitimi	Senior, Auditor, Assistant	45	2023
Bağımsız Denetim Standartları	Senior, Auditor, Assistant	20	2023
Etik İlkeler – Bağımsızlık	Senior, Auditor, Assistant	5	2023
Türkiye Finansal Raporlama Standartları Eğitimi (TRFS-BOBİ FRS)	Senior, Auditor	35	2023
Genel Vergi Mevzuatı Eğitimi	Senior, Auditor	7	2023
Denetim Riski Eğitimi	Manager, Senior	14	2023
İleri Düzey Excel, Word, Powerpoint	Senior, Auditor, Assistant	20	2023
Yılsonu Sayımları	Senior, Auditor, Assistant	7	2023
TFRS'ye ilişkin güncellemeler	Manager, Senior, Auditor	14	2023
Takım çalışması – Liderlik	Manager, Senior	7	2023

**ATA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ
MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ**

01 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

9

9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Ata Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş., Kreston global bağımsızlık politikaları ile ilgili yasal mevzuatın gerektirdiği tüm bağımsızlık ilke ve kurallarına uygun olarak faaliyetlerine devam etmektedir. Bu kapsamda finansal menfaat, iş ve hizmet ilişkileri yasal ve profesyonel gereklilikler, Kreston bağımsızlık ilkeleri çerçevesinde sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket tarafından bağımsızlık ilkelerine uygunluk kontrol sistemi kurulmuş olup söz konusu sistemin temel öğeleri aşağıda sıralanmıştır:

- Bağımsızlığa ilişkin kontrol ve sistemlerin kurularak devam ettirilmesi sorumluluğunun Kuruluş üst yönetiminde bulunması,
- Bağımsızlığa verilen önemin vurgulandığı uygun bir kurumsal kültür,
- Yazılı bağımsızlık ilke ve prosedürleri,
- Bağımsızlık ilkelerine ilişkin sürekli eğitimler,
- İş ilişkileri ve ortaklıklarda bağımsızlığa ilişkin kontroller,
- Denetim hizmeti verilen şirketlere verilecek diğer hizmetlere ilişkin sistemsel kontroller,
- Finansal ilişki ve bağımsızlık kurallarına tabi denetim müşterilerine ilişkin oluşturulmuş kontrol sistemleri,
- Kuruluş ve denetçi rotasyonuna ilişkin kontroller,
- Bağımsızlık ilkelerinin uygulanmasına ilişkin olarak gözden geçirme ve kontrol prosedürleri,
- Personel ve ilişkili kuruluşlar tarafından yapılan olası bağımsızlık ihlallerine ilişkin raporlama süreçleri,
- Bağımsızlık ilkelerine aykırı davranışlarda uygulanacak disiplin politikaları,
- Çalışanlar tarafından doldurulan yıllık bağımsızlık beyanları.

Kuruluş, denetim çalışmalarında bağımsızlık ilkesine ödünsüz olarak uymakta ve bağımsızlık uygulamaları şirketin kendi içinde ve Kreston global organizasyonu tarafından detaylı incelemeye tabi tutulmaktadır. Ayrıca bağımsızlık kuralları kalite güvencesi politika ve uygulamaları içerisinde yer almaktadır.

Şirketimizde etik değerleri ve iş ahlakını en üstte tutan bir Etik ve İş Ahlakı Programı yürütmekteyiz. İş Etiği standardımızı muhafaza etmek amacıyla ortaklarımıza ve çalışanlarımıza iş etiği ile ilgili sorunları tanımlayabilmeleri ve anlayabilmeleri için gereken araçları ve eğitimleri sağlamak ve açık iletişim ve danışmaya dayalı bir şirket kültürünü benimsemekteyiz. Bizden beklenen yüksek etik değerler ve iş ahlakı konusunda son derece şeffaf bir yaklaşım izlemekteyiz.

