

2025 YILI Şeffaflık Raporu

Edit Bağımsız Denetim Hizmetleri
Anonim Şirketi





EDİT BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
2025 Yılı Şeffaflık Raporu

Edit Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. tarafından; Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nca 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36. maddesi çerçevesinde hazırlanan 2025 yılına ait Şeffaflık Raporu, Yönetim Kurulumuz tarafından kabul edilmiş ve www.Editdenetim.com internet sitemizde yayımlanmıştır.

İstanbul, 30 Nisan 2026

Edit Bağımsız Denetim Hizmetleri Anonim Şirketi

EDİT BAĞIMSIZ DENETİM HİZ. A.Ş.
Kaptanpaşa Mah. Darülaceze Cad. Bİlaş İş Merkez.
B Blok No:33 D:60 Şişli/İST.
Tic. Sic. No: 274900 / Şişli V.D. 324 045 5127

Ümit Kılınc
Yönetim Kurulu Başkanı

İÇİNDEKİLER

1.	HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR	4
2.	KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ	4
3.	İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ	5
4.	İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ	5
5.	ORGANİZASYON YAPISI	5
6.	KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ	6
7.	DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIT'LER	6
8.	SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI	6
9.	BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM	7
10.	GELİRİN DAĞILIMI	7
11.	SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI	8
12.	KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ	8
A.	RİSK DEĞERLENDİRME SÜRECİ	9
B.	ÜST YÖNETİM VE LİDERLİK YAPISI	10
C.	ETİK İLKELER	11
D.	MÜŞTERİ İLİŞKİSİNİN VE BELİRLİ BİR SÖZLEŞMENİN KABULÜ VE DEVAM ETTİRİLMESİ	12
E.	DENETİMİN YÜRÜTÜLMESİ	13
F.	KAYNAKLAR	20
G.	BİLGİ VE İLETİŞİM	23
H.	İZLEME VE DÜZELTME SÜRECİ	23
13.	DİĞER HUSUSLAR	26

EDİT BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2025 FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

1. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

1.1. Şirket Hakkında Bilgiler

Edit Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. (Şirket) 18.09.2015 tarihinde İstanbul'da kurulmuş olup, İstanbul Ticaret Siciline 1665 / 5 sicil numarası ile kayıtlıdır.

Şirketimiz, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun (KGK) 07.04.2016 tarih ve 03/06 sayılı toplantısında yetkilendirilmiş olup, BDK/2016/211 sicil numarası ile kayıt edilmiştir.

1.2. Yönetim Kurulu ve Görev Dağılımı

Şirketimizin 31.12.2025 tarihi itibarı ile Yönetim Kurulu ve görev dağılımı aşağıdaki gibidir:

YÖNETİM KURULU	
Adı – Soyadı	Görevi
Ümit KILINÇ	Yönetim Kurulu Başkanı
Murat İPEKÇİ	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı

1.3. Ortaklık Yapısı ve Pay Oranları:

Şirketimizin ödenmiş sermayesi **100.000,00 TL**'dir. Bu sermayeye iştirak eden ortaklara ait bilgiler aşağıda yer almaktadır.

Ortağın Adı-Soyadı	Yönetimdeki Durumu	Mesleki Unvanı	KGK Sicil No	Ortaklık Payı %	Pay Tutarı TL
Ümit KILINÇ	Yönetim Kurulu Başkanı	YMM	BD/2013/01411	23,33%	23.334,00
Murat İPEKÇİ	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	SMMM	BD/2013/02019	16,67%	16.666,00
Burhan ÖZDEMİR	-	SMMM	BD/2013/01693	16,67%	16.668,00
Aydın YILMAZ	-	YMM	BD/2013/02758	16,67%	16.666,00
Taşkın DİLEK	-	SMMM	BD/2022/17547	10,00%	10.000,00
Recep BEYAZKILIÇ	-	SMMM	BD/2016/14138	16,67%	16.666,00
TOPLAM				100,00%	100.000,00

2. KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla Şirketimizin denetim kadrosunda yer alan Sorumlu Denetçiler Kilit Yönetici olarak görev yapmaktadırlar. Şirketimizin Denetim Kadrosu aşağıda yer almaktadır.

Adı-Soyadı	Mesleki Unvanı	KGK Sicil No	Şirketteki Unvanı
Ümit KILINÇ	YMM	BD/2013/01411	Sorumlu denetçi (KAYİK Hariç)
Murat İPEKÇİ	SMMM	BD/2013/02019	Sorumlu denetçi (KAYİK Dahil)
Burhan ÖZDEMİR	SMMM	BD/2013/01693	Sorumlu denetçi (KAYİK Dahil)
Aydın YILMAZ	YMM	BD/2013/02758	Sorumlu denetçi (KAYİK Dahil)
Taşkın DİLEK	SMMM	BD/2022/17547	Sorumlu denetçi (KAYİK Hariç)
Volkan UZALDI	SMMM	BD/2014/09072	Sorumlu denetçi (KAYİK Dahil)
Orkun İÇTEN	YMM	BD/2013/05165	Denetçi

3. İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Şirketimiz Auditrust International'ın üyesidir.

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

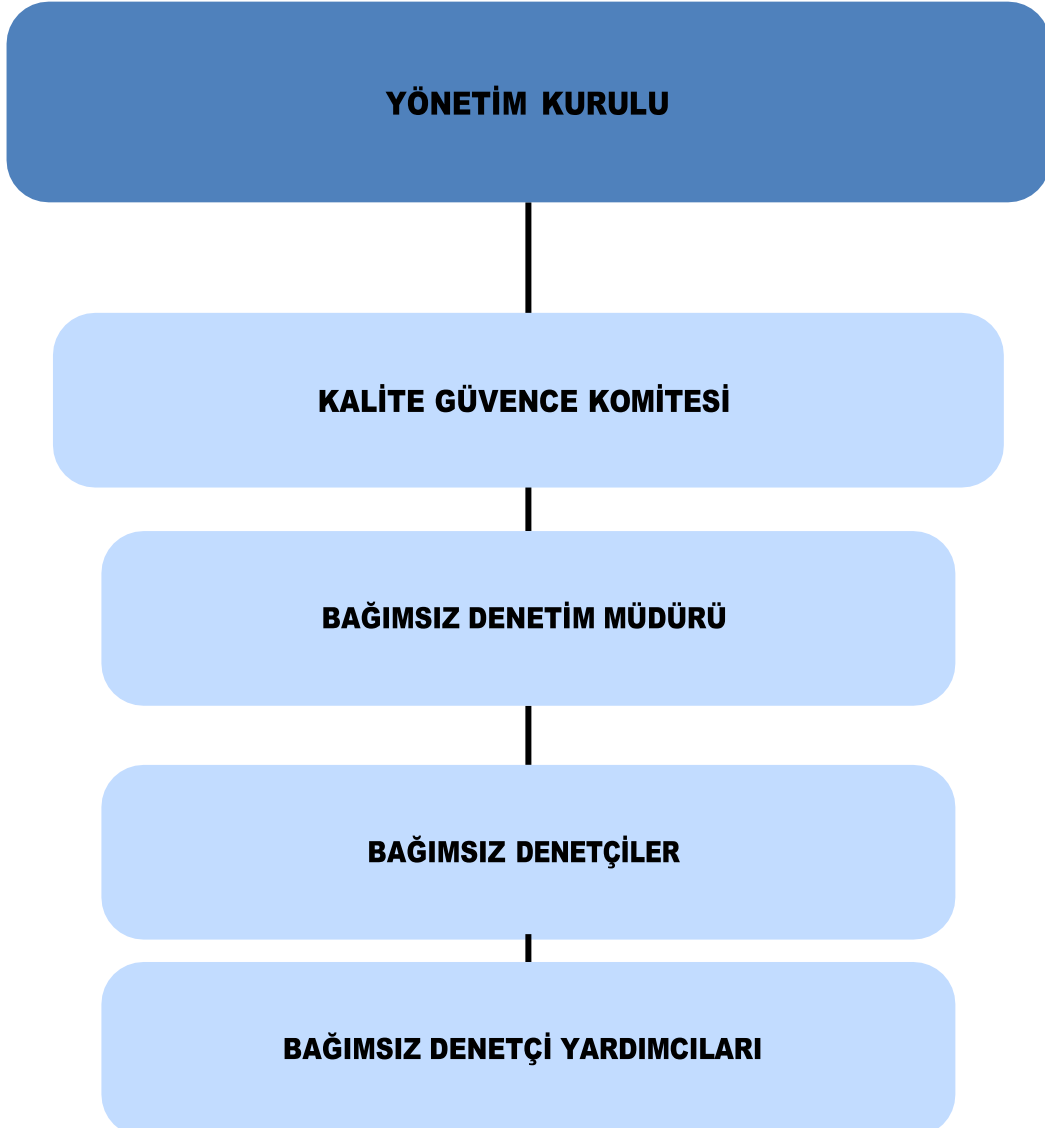
Şirketimiz herhangi bir denetim ağına içerisinde bulunmamaktadır.