Etik ve iş ahlakı programımızın kaynakları tüm kurumsal paydaşlarımıza; çalışanlarımıza ve müşterilerimize açıktır. Yüksek standartlarımıza olan bağlılığımızı korumak konusunda ne zaman hangi harekette bulunmamız gerektiğini belirlememizde bu kaynaklar güçlü bir dayanak oluşturmaktadır.

10. GELİRİN DAĞILIMI

	01.01.-
Toplam cironun dağılımı	31.12.2023
<hr/>	
Bağımsız denetim faaliyetlerinden elde edilen gelirler	13,632,500
Danışmanlık hizmetlerinden elde edilen gelirler	19,488,717
Diğer denetim faaliyetlerinden elde edilen gelirler	787,736
Diğer hizmetler elde edilen gelirler	-
<hr/>	
Toplam	33,908,953

**ATA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ
MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ**

01 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

10

11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Ata Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. bünyesinde yer alan sorumlu denetçiler aylık maaşlarına ilaveten ilgili yıllara ait Şirket dağıtılabilir karları üzerinden prim almaktadırlar.

12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Kalite kontrol sistemi (KKS)

Şirketin faaliyetlerinin ve personelinin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygunluğuna ve düzenlenen raporların içinde bulunulan koşullara uygun olduğuna ilişkin makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi bulunmaktadır.

Yönetim Kurulu olarak kalite kontrol sistemi'nin etkin olarak işlediğini ve belgelendirildiğini beyan ederiz.

Kreston tarafından yayınlanmış olan kalite kontrol sistemi her bir Ülke'de denetim hizmetleri üzerinde kurulması beklenen kalite güvence sistemine ilişkin politika ve prosedürleri ortaya koymaktadır.

Şirket'in kalite güvence sistemi, Kalite Güvence üzerindeki Uluslararası Standartlarda (KKS) belirtilen çerçeveyi içerecek kapsama sahiptir.

KKS 1 "Tarihsel finansal bilgilerin denetimini ve gözden geçirilmesini gerçekleştiren şirketler ve diğer denetim ve benzeri hizmet sözleşmeleri için kalite kontrolü" çerçevesinde kalite güvencesi sistemi aşağıdaki unsurlardan oluşur:

- 1- Şirket içerisinde liderlerin kalite ile ilgili sorumlulukları
- 2- Etik ilkeler ve bağımsızlık
- 3- Müşteri ilişkileri ve belirli sözleşmelerin kabulü ve devamlılığı
- 4- İnsan kaynakları
- 5- Denetimin yürütülmesi
- 6- İzleme

Denetçiler olarak üye şirketlerin görevi, denetim yaptıkları müşterilerin finansal raporlarının adil bir şekilde sunumunda güvence sağlamaktır. Üye şirketler müşterilerine hizmet vermek için kalifiye çalışanları bir araya getirip, endüstri sektörleri, hizmetler ve coğrafyalar ile ilgili uzmanlıklarından yararlanmaktadırlar.

Kalite Kontrol sisteminin Etkisi

Kreston belirttiği üzere kapsamlı bir dizi denetim kalite kontrol tedbirleri ve uygulamaları tasarlamıştır. Bu tedbirler ve uygulamalar uluslararası kalite denetim ve bağımsız denetim standartlar kurulu tarafından çıkarılmış kalite kontrol uluslararası standartlarına uymaktadır. Her üye firma ayrı ayrı müşterilerine karşı sorumludur ve gerektiği takdirde yerel yasalara da uyararak bu global tedbirleri ve prosedürleri benimsemekle yükümlüdür ve bazı özel iş gerekliliklerine hitap etmek için profesyonel ilkelere uymalarını zorundadırlar.

**ATA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ
MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ**

01 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

11

12.1 Şirket içinde kalite için liderlik sorumluluklarının belirlenmesi

Şirket Yönetim Kurulu, şirketin kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirdiği kişilerin, bu sorumluluğu üstlenmek için gereken yeterli ve uygun deneyime, yeteneğe ve gerekli yetkiye sahip olmalarını sağlayacak politika ve prosedürleri oluşturmuştur.

Bu doğrultuda, Şirket Yönetim Kurulu tarafından Sorumlu denetçi unvanına sahip Seyfettin Erol kalite güvencesi sisteminin sağlıklı biçimde işlenmesini sağlamak üzere görevlendirilmiştir.

Bu kapsamdaki sorumlu denetçiler ve komite üyeleri bağımsız denetim sürecinde yer aldıkları kuruluşlar ile ilgili kalite güvencesi değerlendirmesine katılmamaktadırlar.

Şirket içinde kalite kültürünün geliştirilmesi adına, Şirket üst yönetimi, tüm kademelerinin, kalite kontrol politika ve prosedürlerinin gerekliliğine vurgu yapan mesajları, sadece bunlarla sınırlı olmamak üzere, eğitim seminerleri, toplantılar, resmi ve gayri resmi görüşmeler ve bilgilendirme notlarıyla personele duyurmaktadır.

Üst yönetim düzenli bir şekilde kaliteli iş çıkarmanın önemini vurgular ve çeşitli iletişim formları aracılığıyla profesyonel standartlara ve tedbirlere uyulmasının önemi konusunda beklentilerimizi güçlendirir. Üye şirketler profesyonel hizmet kalitesini, bütün çalışanları değerlendirme ve ödüllendirmeyi ana ölçüler ile değerlendirirler.

Sürekli olarak kurum içi mesajımız “tek bir müşteri hiçbir zaman profesyonel itibarımızdan önemli değildir” şeklinde olmuştur - Kreston’ın ve her bir çalışanımızın itibarı- "Yaptığımız her işte kalite" sürekli olarak çalışanlarımıza ve müşterilerimize aşıladığımız bir mesajdır.

12.2 Etik İlkeler ve Davranış kuralları

Kreston çalışanları arasında yüksek kaliteli denetim performansı ve bütünlük değer yargılarını teşvik ediyoruz. Global davranış kuralları, üye firmalarımızın ve çalışanlarının hareketleri ve iş kurallarına rehberlik eden birtakım net standartlar ve tutumlar sunar. Davranış kuralları, bütün faaliyet alanlarındaki gidişatlara yön vermek için, Kreston içindeki herkes tarafından takip edilen, belli başlı unsurlar içeren beş kategori altında düzenlenmiştir;

- Ekip çalışması
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi
- İşin sorumluluğu ve bütünlüğü içerisinde hareket etmek
- Tarafsızlığımızı ve bağımsızlığımızı sağlamak
- Her bir şirketin değerlerine saygı göstermek

Global davranış kuralları KRESTON tarafından denetlenir. Tedbirlere ve işlemlere uygunluğu izlemek için prosedürler ve yaygın iletişim aracılığıyla, misilleme korkusu olmadan kötü davranışı rapor etme dâhil, bütün personeli sorumlu davranması konusunda destekleyen bir ortam yaratmaya çalışıyoruz.

**ATA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ
MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ**

01 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

12

12.3 Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi

Şirket, sağlıklı işleyen Müşteri Kabul ve Devam politikalarının, yüksek kalitede hizmet sağlamayı önemli derecede etkilediğinin farkındadır. Şirket, bir müşterinin kabulüne ve/veya müşteri ile iş ilişkilerinin devamına veya bazı özellikli hizmetlerin yine bazı özellikli müşterilere verilip verilmeyeceğine karar verebilmek için politika ve prosedürler kurmuştur.

Olası müşteri değerlendirme süreci

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

Bunlarla sınırlı olmamakla birlikte, müşteri kabul sürecinde dikkate alınan bazı faktörler aşağıdaki gibidir;

- Müşteri ile alakalı faktörler (finansal güç, itibar, muhasebe politikaları ve uygulamaları, yönetim personelinin yeterlilik ve karakteri)
- Faaliyet ile alakalı faktörler (sektör, ürünler ve rakipler)
- Hizmet ile alakalı faktörler (şirketin ve hizmet takımının yeterliliği, teknik becerilerinin verilecek servise uygunluğu)
- Bağımsızlık ile alakalı faktörler (istihdam ile ilgili faktörler, finansal ilişkiler, yatırımlar, krediler ve denetim dışı servisler)