5. ORGANİZASYON YAPISI

Şirketimiz, üst organizasyon yapısı bağlamında, Yönetim Kurulu Başkanı ve Yardımcısının koordinatörlüğünde yönetilmektedir. 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu bir başkan ve bir başkan yardımcısından oluşmaktadır.

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla denetim kadromuz 6 sorumlu denetçi, 1 denetçi ve 12 denetçi yardımcısından oluşmaktadır. Ayrıca bağımsız denetim ekibimize ilave olarak sekreteryaya ve hizmetliler organizasyon yapımızda yer almaktadır.

Organizasyon Şeması aşağıdaki gibidir.



EDİT BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2025 FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Şirketimiz, 2025 faaliyet döneminde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından herhangi bir denetim ve incelemeden geçmemiştir.

Şubat 2026’da KGK tarafından bir şirketin 2024 yılı denetim dosyasına ilişkin inceleme gerçekleştirilmiştir. İlgili denetimin bağımsız denetim standartlarına uygunluğuna ilişkin inceleme sonuçları KGK tarafından henüz bildirilmemiştir.

7. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK’LER

Şirketimizin 01.01.–31.12.2025 hesap dönemi ile ilgili “Bağımsız Denetimini” gerçekleştirdiği KAYIK’lerin ünvanı ve türünü gösteren bilgiler aşağıdadır.

Firma Ünvanı
LDR Turizm Anonim Şirketi
Ace Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi
Timsis Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Anonim Şirketi
Trinkex Kripto Varlık Alım Satım Platformu Anonim Şirketi
İlke Varlık Yönetim Anonim Şirketi
İstanbul Ödeme ve Elektronik Para Anonim Şirketi
Galata Menkul Değerler Anonim Şirketi
Asrem Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi portföy Yönetimi Anonim Şirketi
FT Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

8. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Denetim personelinin sürekli eğitimi kapsamında Şirket aşağıdaki eğitim süreçlerini izlemektedir: Denetçi yardımcısı olarak göreve başlayan personele Kalite Yönetim Sistemi dahilinde oluşturulan komitemizin 3 aylık eğitim programları kapsamında periyodik eğitimler verilmektedir. Bu eğitimler kapsamında genel kabul görmüş denetim standartları, denetim teknikleri ile ilgili ilke ve kurallar, bağımsız denetim ve vergi mevzuatı ile ilgili güncel düzenlemeler yer almaktadır. Bu eğitimler genellikle baş denetçiler ve kıdemli denetçiler tarafından verilmekte olup konuların içeriğine göre sorumlu denetçilerin gözetiminde de gerçekleştirilebilmektedir.

Bununla birlikte, KGK kapsamında denetim, muhasebe standartları ve vergi mevzuatındaki güncel değişiklikler öncelikli olarak Şirket içinde denetim grubuna eğitim verilmektedir. KGK, SPK ve vergi mevzuatındaki güncel değişiklikler sirküler rapor haline getirilerek eposta yolu ile denetçiler güncel olarak bilgilendirilmektedir. Bu kapsamda bu sirküler denetlenen şirketlerin yetkililerine de duyurulur.

Uygulama birliği ve standardizasyonu sağlamak üzere KGK tarafından yayımlanan “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi” dahilinde muhasebe ve raporlama ile ilgili standartları içerecek şekilde tüm denetçi ve denetçi yardımcılarına eğitim verilmiştir.

EDİT BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2025 FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Düzenlenen Eğitimler	Katılımcı Unvanları	Süre/Saat
Finansal Tablo Örnekleri Ve Kullanım Rehberi	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	12
Güvence Denetimleri Eğitimi	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	10
Güncellenen TFRS Eğitimi	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	12
Güncellenen BOBİ FRS Eğitimi	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	12
Enflasyon Muhasebesi	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	8
Bağımsız Denetçiler için Sürekli Eğitim	Sorumlu Denetçi ve Denetçi	10
Etik Hükümler	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	8
Diğer Denetim Prosedürlerine Yönelik Eğitimler	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	6
Yılsonu Envanter İşlemleri- (Stok-Kasa, Çek-Senet Mdv Sayımları)	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	8

9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Şirketimiz, denetçinin dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik içinde hareket etmesini teminen, mesleki muhakemesini olumsuz etkileyebilecek tesirlerden arı olarak görüş açıklaması olarak tanımlanan "Esasta Bağımsızlık" ve denetim kuruluşunun, denetçinin veya bir denetim ekibi üyesinin, konuya ilişkin tüm durum ve şartları değerlendiren makul ve bilgi sahibi üçüncü kişilerde dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilikten ödün verdiği intibasını oluşturabilecek durum ve davranışlardan sakınması olarak tanımlanan "Şekilde Bağımsızlık" ilkelerine uygun olarak denetimlerini gerçekleştirmektedir.

Denetim kadromuzda görev alan denetçilerin denetim çalışmaları esnasında bağımsızlık ve tarafsızlık ile ilgili standarda uyulması üzerinde titizlikle durulmaktadır. Her bir sözleşme aşamasında denetimden görevlendirilecek personelden bağımsızlıkla ilgili tutanak alınmakta ve dosyalanmaktadır. "Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması" hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22. Maddesine Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmelerin yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirildiği, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanlarının TDS'lere uygun alındığı ve gerçek durumu yansıttığı teyit edilir.

Bu standart çerçevesinde, şirkette denetim kadrosunda görev alan denetçilerin bağımsız denetim çalışmaları sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Öncelikle yeni müşteri teklif ve sözleşme aşamasında kuruluşumuzun bağımsızlığını zedeleyecek hususlar araştırılarak, değerlendirmeler yapılır, bu çerçevede sözleşme yapılacak müşteriye şirket olarak bağımsızlık beyanı sunulur, daha sonra denetimde yer alacak sorumlu denetçi ve denetçiler sözleşme yapılan müşteriyle iş ilişkileri, bağımsızlık hususları araştırılarak ilgili firmanın sözleşmesinde yer alan her bir denetçiden bu konu hakkında bağımsızlık, sır saklama beyanı alınıp dosyalanır.

10. GELİRİN DAĞILIMI

Şirketimizin 31.12.2025 tarihli Gelir Tablosunda yer alan bilgilere göre 2025 yılında elde edilen gelirin dağılımı aşağıdaki şekildedir.

Gelirim Dağılımı	Tutar TL
Bağımsız Denetim Hizmetleri	39.894.089
Diğer Denetim ve Güvence Hizmetleri	2.706.195
Toplam	42.600.284

EDİT BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2025 FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Kalite yönetim sistemimiz etkin bir şekilde çalışmaktadır. Kalite yönetim sistemine ilişkin şirketimiz politika ve prosedürleri özet olarak aşağıdaki gibidir.

Edit Bağımsız Denetim kuruluşu tarafından kalite kontrol uygulamaları aşağıdaki ana başlıklarda yürütülmektedir;

- A. Risk Değerlendirme Süreci
- B. Üst Yönetim ve Liderlik Yapısı
- C. Etik ilkeler
- D. Müşteri İlişisinin ve Belirli Bir Sözleşmenin Kabulü ve Devam Ettirilmesi
- E. Denetimin Yürütülmesi
- F. Kaynaklar
- G. Bilgi ve İletişim
- H. İzleme ve Düzeltme Süreci

A. RİSK DEĞERLENDİRME SÜRECİ

Şirket, kalite hedeflerini oluşturmak, kalite risklerini belirlemek ve değerlendirmek, kalite risklerine karşı yapılacak işleri tasarlamak ve uygulamak için kullanmak üzere, bir risk değerlendirme süreci oluşturmuştur. Risk değerlendirme süreci, kalite yönetiminde risk esaslı bir yaklaşımın uygulanmasında Şirket'in izlemesi gereken süreci belirler. Risk esaslı yaklaşım, aşağıdakiler aracılığıyla Kalite Yönetim Sistemi'ne dâhil edilmiştir.

Şirket tarafından belirlenen kalite hedefleri, Kalite Yönetim Sistemi'nin unsurlarıyla ilgili olarak elde edilmek istenilen sonuçlardan oluşur. Kalite hedefleri, Şirket'i, daha spesifik olarak neyin başarılması gerektiğine ve kalite hedeflerine ulaşmada nelerin yanlış gidebileceğine odaklandığından, her kalite hedefi, kalite risklerinin doğru bir şekilde belirlenmesine ve değerlendirilmesine yardımcı olur. Kalite hedeflerine ulaşılması, Kalite Yönetim Sistemi'nin hedeflerine ulaşıldığına dair makul bir güvence sağlar. Şirket, Kalite Yönetim Sistemi'nin aşağıdaki unsurları için, Kalite Yönetim Standardı 1'in (KYS 1) 28-33 üncü paragraflarında belirtilen kalite hedeflerini belirlemiştir.

- Üst yönetim ve liderlik yapısı.
- Etik hükümler.
- Müşteri ilişkilerinin ve belirli bir sözleşmenin kabulü ve devam ettirilmesi.
- Denetimin yürütülmesi.