Buna ek olarak, Şirket olası müşterinin ve seçilmiş üst düzey yöneticilerinin geçmiş bilgilerini genel olarak kontrol ederken bir yanda da potansiyel bağımsızlık ve çıkar çatışması durumlarını da araştırır. Yeni bir müşteriye denetim hizmeti verilmesi planlandığında, ilgili denetim takımı, müşteriye daha önce denetim dışı servis verilip verilmediğinin de araştırıldığı bir takım prosedürleri yerine getirir. Herhangi bir uyuşmazlık olasılığı tespit edildiğinde, diğer taraflarla da görüşmeler yapılarak uyuşmazlık çözümlenir ve bu süreç baştan sona belgelendirilir. Bütün olası uyuşmazlıklar, anlaşma mektubu imzalanmadan önce, Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağının da onayı alınarak pozitif yönde çözümlenmelidir.

Eğer olası uyuşmazlık tatmin edici bir çözüme ulaşamazsa, profesyonel ve Şirket standartları ile uyumlu olarak, olası müşteri ya da sözleşme reddedilir. Olası müşteri değerlendirmeleri, mesleki uygulamadan sorumlu ortak ve ilgili iş biriminin başındaki sorumlu denetçinin onayını gerektirir. Halka açık denetim müşterileri ve bazı diğer müşteriler ayrıca Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağı ve Denetim Bölüm Başkanı'nın onayını gerektirir.

Devam süreci

Sorumlu denetçiler, hali hazırda var olan denetim müşterilerini Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağı ile birlikte her yıl yeniden gözden geçirerek değerlendirmelidir. Müşteri devamlılığı değerlendirmesi, ilgili sorumlu denetçinin, Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağı'nın ve diğer birtakım tarafların resmi onayını gerektiren bir süreçtir. Müşteri yeniden değerlendirme sürecinin amacı müşterilerin ek değerlendirme prosedürlerine tabi olmalarının gerekip gerekmediği ve müşteri ile profesyonel işbirliğine devam edip edilmeyeceğinin kararının verilebilmesidir.

**ATA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ
MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ**

01 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

13

Sadece bunlarla sınırlı olmamakla birlikte, yeniden değerlendirme gerektiren bazı durumlar aşağıdaki gibidir;

- Raporlama sorumluluklarımızı ve profesyonel yeterliliklerimizi değiştirebilecek yeni yasal, düzenleyici ya da profesyonel gereklilikler
- Müşterinin faaliyet alanında, yapısında ve büyüklüğünde kayda değer değişiklikler
- Müşterinin yönetim kadrosu, direktörlerinde, muteber sahiplerinde ve diğer önemli personelinde önemli değişiklikler
- Müşterinin hâlihazırda var olan yönetim kadrosu ve muteber sahiplerinin dürüstlüğünde ve bütünlüğünde önemli olumsuz değişiklikler
- Müşterinin finansal durumunda kayda değer olumsuz değişiklikler
- Bazı kayda değer denetim bulguları (önemli derecede kontrol eksikliği ya da finansal tablolarda yapılması planlanan önemli düzeltmeler gibi)
- Denetim müşterisinin halka açılma veya regüle pazarlara veya borsaya girmeyi planlaması
- Finansal tabloların yeniden düzenlenmesi
- Müşterinin denetim komitesi veya düzenleyici kurum tarafından incelenmesi

Ata Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş., müşteri kabul ve devam ettirilme süreçlerini yönetmek, kontrol etmek ve belgelemek için Müşteri Kabul Prosedürü kullanmaktadır.

12.4 İnsan kaynakları yönetimi

Şirket'in personel yönetim sistemi aşağıdaki alanları kapsar:

- İstihdam ve işe alım
- Kabiliyetlerin ve yeterliliklerin belirlenmesi
- Denetim ekiplerin atanması
- Profesyonel gelişim
- Performans değerlendirmesi, terfi ve ek faydalar

İstihdam ve işe alım

İş teklifi almanın öncesinde bütün profesyonel pozisyon adayları, Şirket'e özgeçmiş incelemesi yapma yetkisi veren internet bazlı iş başvuru formunu tamamlayıp gönderirler. Ardından adaylar mülakata alınır ve özgeçmişlerinde verdikleri bilgiler bağımsız kaynaklar tarafından doğrulanır. Başlama tarihinden önce adaylara bağımsızlık kavramını anlamaları ve teyit etmeleri için Şirket'in bağımsızlık yönetmeliklerine erişim yetkisi verilir. Bağımsızlık veya çıkar çatışmasıyla ilgili olan durumlar varsa, kişi Ata Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.'de işe başlamadan önce çözümlenir. Şirket'e katılımı birlikte çalışanların mesleki eğitim modüllerine ek olarak, bağımsızlık, etik, saygı ve saygınlık ve güvenlik konuları hakkında eğitim programlarını tamamlamaları gerekir.

**ATA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ
MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ**

01 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

14

Kabiliyetlerin ve yeterliliklerin belirlenmesi

Bir denetim ekibinde bütün olarak bulunması gereken kabiliyet ve yeterlilikler aşağıdaki gibidir:

- Mesleki deneyimle beraber benzer yapıdaki denetim projelerini ve bunların zorluklarına uygun eğitim ve katılımı kavrama
- Profesyonel standartları ve düzenleyici standartları ve hukuki gereklilikleri kavrama
- İlgili bilgi teknolojileri bilgisini de İçeren uygun teknik bilgi
- Müşterinin faaliyet gösterdiği sektör bilgisi
- Profesyonel muhakeme uygulayabilme yetisi
- Şirket'in kalite kontrol politika ve prosedürlerini kavrama

Şirket, profesyonel çalışanlarının Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (SMMM) Belgesi ve Bağımsız Denetçi Belgesi sahibi olmalarını ister. Şirket ortaklığına kabul edilme süreci, Şirket üst yönetimini içeren titiz ve kapsamlı bir süreçtir. Doğrudan işe alınan veya şirket içi terfi ile yükselen her ortak adayı mesleki uygulama veya Kalite ve Risk Yönetiminden Sorumlu Ortak ve bir Yönetim Kurulu üyesini de içeren şirket liderliğinin birkaç üyesi tarafından incelenir ve mülakata alınır. Buna ek olarak, Etik ve Uygunluk açısından her iç ortaklık adayı için yapılan özgeçmiş kontrolü ve kapsamlı uygunluk incelemesi de dahil, birkaç bölüm tarafından kapsamlı inceleme yapılır.

Denetim ekiplerinin atanması

Şirket, projelere takım atamalarını kişinin becerilerini, ilgili profesyonel ve sektör deneyimini ve projenin niteliğini değerlendirerek yapar. Halka açık müşteriler ve kamuyu ilgilendiren bazı halka açık olmayan denetim müşterilerinde, Denetim Bölüm Başkanı; Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağı, Yönetim Kurulu Başkanı (bazı özellikli müşteriler için); proje sorumlu ortağı ve proje kalite kontrol inceleme ortağı atamalarını onaylar. Diğer tüm halka açık olmayan denetim müşterileri içinse, proje sorumlu ortağı ve proje kalite kontrol inceleme ortağı atamaları Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağı onayına tabidir.

Profesyonel gelişim

Politikalarımız, çalışanlarımızın teknik yeterliklerini devam ettirmelerini ve ilgili düzenleyici ve profesyonel gerekliliklere uymalarını gerektirir. Çalışanlarımıza hem Sürekli Profesyonel Gelişim gerekliliklerini karşılamaları hem de kendi profesyonel gelişim hedeflerine ulaşmaları için devamlı öğrenim fırsatları sunarız.