- Kaynaklar.
- Bilgi ve iletişim

KYS 1'in, Kalite Yönetim Sistemi'nin risk değerlendirme süreci ile izleme ve düzeltme sürecinin nasıl uygulanması gerektiğine dair özel hükümler içermesi nedeniyle, bu süreçler için kalite hedefleri belirlenmemiştir. Ayrıca, Şirket, Kalite Yönetim Sistemi'nin hedeflerine ulaşmak için gerekli görmemesi nedeniyle, ilave kalite hedefleri belirlememiştir. Şirket'in belirlediği kalite hedefleri, ilgili değişiklikleri yansıttığından emin olmak için düzenli olarak gözden geçirilir.

Kalite riski, makul bir düzeyde gerçekleşme ve tek başına veya diğer risklerle birlikte, bir veya daha fazla kalite hedefine ulaşılmasını olumsuz yönde etkileme olasılığı bulunan bir risktir.

Risk, bu tanımdaki her iki kriteri de karşıladığında kalite riski olarak nitelendirilir. Risk; şart, olay, durum, eylem veya eylemsizliğin bir kalite hedefine ulaşılmasını nasıl ve ne ölçüde olumsuz etkileyebileceğinden kaynaklanır. Ancak, tüm riskler, kalite riski tanımına uymaz. Şirket, bir riskin kalite riski olup olmadığını belirlerken mesleki muhakemede bulunur.



EDİT BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2025 FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Şirket, kalite risklerine karşı yapılacak işlerin tasarımı ve uygulamasına ilişkin bir dayanak oluşturmak amacıyla kalite risklerini belirler ve değerlendirir. Kalite risklerini belirlemek ve değerlendirmek, kalite hedeflerine ulaşmada nelerin yanlış gidebileceğine dikkat çeker. Ayrıca, kaliteyi ele alma ve geliştirme konusunda Şirket'in kaynaklarını daha verimli ve etkin kullanmasına yardımcı olur.

Kalite risklerini belirleme ve değerlendirme süreci; öncelikle, kalite hedeflerine ulaşılmasını olumsuz yönde etkileyebilecek olan, Şirket ve denetimleri ile ilgili çeşitli şart, olay, durum, eylem veya eylemsizlikleri anlamaya odaklanır. Süreç, özellikle, Şirket'in, kalite hedeflerine ulaşılmasını olumsuz yönde neyin, nasıl ve ne ölçüde etkileyebileceğini anlamasını gerekli kılar.

Kalite risklerinin değerlendirilmesi; şart, olay, durum, eylem veya eylemsizliklerin, kalite hedeflerini ve kalite risklerinin gerçekleşme olasılığını nasıl ve ne ölçüde etkilediğinden de etkilenir. Bu nedenle, Şirket, kalite risklerini belirleme ve değerlendirme sürecini eş zamanlı olarak gerçekleştirir.

Kalite risklerine karşı yapılacak işler (Kalite Yönetim Sistemi'ne ilişkin risklere karşı yapılacak işler); Şirket tarafından bir veya birden fazla kalite riskini ele almak amacıyla tasarlanan ve uygulanan politika veya prosedürlerdir.

Kalite risklerine karşı yapılacak işlerin (karşılık) niteliği, zamanlaması ve kapsamı; bir veya birden fazla kalite hedefine ulaşılması üzerindeki etkisi ve gerçekleşme olasılığı açısından, kalite risklerine yönelik yapılan değerlendirmelerin gerekçelerine dayanır. Şirket; kalite risklerine ilişkin değerlendirmelerin gerekçelerine dayanan ve bunlara karşılık veren uygun bir yaklaşımla, kalite risklerine karşı yapılacak işleri tasarlar ve uygular. Şirket'in kalite risklerine karşı yapacağı işler, KYS 1'in 34 üncü paragrafında belirtilen işleri de içerir. Kalite risklerini ele almak için uygun şekilde tasarlanan ve uygulanan karşılıklar, kalite riskinin gerçekleşme olasılığını azaltır ve böylece, kalite hedeflerine ulaşılmasına yardımcı olur.

Şirket, ayrıca, kalite riskini ele almak için tek başına karşılığın yeterli olup olmadığını veya karşılıkların bir bileşiminin gerekli olup olmadığını değerlendirir. Şirket, ilgili kalite risklerinin her birini etkin bir şekilde ele almak için karşılığın yeterince kesin olması koşuluyla, birden fazla kalite riskine yönelik bir karşılık tasarlar ve uygular. Şirket tarafından risklere karşı tasarlanan ve uygulanan işler, Şirket veya denetim düzeyinde işletilir ya da her iki düzeyde atılacak adımlara ilişkin sorumlulukların birleşimi olabilir.

Şirket'imizde, Kalite Yönetim Sistemi'nin işleyişinden ve izlenmesinden sorumlu olarak görevlendirilen kişiler, risk değerlendirme sürecini yürütebilmek için Şirket ile Şirket'in yürüttüğü denetimler hakkında yeterli bilgiye sahiptir. Bu nedenle, kalite hedefleri, kalite riskleri ve risklere karşı yapılan işler tek bir dokümanla ("Risk Değerlendirme Matrisi") belgelendirilir

B. ÜST YÖNETİM VE LİDERLİK YAPISI

Bağımsız denetimle görevlendirilen bağımsız denetim ekibi;

- ✓ Bağımsız denetim sırasında uygun kalite yönetim sistemi yöntemlerini kullanır,
- ✓ Bağımsızlıkla ilgili bağımsız denetim kuruluşunun kalite yönetim sisteminin çalışmasını teminen gerekli bilgileri verir,
- ✓ Sürekli eğitim, bilgi paylaşımı ve yasal ve hukuki düzenlemeler ile Kuruluşun kalite yönetim sisteminin gözetimi nedeniyle, aksi iddia edilmedikçe, Kuruluşun sistemine güven duyar.

Bağımsız denetimin kalitesinin sağlanmasında sorumlu denetçinin liderlik sorumlulukları,

Sorumlu denetçi, görevli olduğu her bağımsız denetim işinde, bağımsız denetimin genel kalitesi konusunda sorumluluğu üstlenerek, gerek yaptığı işler ve gerekse bağımsız denetim ekibine yaptığı açıklamalar yoluyla bağımsız denetimin her aşamasında diğer bağımsız denetçilere bağımsız denetimin kalitesi konusunda örnek olmak zorundadır.

EDİT BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2025 FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Yapılan işler ve açıklamalarla ilgili olarak, sorumlu denetçi;

- ✓ Mesleki standartlara, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun iş yapmanın,
- ✓ Bağımsız denetim kuruluşunun kalite kontrol politika ve yöntemlerinden gerekli olanları kullanmanın,
- ✓ Gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenlemenin önemini ve
- ✓ Bağımsız denetim işi yapılırken kalitenin işin özü olduğu hususunu özellikle vurgular.

Şirketimiz kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürü teşvik etmek için politika ve süreçler oluşturmuştur. Söz konusu politika ve prosedürler, denetim şirketinin yönetim kurulunun kalite yönetim sistemine ilişkin nihai sorumluluğu üstlenmesini zorunlu kılmaktadır. Bu doğrultuda gereken her türlü tedbiri almak, örneğin çalışanları bu politika ve prosedürler hakkında yazılı ve sözlü olarak bilgilendirmek Şirket Yönetim Kurulunun görevidir.

C. ETİK İLKELER

Şirketimiz, kendi tüzel kişiliği ve personelinin ilgili etik hükümlere uyumu hususunda makul güvence sağlayan politika ve süreçleri oluşturmuştur. Bu politika ve süreçler aşağıdakileri kapsamaktadır:

- ✓ Bağımsızlık hükümlerinin şirket personeline ve diğer ilgili kişilere bildirilmesi,
- ✓ Bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumların belirlenmesi, bu tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir düzeye indirmek için gerekli önlemlerin alınması veya ilgili mevzuata uygun olmak şartıyla denetimden çekilmenin değerlendirilmesi.

Şirket yönetimi denetim ekibinde yer alan bağımsız denetçilerin etik ilkelere uyumunu gözetir. Temel nitelikteki etik ilkeler aşağıda yer almaktadır.

- **Dürüstlük:** Denetim elemanı her türlü iş ilişkisinde dürüst ve açık sözlü olmalıdır.
- **Tarafsızlık:** Denetim elemanı, yaptığı denetim faaliyeti ile ilgili hiçbir önyargı, çıkar çatışması veya başkalarının yorum ve baskılarının mesleki yargısını etkilemesine izin vermemelidir.
- **Mesleki Yeterlilik, Mesleki Özen ve Titizlik:** Denetim elemanı, mesleki bilgi ve becerilerini sürekli geliştirmek ve üstlendiği sorumluluğu yerine getirecek seviyede tutmak zorundadır.
- **Güvenilirlik:** Denetim elemanı, denetim faaliyeti sırasında edindiği bilgileri gizli tutarak üçüncü şahıslarla paylaşmamalıdır.
- **Mesleki Davranış:** Denetim elemanı, uymak zorunda olduğu yasal düzenlemelere uyarak meslek imajına zarar getirecek davranışlardan kaçınmak zorundadır.
- **Bağımsızlık :** Şirket ve denetim ekibi denetim faaliyetini yaptığı müşterilerine aşağıdaki hizmetleri veremez;
 - ✓ Değerleme ve aktüerya hizmetleri verilmesi veya ekspertiz ve uygunluk raporu hazırlanması,
 - ✓ İç denetim fonksiyonunun yerine getirilmesi ya da iç denetim fonksiyonuna destek hizmeti verilmesi,
 - ✓ Yönetim veya insan kaynakları fonksiyonlarının yerine getirilmesi,
 - ✓ Aracılık veya yatırım danışmanlığı hizmetlerinin verilmesi,
 - ✓ Hukuki danışmanlık veya diğer uzmanlık hizmetlerinin verilmesi,
 - ✓ Denetim faaliyetinin yürütüleceği işletmenin hisse senetlerine sahip olamaz,
 - ✓ Denetim yapılacak işletmede, denetim elemanının yakın bir aile üyesi yönetici konumunda olamaz,
 - ✓ Denetimi yapılacak işletmede, denetim elemanı finansal tabloların hazırlanma sürecinde görev alamaz,
 - ✓ Muhasebe defterlerinin tutulması ve buna ilişkin diğer hizmetlerin verilmesi,
 - ✓ Finansal bilgi sistemi kurulması ve geliştirilmesi ile işletmecilik, , muhasebe, finans konularındaki uygulamalarla ilgili danışmanlık hizmeti verilmesi, belge düzenlenmesi ve rapor hazırlanması,
 - ✓ Tahkim ve bilirkişilik yapılması.

EDİT BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2025 FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

D. MÜŞTERİ İLİŞKİSİNİN VE BELİRLİ BİR SÖZLEŞMENİN KABULÜ VE DEVAM ETTİRİLMESİ

Müşteri kabul politikamız yüksek risk taşıyan, piyasada kötü itibara sahip firma, ortak ve yöneticilerinin bulunduğu, denetim skandallarına, muhasebe hilelerine bulaşmış firmaların ayrıca personel sirkülasyonunun çok fazla olduğu firmaları kabul etmemek şeklinde belirlemiş bulunmaktayız.

-Bilgi vermektten çekinen veya yanıltıcı, teyit edilemez bilgiler veren kişi ve kurumlar müşteri olarak kabul edilemez.

-Yüz yüze temas kurmadan posta, e-posta, internet, telefon vb. araçlarla bağımsız denetim talebinde bulunan firmalarla sözleşme yapılabilmesi için, öncelikle firma yasal temsilcisi ile yüz yüze görüşerek firmaya ilişkin gerekli bilgi ve tanıtıcı belgelerin alınması esastır.

-Yapılan değerlendirmede denetim yaptıracak kuruluşların maddi varlıklarının yasal olmayan yollardan kazanılmış olduğu konusunda güçlü bir şüphe, bilgi veya belge varsa bunlarla denetim hizmeti ilişkisine girilmez.

Denetim stratejimiz denetim riskini azaltmak yönünde olduğundan müşteri kabul politikalarında ve işin alınması aşamalarında çok titizlik göstermekteyiz.

Müşterinin Dürüstlüğü

EDIT Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. müşterinin dürüstlüğüne ilişkin olarak asgari aşağıdaki hususları dikkate almaktadır:

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

EDIT Bağımsız Denetim, müşterinin dürüstlüğü hakkındaki bilgisini, müşteriyle ilişkisini devam ettirdiği süreyle paralel olarak arttırmaktadır.

EDIT Bağımsız Denetim, müşterinin dürüstlüğü hakkında bilgi sahibi olabilmek için her türlü kaynaktan (mevcut veya önceki muhasebe ve denetim hizmeti sağlayanlardan, bankacı, hukukçu vb. gibi üçüncü taraflardan...) faydalanmak için çaba harcamaktadır.

Edit Bağımsız Denetim, bu tür politika ve prosedürleri;

- 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 gördüğü her türlü bilgiyi elde etmesini,

- Yeni veya mevcut bir müşteriye sunulacak bir denetimin kabul aşamasında muhtemel bir çıkar çatışmasının tespiti hâlinde, söz konusu denetimi kabul etmenin uygun olup olmayacağına karar vermesini,

- Tespit edilmiş sorunlara rağmen müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü veya devam ettirilmesine karar vermesi hâlinde, sorunların nasıl çözüldüğünü belgelendirmesini zorunlu kılmıştır.

E. DENETİMİN YÜRÜTÜLMESİ

Bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesi

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

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

- ✓ Ekiptekilerin 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. Bağımsız denetim ekibindeki kıdemli denetçilere sorular yöneltmeleri beklenir. Bağımsız denetim ekibinde yer alan bağımsız denetçiler de aralarında gereken iletişimi kurarlar.

Denetim Ekibinin Belirlenmesi;

- ✓ Şirket, denetim çalışmasına başlamadan önce yapılacak denetim çalışması ile ilgili bir bütçe hazırlar. Bu bütçede denetim ekibinin kimlerden oluşması gerektiği ve her bir denetim elemanının kaç saat çalışacağı planlanır,
- ✓ Denetim ekibinde görev alacak bağımsız denetim elemanları, denetim konusunda uzmanlaşmış sorumlu ortak, ortak, denetim müdürü, denetim şefi ve asistanlarından başka destek alınması gerektiği durumlarda bilgi işlem uzmanı, vergi uzmanı, Uluslar arası Finansal Raporlama Standartları uzmanı gibi mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki eğitime sahip, 3568 sayılı Kanuna göre belirlenen sürekli mesleki eğitim de dahil olmak üzere düzenli ve sürekli hizmet içi eğitime katılan denetim elemanlarında oluşur,
- ✓ Denetim ekibi, denetim standartları ile hukuki yasal düzenlemeler konusunda yeterli bilgi ve deneyime sahip denetim elemanlarından oluşur,
- ✓ Denetim ekibi, bilgi ve teknolojileri dahil uygun düzeyde teknik bilgi ve deneyime sahip denetim elemanlarından oluşur,
- ✓ Denetim ekibi, müşterinin faaliyette bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgi ve deneyime sahip denetim elemanlarından oluşur,
- ✓ Denetim ekibi, mesleki karar verme yeteneği olan, yeterli bilgi ve deneyime sahip denetim elemanlarından oluşur,
- ✓ Bağımsız denetim çalışmalarını yapan denetçiler, denetimi yapılacak firmaların sahibi ve ortakları ile yakınlık bağı olmayacaktır. Denetimi yapılacak firma ve ortakları ile herhangi bir çıkar ilişkisinden uzak olacaktır,
- ✓ Bağımsız denetim çalışmaları, denetimi yapacak yetkili denetim ekibi tarafından yürütülecektir,
- ✓ Bağımsız denetçiler, bağımsızlıklarını ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürecek hususları ve bunları önleyici tedbirleri çalışma kağıtlarına aktarmak ilgili sorumlu denetçiye ve kalite yönetim sisteminden sorumlu olarak görevlendirilen sorumlu denetçileri bilgilendirmekle yükümlüdür.

Denetim çalışması denetim ekibinden sorumlu ortak başkanlığında, denetim çalışmasını planlamak amacı ile toplanmasıyla başlar. Bu toplantıda sorumlu ortak tarafından müşteri, içinde bulunduğu sektör, çalışmanın kapsamı, denetim çalışmasında karşılaşılabilecek riskler, çalışma sonunda müşterinin beklentileri ve zamanlama konularında bilgilendirme yapılır.

EDİT BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2025 FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Bağımsız denetim ekibi, denetim faaliyetine başlamadan aşağıdaki hususlarda bilgilendirilmek ve denetim çalışmasını belirlenen programa göre sonuçlandıracaktır.

- ✓ Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar,
- ✓ Denetim ekibinde yer alanların sorumlulukları,
- ✓ Denetimi yapılacak işletme faaliyetlerinin yapısı,
- ✓ Denetim çalışmasında karşılaşılabilecek riskler,
- ✓ Denetim faaliyeti sırasında ortaya çıkabilecek sorunlar.
- ✓ Denetim ekibinin yaptığı çalışmaların raporlanması ve kuralları;
- ✓ Denetim çalışmasının, bağımsız denetim standartlarına uygunluğu,
- ✓ Denetim sırasında, gerekli konularda alınan beyanların yazılı olarak kayıtlara geçirilmesi,
- ✓ Denetim çalışmasının planlanan sürede yapılması,
- ✓ Denetim çalışmasında, çalışma kağıtlarının sonuçları doğrulaması ve yazılı olarak kayıtlara geçirilmesi ve çalışma kağıtları ile denetim sonucunu etkileyen bilgileri içeren evrak, en az beş yıl süre ile şirket arşivinde saklanacaktır,
- ✓ Denetim çalışması sonunda oluşacak denetim görüşü için yeterli ve destekleyici yazılı belgelerin olması,

Denetim çalışması sırasında muhasebe ve raporlama ile ilgili olarak daha önce hiç karşılaşılmamış bir durumda karşılaşıldığında, teknik uzmanlardan veya Kalite Yönetim Sisteminden Sorumlu Ortaklardan görüş alınır.