Eğitim ve gelişim programlarımız, zorunlu eğitimleri, yeterlilik testlerini ve çalışanlarımıza bireysel çalışabilecekleri derslere ve ulusal ve yerel dershanelerde alınabilecek derslere ve eş zamanlı internet bazlı seminerlere katılmalarına olanak veren çeşitli teslim metotlarını içerir. Denetim kalitesinin önemi, güncel olarak verilen muhasebe, denetim ve raporlama hakkındaki eğitimler ve bildirimlerle devamlı olarak vurgulanmaktadır.

Performans değerlendirilmesi, terfi ve ek faydalar

Sorumlu denetçiler de dahil olmak üzere bütün profesyonel çalışanlar, performanslarını yakından takip eden kendilerine özel performans müdürleri tarafından yıllık hedef belirleme ve performans değerlendirme süreçlerine tabi tutulurlar. Her çalışan, karşılaştırılmış hedeflerine ulaşma, beceri ve davranışlardaki gelişim, Şirket değerlerine bağlılık, iş ve strateji odaklılık, liderlik ve kişilerin gelişimine katkıda bulunma becerileri, devamlı öğrenme ve ilişki geliştirme kriterlerine göre değerlendirilir.

ATA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

15

Kişilerin performans sonuçlarının değerlendirilmesinin yanı sıra, beceri, davranış ve değerler açısından da zengin bir değerlendirmeye tabi olmasına yardımcı olan 5'li notlama sistemine sahip doğrusal bir performans modeli geliştirilmiştir. Bu model yöneticilere ve performans müdürlerine, kişilerin konumlandırması, performans değerlendirmesi, kariyer gelişimi ve atanma seçeneklerini değerlendirirken kullanabilecekleri tutarlı bir içerik sağlar. Yıllık performans değerlendirmelerinin sonuçları, sorumlu denetçiler de dâhil olmak üzere tüm Şirket çalışanlarının primlerini hatta bazı durumlarda iş akitlerinin devamlılığını da direkt olarak etkiler.

12.5 Denetimin yürütülmesi

Şirketimizin denetim hizmet süreçleri içerisinde yer alan kalite kontrollerimiz denetim kalitemizin temelidir. Bu kalite kontroller çalışanların profesyonel standartlara, düzenleyici gerekliliklerine ve şirketin kalite standartları ile uyumlu bir iş çıkarmalarına yardımcı olan politika ve rehberleri içerir. Denetimin yürütülmesi; denetimin tasarımının tüm aşamalarını, Şirket'in denetim metodolojisini ve incelemenin idaresi, danışmanlığı, dokümantasyonu ve denetim sonuçlarının bildirilmesini içeren sürecin tamamını kapsar.

Denetim metodolojisi

Şirket, denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak yürütülmesine ve sorumlu denetçinin veya Şirket'in koşullara uygun biçimde raporlar düzenlemesine ilişkin olarak kendisine makul güvence sağlayacak politika ve prosedürleri oluşturmuştur. Şirket, yazılı ve elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri aracılığıyla denetimin yürütülmesindeki kalitenin tutarlılığını artırmaktadır.

Şirket, denetimleri Kreston Global Denetim Metodolojisi çerçevesinde gerçekleştirmektedir. Bu metodoloji, Uluslararası Denetim Standartları'na göre oluşturulmuştur ve gerekli alanlarda yerel mevzuata göre uyarlanmıştır. Denetim metodolojisi, personelin erişimine yazılı olarak sunulmuştur. Denetim metodolojisinin denetim sırasında doğru ve eksiksiz uygulanmasını sağlamak adına uygun bir ekip çalışması gerçekleştirilerek, denetim ekibinin daha az deneyimli üyelerinin yapacağı çalışmalar denetim müdürü ve sorumlu denetçi tarafından yönlendirilmekte ve gözden geçirilmektedir.