Denetim çalışmasının planlama toplantısında belirlenen kurallar ve final çalışmasında uygulanacak denetim tekniklerinin kontrolleri, sorumlu ortak tarafından gözden geçirilerek varsa gerekli düzeltmeler yapıldıktan sonra onaylanır.

- ✓ Bağımsız denetim ekibinin bağımsızlığı konusundaki değerlendirmeler,
- ✓ Denetim elemanlarınca, denetim çalışmalarında yapılan risk değerlendirmeleri,
- ✓ Denetim elemanlarınca, önemlilik ve önemli riskler konusunda alınan kararlar,
- ✓ Karmaşık konularda bir uzman görüşünün yazılı olarak alınarak çalışma kağıtlarına eklenip eklenmediği ve bu görüşe uyulup uyulmadığı,
- ✓ Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve mali tablolar için tüm açıklamaların gerektiği gibi yapıldığının “kontrol listesinin” denetimi,
- ✓ Denetim elemanlarınca, denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışlıkların niteliği ve önemi,
- ✓ İşletme yönetimine iletilecek hususlar,
- ✓ Denetim elemanlarınca, düzenlenen çalışma kağıtlarının önemli kararları ve ulaşılan sonuçları gösterir nitelikte olup olmadığı,
- ✓ Bağımsız denetim raporunun uygunluğu,
- ✓ Olumlu görüş içermeyen denetim raporların incelenmesi,

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

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,

EDİT BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2025 FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

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

- ✓ Bağımsız denetim işinin bağımsız 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 bağımsız denetim raporunu destekleyecek nitelikte olduğu,
- ✓ Bağımsız denetim tekniklerinin amaçlarının gerçekleştirildiği.

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 anlaşılmalı olması şarttır.

Danışma ;

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 bağımsız denetim kuruluşu dışından uygun şekilde, gerekli bilgiye sahip kişilerden 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. Şartlar gerektirdiğinde bağımsız denetim ekibi kuruluş içinden veya dışından gerekli bilgi, deneyim ve kıdeme sahip kişilerden danışma hizmeti alabilir.

EDİT BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2025 FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Danışılarak ulaşılan sonuçlar yazılı hale getirilir ve uygulamaya konulur.

Bağımsız denetim kuruluşunun yeterli iç kaynağa sahip olmadığı durumda, mesleki kuruluşlardan, düzenleyici kuruluşlardan ve diğer şirketlerden danışma hizmeti alması 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.

Görüşlerdeki farklılıklar

Bağımsız denetim ekibinin içerisinde fikir danışılan taraflar ile veya kontrolör ile sorumlu denetçi arasında görüş farklılıkları olduğu takdirde, bağımsız denetim ekibi bu farklılıkları giderebilmek üzere bağımsız denetim kuruluşunun farklı görüşlerin çözümünde uyguladığı politika ve yöntemleri uygular. Sorumlu denetçi, ekip üyelerini gerekli olduğunda bu görüş farklılıklarını kendisine veya diğer ekip üyelerine hiçbir endişe duymadan iletmeleri hususunda bilgilendirir.

İstişare

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

İstişare ile ilgili olarak belirtilen politika ve prosedürlerin amacı personelin alanlarında uzman, yeterli, bilgili ve inisiyatif sahibi kişilerden muhasebe kavramlarıyla ilgili destek aldığına dair makul seviyede bir güvence oluşturulmasıdır.

İstişare ile ilgili belirlenen politika ve prosedürlerin amaçları aşağıda belirtilmiştir.

- (1) Personelin danışmaya ihtiyaç duyabileceği alanlar ve özel durumların belirlenmesi ve personeli karmaşık, teknik bilgi gerektiren ve olağandışı durumlar ile ilgili olarak danışmaya teşvik etmek,
- (2) Şirketin veri tabanında, danışmanlık gerektirecek alanlar ilgili araştırma yapabilmeyi kolaylaştırmak amacıyla, yeterli ölçüde referans sağlayabilecek bir kütüphane bulunmasıdır (elektronik ve döküm olarak). Tüm personelin kolayca erişebileceği bu kaynaklar asgari olarak personelin uyması zorunlu olan denetim mesleği ile ilgili mevzuatı içerir. Bunun dışında, şirketin bir veya birkaç müşterisinin faaliyet gösterdiği özellikli sektörler ile ilgili kaynaklar, muhasebe ve denetim ile ilgili kaynak kitaplar, vergi mevzuatı ile ilgili kaynaklar kütüphanede bulunmaktadır. Kütüphanemiz güncel tüm TFRS el kitaplarını, TFRS açıklayıcı örnek materyallerini, kontrol listelerini, örnek raporları, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri rehberini de içerir.

Denetim ekibi içerisinde, istişare edilen kişilerle ve ilgili durumlarda sorumlu denetçi ile denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişiler arasında oluşabilecek görüş farklılıkları söz konusu olduğunda ulaşılan sonuçların belgelendirilmesini ve uygulanmasını sorun çözüme kavuşturuluncaya kadar rapora tarih verilmemesi hususları dikkate alınır.

Belgelendirme

- (1) Şirket politikası gereği, denetim çalışma kağıtları tüm ilgili belgeleri (kontrol listeleri, formlar ve elle yazılmış notlar da dahil) kalite kontrolün her aşamasının uygulandığının kanıtlanması amacıyla muhafaza edilir.
- (2) Şirket, denetim raporlarının tamamlanmasının ardından denetim ekiplerinin, çalışma kâğıtlarını nihai denetim dosyalarında birleştirme işleminin en geç altmış gün içerisinde tamamlanmasını sağlar ve zorunlu tutar.
- (3) Denetim raporu çıktıktan sonra denetim dosyalarının toparlanması işlemi idari bir süreç olarak algılanmakta ve yeni denetim prosedürlerinin uygulanması ile yeni sonuçlara ulaşmayı içermemektedir. Ancak belgelendirme ile ilgili olarak, eğer idari nitelikte ise, aşağıda belirtilen değişiklikler yapılabilir;
 - a) Güncellenmiş olan eski belgeyi silmek,
 - b) Belgeleri sıralamak, karşılaştırmak,
 - c) Dosya toparlanması kapsamında kontrol listelerinin imzalanması,
 - ç) Denetim raporu tarihinden önce denetçinin elde etmiş olduğu denetim kanıtlarının belgelendirilmesi, tartışılması ve sonuçlandırılması.
 - d) Denetim dosyalarının toparlanması işlemi tamamlandıktan sonra hiçbir belge, geçerlilik süresi dolmadığı sürece silinemez veya atılamaz.

Denetimin Kalite Kontrolünün Gözden Geçirilmesi

Şirketimiz, belirli denetimler için denetimin kalitesine yönelik olarak, denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız olarak değerlendirilmesini sağlayıcı nitelikte olan bir gözden geçirmeyi gerekli kılan politika ve prosedürleri uygular.

Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirmeye İlişkin Kıstaslar

EDIT Bağımsız Denetim AŞ., Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimleri dışındaki denetimlerin hangilerinin kalitesinin gözden geçirileceğinin belirlenmesine yönelik aşağıdaki kıstasları dikkate alarak karar verir.

- ✓ Kamu yararını ilgilendirme düzeyi dâhil denetimin niteliği,
- ✓ Bir denetimde veya denetim sınıfında olağan dışı risklerin veya durumların tespit edilmesi,
- ✓ Mevzuatın denetimin kalitesinin gözden geçirilmesini gerektirip gerektirmediği.

Şirketimiz,

- ✓ Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarına ilişkin tüm bağımsız denetimler için denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesini zorunlu kılar.
- ✓ Diğer tüm tarihî finansal bilgilere ilişkin bağımsız denetimlerden, sınırlı bağımsız denetimlerden, diğer güvence denetimlerinden ve ilgili hizmetlerden hangilerinin kalitesinin gözden geçirilmesi gerektiğini belirlemek için, Form 31 kullanılarak tespit edilir.

Denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesi tamamlanmadan denetim raporuna tarih verilmez. Denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesi sırasında, önemli hususların sorumlu ortak denetçi ile müzakere edilmesi, finansal tablo ve denetçi raporu ile bunlara dayanak olan bilgilerin gözden geçirilmesi, denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ve ulaştığı sonuçlara ilişkin çalışma kağıtlarının incelenmesi ve denetçi raporu oluşturulurken ulaşılan sonuçların ve önerilen raporun uygun olup olmadığının değerlendirilmesi hususları dikkate alınır.

EDİT BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2025 FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarına ilişkin tüm bağımsız denetimler için:

- ✓ Denetim ekibinin bağımsızlığı değerlendirilir,
- ✓ Görüş farklılıklarını içeren hususlar ya da diğer zor ve tartışmalı konularda gerekli istişarelerin yapıldığından ve bunların belgelendirildiğinden emin olunur ve,
- ✓ Gözden geçirmek üzere seçilen belgelerin, önemli yargılar esas alınarak gerçekleştirilen çalışmaları yansıtıp yansıtmadığı ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği dikkate alınır.

Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirmenin Niteliği, Zamanlaması ve Kapsamı

EDIT Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş., bir denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını belirleyen aşağıdaki politika ve prosedürleri oluşturmuştur.

Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme tamamlanıncaya kadar denetim raporuna tarih verilmez. Ancak denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmeye ilişkin belgelendirme, rapor tarihinden sonra tamamlanabilir.

EDIT Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş., denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin zamanında ve denetimin uygun aşamalarında gerçekleştirilmesi, önemli sorunların rapor tarihinde veya rapor tarihi öncesinde gözden geçiren kişiyi tatmin edecek şekilde ve gecikmeden çözülmesini sağlar.

Gözden Geçirmede EDIT Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.' in Sorumlulukları

EDIT Bağımsız Denetim, denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinde;

- ✓ Önemli hususların sorumlu denetçi ile müzakere edilmesini,
- ✓ Finansal tablolar veya denetimin konusunu oluşturan diğer bilgiler ile önerilen denetçi raporunun gözden geçirilmesini,
- ✓ Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçlara ilişkin seçilen çalışma kâğıtlarının gözden geçirilmesini,
- ✓ Denetçi raporu oluşturulurken ulaşılan sonuçların ve önerilen raporun uygun olup olmadığının değerlendirilmesini sağlar.

Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin kapsamı, diğer hususların yanı sıra denetimin karmaşıklığına, denetlenen işletmenin borsada işlem görüp görmediğine ve raporun içinde bulunulan şartlara uygun olmama riskine bağlıdır. Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi, sorumlu denetçinin sorumluluklarını azaltmaz.

Kurum Tarafından Belirlenen İşletmeler ile Borsada İşlem Gören İşletmelerin Bağımsız Denetimleri

EDIT Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş., Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinin kalitesinin gözden geçirilmesinde, aşağıdaki hususları ayrıca dikkate alır.

Denetim ekibi, EDIT Bağımsız Denetim'nin söz konusu denetime ilişkin bağımsızlığını değerlendirir.

- ✓ Görüş farklılıkları içeren hususlar ya da diğer zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin yapıp yapılmadığı ile bu istişareler doğrultusunda ulaşılan sonuçların gözden geçirilir.
- ✓ Gözden geçirilmek üzere seçilen belgelerin, önemli yargılarla ilişkili olarak gerçekleştirilen çalışmaları yansıtıp yansıtmadığı ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği incelenir.

Denetim Ekibinin Yargılarının Değerlendirilmesi

Kurum tarafından belirlenen bir işletme ile borsada işlem gören bir işletmenin finansal tablolarının bağımsız denetiminin kalitesinin gözden geçirilmesi sırasında, denetim ekibinin varmış olduğu önemli yargıları değerlendirilir.

Kamu Sektörü Denetim Kuruluşlarına Özgü Hususlar

Kurum tarafından belirlenen işletmeler arasında yer almamasına veya borsada işlem gören işletme olarak nitelendirilmemesine rağmen, bazı kamu sektörü işletmeleri, denetimin kalitesinin gözden geçirilmesini gerektirecek öneme sahipse yukarıdaki prosedürler uygulanır.

Denetimin Kalitesini Gözden Geçiren Kişilerin Atanmasına İlişkin Kısıtlar

EDIT Bağımsız Denetim, denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin liyakatini,

- ✓ Gerekli deneyim ve yetki dâhil olmak üzere, görevin yerine getirilmesi için gereken teknik niteliklere sahip olunmasına,
- ✓ Denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığını zedelemeksizin, yürütülen denetimle ilgili olarak bu kişiyle ne derecede istişare edilebileceğine göre belirler.

Denetimin Kalitesini Gözden Geçiren Kişinin Tarafsızlığı

EDIT Bağımsız Denetim, denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığını korumaya yönelik olarak, denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin; mümkün olduğu sürece ilgili sorumlu denetçi tarafından seçilmemesini, gözden geçirme süresince denetimin yürütülmesinde yer almamasını, denetim ekibi adına karar almamasını, tarafsızlığını tehdit edecek diğer hususların bulunmamasını sağlar.

EDIT Bağımsız Denetim, denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığının zedelenebileceği durumlarda, bu kişiyi değiştirir.

Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirmenin Belgelendirilmesi

EDIT Bağımsız Denetim, denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin belgelendirilmesine ilişkin olarak;

- ✓ Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesine ilişkin şirket politikalarının gerektirdiği prosedürlerin uygulanmış olduğunu,
- ✓ Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin, ilgili rapor tarihiyle aynı tarihte veya öncesinde tamamlanmış olduğunu,
- ✓ Gözden geçiren kişinin bilgisi dâhilinde, denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair kanaat oluşturmasına sebep olacak çözüme kavuşturulmamış herhangi bir konunun bulunmadığını belgelendirir.

Görüş Farklılıkları

EDIT Bağımsız Denetim, denetim ekibinin kendi içinde, istişare edilen kişilerle ve ilgili durumlarda sorumlu denetçi ile denetimin kalitesini gözden geçiren kişi arasında oluşabilecek görüş farklılıklarını ele alır çözüme kavuşturulmasını sağlar.

EDİT BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2025 FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Çalışma Kâğıtlarının Nihai Denetim Dosyalarında Birleştirilmesi İşleminin Tamamlanması

EDIT Bağımsız Denetim, denetim raporlarının tamamlanmasının ardından denetim ekiplerinin, çalışma kâğıtlarını nihai denetim dosyalarında birleştirmesini sağlar. Finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimlerinde çalışma kâğıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işleminin denetçi raporu tarihinden itibaren altmış gün içinde tamamlanmasını sağlar.

Çalışma kâğıtlarının saklanması

EDIT Bağımsız Denetim'in çalışma kâğıtlarını saklama ihtiyacı ve süresi denetimin niteliğine ve şirketin içinde bulunduğu şartlara göre farklılık gösterebilmekle beraber, ilgili mevzuatın gerektirdiği ve Kurumun belirlediği süreden az olmamak kaydıyla, çalışma kâğıtlarının kendi ihtiyaçlarını karşılayacak bir süre kadar saklar.

F. KAYNAKLAR

Kaynaklar, Şirket'in Kalite Yönetim Sistemi kapsamındaki faaliyetlerin yürütülmesinde veya Kalite Yönetim Sistemi'nin işleyişinin bir parçası olarak denetimlerin yürütülmesinde kullanılır.

Gerçekleştirilen risk değerlendirme sürecinin sonucuna göre Kaynaklara ilişkin belirlenen kalite hedefleri aşağıdaki gibidir.

İnsan Kaynakları

Şirketimiz, denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak gerçekleştirmek ve koşulların gerektirdiği şekilde uygun rapor düzenlemesini sağlamak amacıyla gerekli yeterliğe ve beceriye sahip uygun personelin görevlendirilmesine yönelik politika ve prosedürler geliştirmiştir.

İşe yeni başlayan personel oryantasyon eğitimine tabi tutulur. Bu oryantasyon programı aşağıda konulardan oluşur:

- Şirketin tarihçesi, vizyonu, misyonu, faaliyetlerin tanıtılması,
- İlgili faaliyetin hangi düzen ve sıra içinde nasıl yürütüldüğünün anlatılması,
- Şirketin kalite politikası ve etik kurallar,
- Kalite yönetim sistemi,
- Organizasyon yapısı,
- Ücret ödemeleri, faydalanılacak sosyal yardımlar,
- Sağlık hizmetleri,
- Yangın gibi acil durumlarda yapılması gerekenler,
- Şirket içi iletişim imkânları.

Personel Ücret ve Sair Haklara İlişkin Politikalar

Ücret: Şirket çalışanlarına üst düzey yöneticilerde dahil olmak üzere ödenecek ücret aylık periyotlarda ödenir.

Ücretlerin belirlenmesi de aşağıdaki ilkeler dikkate alınır,

Eşit İşe Eşit Ücret; Ücret politikasında ilke olarak eşit işe eşit ücret verilir. İşin taşıdığı önem, zorluk ve sorumluluk gibi özellikleri göz önüne alınarak ödenen ücretler arasında bir denge sağlanır.

Dengeli Ücret; Ücret tespit edilirken, çalışanların yaşam kalitesini artıracak kadar yüksek, Şirkete aşırı yük oluşturmayacak denge noktası dikkate alınır.

EDİT BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2025 FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Cari Ücrete Uygunluk; Çalışana verilen ücretlerin piyasada aynı tür işe verilen ücretle eşit ya da yakın düzeyde olmasına özen gösterilir. Bu yolla çalışanların başka işletmeye geçmek konusunda çok hevesli olmaları engellenmeye çalışılır.

Terfi ile Orantılı Ücret; Çalışan bir üst pozisyona terfi eden personele yeni pozisyonundaki ücret verilerek çalışanların terfi için çaba sarf etmeleri sağlanır.

Nesnellik; Çalışana verilecek ücret belirlenirken, objektif davranılır. Duygusal yaklaşılmaz ve herkese hak ettiği ölçüde hiçbir kayırı ya da dışlayıcı davranılmaz.