Metodolojimiz aşağıdaki iş akışını içerir:

Planlama

- Risk değerlendirme prosedürlerinin yapılması ve risklerin tanımlanması
- Denetim stratejisinin belirlenmesi
- Denetim planının belirlenmesi

Kontrol Değerlemesi

- Muhasebe ve raporlama faaliyetlerini kavramak
- Seçilen kontrollerin tasarım ve uygulamalarının değerlendirilmesi
- Seçilen kontrollerin etkinliklerinin test edilmesi
- Kontrol riskinin ve önemli yanlışlık riskinin değerlendirilmesi

**ATA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ
MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ**

01 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

16

Maddi doğruluk testleri

- Maddi doğruluk prosedürlerinin planlanması
- Maddi doğruluk prosedürlerinin gerçekleştirilmesi
- Denetim kanıtlarının yeterlilik ve doğruluğunun gözden geçirilmesi

Tamamlanma

- Finansal tablolara genel bir bakışı da içeren tamamlanma prosedürlerinin yapılması
- Genel değerlendirmenin yapılması
- Denetim görüşünün oluşturulması
- Denetim komitesiyle veya yönetim yetkisi olanlarla, ilgili denetim standartları kapsamındaki sorumluluklarımız, denetimin zamanlamasının ve planlanan kapsamın gözden geçirilmesi ve denetim esnasında elde edilen önemli bulgular hakkında iletişime geçme

Denetim ekibi için gözetim, gözden geçirme ve destek

Gözetim, denetimin hedeflerine ulaşmasında rol oynayan ve bu hedeflere ulaşıp ulaşılmadığını belirleyen profesyonellerin çabalarının yönetilmesini gerektirir. Gözetimin unsurları; profesyonelleri eğitmek ve yönlendirmek, önemli konular hakkında bilgilendirmek, yapılan işi gözden geçirmek, meseleleri uzlaştırmak ve uygun çözümler konusunda fikir birliği sağlamaktır. Şirket'in denetim işlerini gözetim ve gözden geçirme rehberleri aşağıdakileri içerir:

- Verilen hizmetin ilerleyişini takip etmek
- Denetim ekibini üyelerinin kabiliyetlerini ve yeterliliklerini gözden geçirmek
- Daha deneyimli denetim ekip üyelerine danışılması ve onlar tarafından değerlendirilmesi gereken konuların belirlenmesi
- Verilecek hizmet planının gözden geçirilmesi ve onaylanması ve saha çalışması öncesi analizi
- Tüm çalışma kağıtlarının hazırlayanı dışında başka bir Şirket çalışanı tarafından gözden geçirilmesi, önemli risk ve bulgularla ve denetim hedefleriyle ilgili çalışma kağıtlarının, uzmanlar tarafından hazırlananları da dahil olmak üzere denetim ortağı tarafından gözden geçirilmesi
- Tüm yüksek riskli denetim hizmetlerinin kalite kontrolden sorumlu ortak tarafından incelenmesi
- Önemli bulguları özetleyen, denetim ortağı ve denetim kalite kontrol İnceleme ortağı dahil çeşitli taraflar tarafından onaylanmış Planlama ve Tamamlama evraklarının hazırlanması
- Belirli durumlarda denetim kalite kontrol inceleme ortağı liderliğinde derinlemesine teknik incelemelerin yapılması

Çalışma kağıtları ve diğer denetim dokümantasyonunun gizliliği, güvenli bir şekilde saklanması, bütünlüğü, ulaşılabilirliği ve geri kazanılabilirliği

Şirket'in politikaları ve Davranış Kuralları kendi çalışanlarının, müşterilerinin veya önceki müşterilerinin; kişisel olarak tanımlanabilir olan bilgileri de dahil, tüm bilgilerinin gizliliğini profesyonel standartlara ve mahremiyetle ilgili kanunlara uygun olarak korumalarını gerektirir. Şirket aynı zamanda çalışanlarının, ilgili kanun ve düzenlemeleri ve gizli müşteri bilgilerinin ele alınmış biçimiyle ilgili Şirket kurallarını kavradıklarını, işe ilk başladıklarında ve yönetim grubuna yükseldikleri durumda, yıllık Davranış Kuralları beyan sürecinde teyit etmelerini gerektirir.