Başarının ödüllendirilmesi; Yönetim kurulu kararı ile şirket çalışanlarına başarılarından dolayı ikramiye, başarı piri ya da başka ad altında herhangi bir ek ödeme yapılabilir. Ayrıca çalışanın başarısı ücret artışı ve terfilerde dikkate alınır.

Performans Değerlendirmesi

Çalışanların başarı derecesini ve eğitim ihtiyaçlarını belirlemek, gelişme potansiyelini takip etmek ve değerlendirmek, performanslarını iyileştirme yönünde önlemler almaktır.

Değerlendirme sisteminin uygulama, gözden geçirme ve iyileştirme planlarının yapılması sorumluluğu ilgili denetim veya güvence hizmeti sorumlusu denetçiye aittir. Performans değerlendirme sisteminin etkinliğinin gözden geçirilmesi ve önlem alınması yönetim kurulu üyelerinin sorumluluğundadır. Bu sistem, tüm personeli kapsamakta olup, çalışanın performansını takip etmeye ve iyileştirmeye yöneliktir.

Yeterlilik

Yeterlik, aşağıda belirtilen yöntemler vasıtasıyla geliştirilmektedir:

- Mesleki eğitim.
- Uygulama eğitimi dahil sürekli mesleki gelişim.
- Mesleki tecrübe.
- Denetim ekibinin diğer üyelerinin daha deneyimli çalışanlar refakatinde yetiştirilmesi.
- Bağımsız olması zorunlu olan personel için bağımsızlık eğitimi.

Şirket personelinin yeterliğinin devamlılığı büyük ölçüde uygun seviyedeki sürekli mesleki gelişimine bağlıdır. Bu nedenle şirketimizde Kalite Yönetim Sistemi çerçevesinde şirket içi mesleki eğitim her yıl çeşitli tarihlerde yapılmaktadır.

Şirket içi eğitimin yanında mesleki toplantılar için de personele izin verilmekte ve gerekli teşvikler sağlanmaktadır.

Bağımsız denetim ekibinin belirlenmesi ve göreve başlaması;

Sorumlu denetçinin, grup olarak 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.

EDİT BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2025 FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Genel olarak bağımsız denetim ekibinden beklenen yetenek ve yeterlilikler;

- ✓ Alınan uygun eğitim ve bağımsız denetimlere iştirak yolu ile benzeri nitelikte ve zorluktaki bağımsız denetim işini anlamak ve gerçekleştirmek hususunda deneyime,
- ✓ 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,
- ✓ Mesleki karar verme yeteneğine,
- ✓ Bağımsız denetim kuruluşunun kalite yönetim sistemi politika ve yöntemlerini kavrama yeteneğine
- ✓ sahip olmaktır.

Bağımsız denetim kuruluşumuzda çalışan denetçilerin aldıkları ünvanlar kıdem sırasına göre şu şekildedir;

Sorumlu Denetçi: Bağımsız denetim kuruluşumuzun ortağı olup şirketimiz adına ve kişisel sorumluluğu ile bağımsız denetim raporlarını imzalamaya yetkili kişidir. Bağımsız denetim ekibine başkanlık eder, denetim çalışmalarının gözetim ve koordinasyonunu ile bağımsız denetim programının uygulanmasını sağlar. Ayrıca, denetim faaliyeti ile ilgili denetçileri bilgilendirmek, yönlendirmek, tespit edilen sorunları çözümlenmek ve gerekli kayıt düzenini gözden geçirir.

Baş Denetçi: Fiilen en az on yıl mesleki deneyimi bulunan denetçilerdir. Denetçileri yönlendirilmesi, çalışma kağıtlarının incelenmesi ve değerlendirilmesi, denetim faaliyetinin planlanıp yürütülmesi, işin daha karmaşık ve zor bölümlerinin bizzat yürütülmesi ve müşteri ortaklık yetkilileri ile görüşmeler yapılmasını sağlar.

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.

Baş Denetçi, Kıdemli Denetçi ve Denetçiler yılda 2 kez toplamda 2 şer günlük bağımsız denetim uygulamaları, denetim standartları, muhasebe standartları ve yorumları, sermaye piyasası, ticaret hukuku, vergi mevzuatı konularında eğitime tabi tutulurlar. Bununla birlikte şirket personelinin gelişmesi mesleğinde ilerlemesi ve görevini daha iyi yapabilmesi için olanaklar çerçevesinde uygun eğitim imkanı 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 yardımcılarını fiilen en az 2 yıl süre ile staja tabi tutulurlar. Bu dönemde stajyer denetçi yardımcılarını, 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.

Teknolojik Kaynaklar

Şirket'in kalite yönetim sisteminin işleyişini ve denetim veya hizmetlerin yürütülmesini sağlamak amacıyla uygun teknolojik kaynaklar temin edilir, geliştirilir ve kullanılır.

Hizmet Sağlayıcılar

Uygun kaynaklara Şirket içinden erişimin bulunmadığı durumlarda, Şirket dışındaki hizmet sağlayıcılarındaki kişiler tarafından sağlanan kaynaklar kullanılır. Şirket, bu kapsamda, BT uygulamaları ve bu BT uygulamalarını destekleyen donanım için denetim ağına dahil olmayan bir hizmet sağlayıcısındaki kişiler tarafından sağlanan kaynakları kullanmaktadır.

Şirket, hizmet sağlayıcılar tarafından sağlanan kaynakları kullanırken, kaynakların Kalite Yönetim Sistemi'nde veya denetimin yürütülmesinde kullanıma uygun olmasını sağlamaktan sorumludur. Gerekli özenin gösterildiği tespit edilene ve Şirket tarafından kullanımları onaylanıncaya kadar hizmet sağlayıcıların kullanımı yasaktır.

G. BİLGİ VE İLETİŞİM

Bilginin temin edilmesi, oluşturulması veya iletilmesi, genel olarak tüm personeli içeren ve bilgilerin, Şirket içinde ve dışında yayılmasını kapsayan devamlı bir süreçtir. Bilgi ve iletişim, Kalite Yönetim Sistemi'nin tüm unsurlarına nüfuz eder.

Şirket, iç ve dış taraflarla olumlu ve bilgilendirici bir iletişim süreci oluşturur. Şirket, mesleki bir çevrede açık ve kısa iletişimin zaman içinde gelişmesi gerektiğinin farkındadır. İletişim eğitimi önemli bir gelişim hedefidir ve bir iyileştirme alanı olarak belirlendiğinden, çalışanların performans geliştirme planlarında bu tür bir eğitim alması teşvik edilir.

Şirket'in bilgi sistemi Kalite Yönetim Sistemi'ni desteklemektedir. Bilgi sistemimiz, bilginin belirlenme, kayıt altına alınma, işleme, sürdürülme ve iletilme şeklini etkileyen manuel veya BT unsurlarının kullanımını içerir. Bu prosedürler, bazı durumlarda Şirket'in diğer unsurlara yönelik yapacağı işlerin içerisine yerleştirilir. Ayrıca, dijital kayıtlar, fiziki kayıtların yerini alır veya bunları tamamlayıcı niteliktedir.

H. İZLEME VE DÜZELTME SÜRECİ

Kalite Yönetim Sistemi sorumlu ortakları; şirkette çalışacak personel, denetim elemanlarının eğitimi, müşteri kabul ve devamlılığı, denetim faaliyetlerinin yürütülmesi, denetim faaliyetleri yürütülürken karşılaşılabilecek problemler için çözüm yolları ve sistemin gözetimi konularında politika ve prosedürleri yazılı hale getirir ve uygulanmasını sağlar.

Bu süreç;

- 1) Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak teftişi dâhil, denetim şirketinin kalite yönetim sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesini ve değerlendirilmesini içerir,
- 2) İzleme sürecine ilişkin sorumluluğun, şirkette o sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip yönetici veya yöneticilere ya da diğer kişilere verilmesini gerektirir ve şirket buna uygun olarak gerekli atamaları yapar,
- 3) Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin bu denetimin teftişinde yer almamasını gerektirmektedir.

Hizmet Sağlayıcılar

Uygun kaynaklara Şirket içinden erişimin bulunmadığı durumlarda, Şirket dışındaki hizmet sağlayıcılarındaki kişiler tarafından sağlanan kaynaklar kullanılır. Şirket, bu kapsamda, BT uygulamaları ve bu BT uygulamalarını destekleyen donanım için denetim ağına dahil olmayan bir hizmet sağlayıcıdaki kişiler tarafından sağlanan kaynakları kullanmaktadır. Şirket, hizmet sağlayıcılar tarafından sağlanan kaynakları kullanırken, kaynakların Kalite Yönetim Sistemi'nde veya denetimin yürütülmesinde kullanıma uygun olmasını sağlamaktan sorumludur. Gerekli özenin gösterildiği tespit edilene ve Şirket tarafından kullanımları onaylanıncaya kadar hizmet sağlayıcıların kullanımı yasaktır.