**ATA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ
MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ**

01 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

17

Bunlara ek olarak, denetim çalışanlarımız aşağıdaki durumlara uygun ve makul olan kontrolleri uygulamakla yükümlüdür:

- Dokümantasyonun ne zaman ve kim tarafından yapıldığının net bir şekilde belirlenmesi
- Özellikle bilginin denetim ekibi arasında paylaşıldığı veya elektronik araçlarla diğer taraflara aktarıldığı durumlarda bilgi bütünlüğünün denetimin tüm aşamaları boyunca korunması,
- Denetim dokümantasyonuna yetkisiz değişikliklerin yapılmasının önlenmesi ve
- Denetim ekibi ve diğer yetkili tarafların uygun bir şekilde sorumluluklarından azledilmesi için gerekli dokümantasyona erişim sağlanması.

Çalışma kağıtlarının saklanması

Şirket'in resmi evrak saklama politikası denetim çalışma kâğıtlarının ve denetimle ilgili diğer kayıtların ilgili KGK, SPK, BDDK, EPDK kurallarına ve diğer ilgili yerel ve yabancı düzenleyici organların standartlarına ve düzenlemelerine uygun olarak saklanma süresi gibi konuları düzenler.

İstişare ve görüş ayrılıkları

Şirket içerisinde diğer profesyonellerle istişare teşvik edilmiş hatta bazı durumlarda zorunlu kılınmıştır. Şirket; denetim üzerinde farklı görüşlerin uzlaştırılması prosedürleri dahil, önemli muhasebe ve denetim konularının dokümantasyonu hakkında istişare protokolleri oluşturmuştur. Ayrı görüşteki tarafların ikisinden de daha yüksek seviyedeki bir sorumluluğa sahip olan bir takım arkadaşına danışmak genelde görüş ayrılıklarını çözmektedir.

Denetim Kalite Kontrol İncelemesi

Denetim kalite kontrol incelemelerini yapanlar, finansal tabloların ve seçilen çalışma evraklarının bağımsız bir incelemesini yapmaktan başka bir sorumluluğu olmayan denetim takımlarından bağımsız sorumlu denetçilerdir. Yüksek riskli denetimlerin kalite kontrol incelemesini yapan bütün sorumlu denetçiler inceleme yapabilmek için şirket içi eğitimleri ve belgelerini almışlardır. Bu kişiler ilgili yasalara göre muhasebe ve raporlama konularında bilgili ve deneyimli kişilerdir.

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

**ATA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ
MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ**

01 OCAK - 31 ARALIK 2023 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

18

12.6 Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürlerinin izlenmesi

Kalite güvence çalışmaları Kreston Global'e bağlı Kalite Güvence Grubu tarafından koordine edilmektedir. Denetim Kalite Güvence Programı, Kreston Global'in kalite güvence sisteminin gözetimi için ortaya koyduğu en önemli araç olup diğer risk yönetimi ve devamlı gelişim olanaklarını desteklemektedir

Bu amaca;

- (a) denetim çalışmalarında ilgili profesyonel standartlara ve Bölge/Ülke ile Kreston Global'in politikalarına uygun olarak hareket edilmesinin ve
- (b) kalite güvence politika ve prosedürlerinin yeterli ölçüde ortaya koyulması, dokümanite edilmesi ve bunlara ne kadar bağlı kalındığının tespit edilmesi ile ulaşılmaktadır.

Denetim Kalite Güvence Programı'nın bir diğer amacı hem kalite güvence incelemesini yapana hem de inceleme yapıłana Kreston Global Denetim Metodolojisi ve diğer politika ve prosedürleri hakkındaki bilgi ve anlayışlarını zenginleştirme şansı vermesi ve denetim ekiplerine iyi performans gösterdikleri alanlar ile uygulamaların geliştirilebileceği alanlara ilişkin yapıcı gözlemler alabilmelerini sağlamasıdır.

Denetimin tetkikinde, denetim ekibinde ve denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesinde görev alan kişilere yer verilmemektedir. Kalite kontrol çalışmaları Şirket'in bağlı bulunduğu bölge kalite kontrol sorumlusu tarafından farklı ülkelerden gelen uzmanlar arasından seçilmektedir.

13. DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.