G. BİLGİ VE İLETİŞİM

Bilginin temin edilmesi, oluşturulması veya iletilmesi, genel olarak tüm personeli içeren ve bilgilerin, Şirket içinde ve dışında yayılmasını kapsayan devamlı bir süreçtir. Bilgi ve iletişim, Kalite Yönetim Sistemi'nin tüm unsurlarına nüfuz eder.

Şirket, iç ve dış taraflarla olumlu ve bilgilendirici bir iletişim süreci oluşturur. Şirket, mesleki bir çevrede açık ve kısa iletişimin zaman içinde gelişmesi gerektiğinin farkındadır. İletişim eğitimi önemli bir gelişim hedefidir ve bir iyileştirme alanı olarak belirlendiğinden, çalışanların performans geliştirme planlarında bu tür bir eğitim alması teşvik edilir.

Şirket'in bilgi sistemi Kalite Yönetim Sistemi'ni desteklemektedir. Bilgi sistemimiz, bilginin belirlenme, kayıt altına alınma, işleme, sürdürülme ve iletilme şeklini etkileyen manuel veya BT unsurlarının kullanımını içerir. Bu prosedürler, bazı durumlarda Şirket'in diğer unsurlara yönelik yapacağı işlerin içerisine yerleştirilir. Ayrıca, dijital kayıtlar, fiziki kayıtların yerini alır veya bunları tamamlayıcı niteliktedir.

H. İZLEME VE DÜZELTME SÜRECİ

Kalite Yönetim Sistemi sorumlu ortakları; şirkette çalışacak personel, denetim elemanlarının eğitimi, müşteri kabul ve devamlılığı, denetim faaliyetlerinin yürütülmesi, denetim faaliyetleri yürütülürken karşılaşılabilecek problemler için çözüm yolları ve sistemin gözetimi konularında politika ve prosedürleri yazılı hale getirir ve uygulanmasını sağlar.

Bu süreç;

- 1) Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak teftişi dâhil, denetim şirketinin kalite yönetim sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesini ve değerlendirilmesini içerir,
- 2) İzleme sürecine ilişkin sorumluluğun, şirkette o sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip yönetici veya yöneticilere ya da diğer kişilere verilmesini gerektirir ve şirket buna uygun olarak gerekli atamaları yapar,
- 3) Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin bu denetimin teftişinde yer almamasını gerektirmektedir.



EDİT BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2025 FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

- ✓ Kalite yönetim sisteminin, EDIT Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.' in mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığına ve EDIT Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. veya sorumlu denetçiler tarafından düzenlenen raporların içinde bulunulan şartlara uygun olduğuna dair makul güvence sağlama konusunda yetersiz olduğuna tam olarak işaret etmeyen durumlar veya,
- ✓ Sistemik, tekrarlayan veya düzeltici adımların derhâl atılmasını gerektiren diğer önemli eksiklikler.

Bildirim

EDIT Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş., izleme süreci sonucunda tespit edilmiş eksiklikleri ve uygun düzeltici adımlara yönelik tavsiyeleri ilgili sorumlu denetçilere ve diğer ilgili personele bildirmektedir. Tespit edilen eksikliklerin ilgili sorumlu denetçiler dışındaki kişilere rapor edilmesi, eksiklik tespit edilen denetimin söz konusu raporda açıklanmasını gerektirmez. Ancak sorumlu denetçiler dışındaki kişilerin sorumluluklarını uygun şekilde yerine getirebilmeleri için bu tür açıklamaların yapılması gerekli olabilir.

Düzeltilici Adımlara İlişkin Tavsiyeler

Tespit edilmiş eksikliklere yönelik düzeltici adımlara ilişkin tavsiyeler aşağıdaki hususlardan bir veya birkaçını içermektedir.

- ✓ Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımların atılması,
- ✓ Bulguların, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilmesi,
- ✓ Kalite yönetim sistemi politika ve prosedürlerinde değişiklik yapılması,
- ✓ EDIT Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.' in politika ve prosedürlerine uygun hareket etmeyenler, özellikle bu davranışı tekrarlayanlar hakkında EDIT Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. tarafından disiplin işlemlerinin uygulanması.

EDIT Bağımsız Denetim A.Ş., izleme prosedürleri sonuçlarının, bir denetçi raporunun uygun olmayabileceğine veya denetimin yürütülmesi sırasında prosedürlerin atlandığına işaret ettiği durumları ele alan politika ve prosedürler oluşturur. Bu tür politika ve prosedürler, EDIT Bağımsız Denetim A.Ş.'nin mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğun sağlanabilmesi için atılması gereken ilave adımlara karar vermesini ve hukuki danışmanlık alıp almamayı değerlendirmesini gerektirir.

İzleme Sonuçlarının Raporlanması

EDIT Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş., kalite yönetim sisteminin izlenmesiyle ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçlarını yılda en az bir kez sorumlu denetçilere, EDIT Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.'nin uygun hâllerde yönetim kurulu da dâhil şirketteki diğer uygun kişilere bildirir. Bu bildirim, görev tanımlarına ve sorumluluklarına uygun olarak, bu kişilerin ve EDIT Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.' in gerektiğinde hızlı ve yerinde adımlar atabilmesini sağlayacak yeterlilikte olmaktadır. Yapılacak bildirim;

- ✓ Uygulanan izleme prosedürlerinin açıklanmasını,
- ✓ İzleme prosedürlerinden elde edilen sonuçları,
- ✓ İlgili hâllerde, sistemik, tekrarlayan veya diğer önemli eksikliklerin açıklanmasını ve söz konusu eksikliklerin giderilmesi veya düzeltilmesi için atılan adımları içerir.

Kalite Yönetim Sisteminin gözden geçirilmesinin kapsamı, bazı denetim dosyalarının seçilerek test edilmesine ve uygun denetim standartları ve bağımsızlık ilkelerine uyumun, tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılmasını içerir.

EDİT BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2025 FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Sorumlu denetçi, gözetim sonuçlarını bağımsız denetim kuruluşu tarafından veya lisans anlaşması yaptığı kuruluşun iç sirkülerleriyle belirlenen yöntemlere uygun olarak değerlendirir.

Sorumlu denetçi;

- ✓ Gözetim sonuçlarında yer alan eksikliklerin bağımsız denetimi etkileyip etkilemediğini ve
- ✓ Bu duruma çözüm için bağımsız denetim kuruluşu tarafından alınan önlemlerin yeterli olup olmadığını değerlendirir.

Bağımsız denetim kuruluşunun kalite yönetim sistemindeki eksiklikler belirli bir bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına ve mevzuata uygun yapılmadığı veya bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmadığı anlamına gelmez.

Şikâyet ve İddialar

Tüm sözlü şikâyetler ve aşağıda belirtilen konularla ilgili iddialar müşterinin ilgili sorumlu denetçisine iletilmelidir:

- a) Şirket profesyonel, düzenleyici ve yasal standartlara uygun hareket etmeyi başarmamıştır,
- b) Şirket içi kalite yönetim sistemi politika ve prosedürlerinin uygulanmasında bir uyumsuzluk söz konusudur.

Şikâyetler ve iddialar şirket dışında da gelebilmektedir. Şirket personeli, müşteri veya üçüncü kişilerden de gelebilmektedir. Eğer herhangi bir personelin bir şikâyeti veya iddiası varsa bunu sorumlu denetçiye yazılı olarak iletebilir ve ayrıca bunu sözlü olarak da iletebilir. İlgili üst personel bunu sorumlu denetçiye iletilmesi gereken bir husus olarak algılamalıdır. Sorumlu denetçi, diğer sorumlu denetçileri yazılı olarak iddia veya şikâyet hakkında neler yapıldığı veya yapılacağı hususunda bilgilendirir.

Bu sürecin bir parçası olarak şirket, personelinin endişelerini hiçbir misilleme korkusu olmaksızın dile getirebilmesini sağlayan ve açık şekilde tanımlanmış iletişim kanalları oluşturur.

Şikâyet ve iddialar (asılsız olduğu kolayca anlaşılabilir hariç) şirket içinden veya dışından kaynaklanabilir. Söz konusu şikâyet ve iddialar şirket personeli, müşteriler veya üçüncü taraflarca ileri sürülebilir. Şikâyet ve iddialar denetim ekibi üyeleri veya diğer şirket personeline iletilmiş olabilir.

Şikâyet ve iddialarla ilgili soruşturmayı yürüten ortağın;

- a) Yeterli ve uygun deneyime sahip olmasını,
- b) Şirket içinde yetki sahibi olmasını ve
- c) İlgili denetimin yürütülmesi sürecinde hiçbir şekilde görev almamış olmasını gerektirir.

Soruşturmayı yürüten ortak, gerekli hallerde hukuk müşavirini de soruşturmaya dahil edebilir ve kalite yönetim sistemi etkin olarak işletilir ve belgelendirilir.

13. DİĞER HUSUSLAR

Şirketimiz faaliyetlerini, 1 Ocak - 31 Aralık 2025 döneminde KGK ve diğer düzenleyici kurumların düzenlemelerine uygun olarak sürdürmüştür