




ŞEFFAFLIK RAPORU

**KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM
STANDARTLARI KURUMU (KGK) TARAFINDAN
YAYIMLANAN BAĞIMSIZ DENETİM YÖNETMELİĞİ
ÇERÇEVESİNDE HAZIRLANAN
2023 YILINA İLİŞKİN “ŞEFFAFLIK RAPORU”**

MERİDYEN KURUMSAL ÇÖZÜM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2023 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından hazırlanan 2023 yılına ait şeffaflık raporu ekte bilgilerinize sunulmuş olup, denetim şirketimize ait internet sitesinde ilan edilmiştir.

MERİDYEN KURUMSAL ÇÖZÜM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.



Kurumsal Çözüm ve
Bağımsız Denetim A.Ş.
Mutlukent Mah.1978. Cad.No:14 Ümitköy-Çankaya/ANKARA
Tel: 0312 236 48 36 - 37 Fax: 0312 236 48 38
Denetim ve Yeminli Denetimi No : 617 041 05 23
MERSİS No : 0617041052300002

Muhiddin ALTUNTAŞ

YMM - Sorumlu Ortak Baş Denetçi
Yönetim Kurulu Başkanı
Ankara, 25 / 04 / 2024

İçindekiler

	Sayfa No
1. Giriş	1
2. Kuruluş'un Hukuki Yapısı ve Sahip Olduğu Yetki Belgeleri	1
3. Kuruluşun Ortakları Hakkında Bilgi	2
4. Kilit Yöneticiler ve Denetçi Kadrosu	3
5. İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri	5
6. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile bu İlişkilerin Mahiyeti	5
7. Organizasyon Yapısı	5
8. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri	7
9. Bağımsız Denetime Tabi Tutulan (KAYİK)'ler	7
10. Sürekli Eğitim Politikası	8
11. Bağımsızlık İlkesine Uyum	9
12. Finansal Bilgiler	9
13. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları	9
14. Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş.'nin Kalite Kontrol Sistemi	9
14.1. Genel Bilgi	10
14.1.1. Denetim Kadrosu	10
14.2. Kalite Kontrol Sistemi'ne İlişkin Yapı	11
14.2.1. Kalite Kontrol Sistemi'ni Yürütecek Birim	11
14.2.1.1. Sorumlular	11
14.2.1.2. Kalite Kontrol Komitesi	11
14.2.2. Şirket'in Kalite Kontrol Sistemi ile ilgili Sorumlulukları	12
14.2.3. İnsan Kaynakları	12
14.3. Kalite Kontrol Sistemi Prosedürleri	12
14.3.1. Amaç	12
14.3.2. Kapsam	13
14.3.3. Kalite Kontrol Sistemi Unsurları	13
14.3.3.1. Bağımsız Denetim Ekibi ve Sorumlulukları	13
14.3.3.2. Etik İlkeler	13
14.3.3.3. Bağımsızlık	14
14.3.3.4. İşlerin Kabulü, Müşteri İlişkileri ve Devam Ettirilmesi	15
14.3.3.5. Bağımsız Denetim Ekibinin Görevlendirilmesi	15
14.3.3.6. Bağımsız Denetim Faaliyetlerinin Yürütülmesi	16
14.3.3.7. Bağımsız Denetimin Kalite Kontrol İncelemesi	17
14.3.3.8. Kalite Kontrol Politika ve Prosedürlerinin İzlenmesi (Gözetimi)	17
14.3.3.9. Kalite Kontrol Sistemi'nin Gözden Geçirilmesi	17
14.3.3.10. Kalite Kontrol Sistemi'nin Belgelendirilmesi	18
14.3.3.11. Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi	18
14.3.3.12. Şikayet ve İddialar	18
15. Diğer Hususlar	19

1. Giriş:

Bu rapor; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği (Yönetmelik) çerçevesinde, Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş. (Kuruluş, Şirket) tarafından 2023 yılı için hazırlanan Şeffaflık Raporudur ve 25 Nisan 2024 tarihinde Kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

2. Kuruluş’un Hukuki Yapısı ve Sahip Olduğu Yetki Belgeleri:

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş. Türk Ticaret Kanunu çerçevesinde bağımsız denetim hizmeti faaliyetinde bulunmak üzere 29.11.2013 tarihinde Ankara’da kurulmuş olup, 2023 yılında Ankara’daki merkez ofisi dışında Antalya (irtibat bürosu), Erzurum (irtibat bürosu), İstanbul (irtibat bürosu), İzmir (irtibat bürosu), Kayseri (irtibat bürosu), Konya (irtibat bürosu) ve Trabzon (irtibat bürosu) ofisleri aracılığıyla faaliyet göstermiştir.

Kuruluş’un kayıtlı adresi Mutlukent Mahallesi 1978. Cadde No: 14 Ümitköy – Çankaya ANKARA’dır.

Kuruluş,

- Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’unca (KGK), 2014/051 sicil numarası ile KAYIK Dahil Bağımsız Denetim yapabilmesi konusunda,
- Sermaye Piyasası Kurulu’nun (SPK) 03.04.2015 tarih 9/404 sayılı toplantısında alınan kararı gereğince; Seri: X, No:22 “Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğ” çerçevesinde bağımsız denetim hizmeti verme konusunda,
- Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK) tarafından; Ödeme Kuruluşları ve Elektronik Para Kuruluşlarında Bağımsız Denetim yapma konusunda,
- T.C. Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı Tarım Reformu Genel Müdürlüğü’nün 11.09.2015 tarih ve 306 belge numarası ile 5200 sayılı Tarımsal Üretici Birlikleri Kanunu ile Tarımsal Üretici Birlikleri İle Tarımsal Üretici Merkez Birliklerinin Denetlenmesi Hakkındaki Yönetmelik hükümleri çerçevesinde bağımsız denetim hizmeti verme konusunda,
- Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu’nun (EPDK) internet sitesinde yer alan “Elektrik ve doğal gaz piyasasında bağımsız denetim işlevini yerine getirecek kuruluşların, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’ndan yetki almaları gerekmektedir.” açıklaması gereğince bu kapsamda bağımsız denetim hizmeti verme konusunda,

yetkilendirilmiştir.

3. Kuruluş’un Ortakları Hakkında Bilgi:

Şirket, Anonim Şirket statüsünde kurulmuş olup, kuruluş sermayesi 210.000.-TL’dir. Daha sonra 08.10.2014 tarihinde yapılan tescil ile sermaye 300.000.-TL’ye yükseltilmiş, son olarak 17.06.2015

tarihinde yapılan tescil ile sermaye 360.000.-TL'ye yükseltilmiştir. Şirket sermayesinin tamamı ödenmiştir ve paylarının tamamı nama yazılıdır.

Şirket sermayesinin ve oy haklarının yarısından fazlası denetçilere ait olup ortaklarımızın tamamı meslek mensubundan oluşmaktadır. Kuruluş'un ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir

Sıra	Ortak Adı Soyadı	Hisse adedi		Hisse Tutarı (TL)		Toplam (TL)
		A Grubu	B Grubu	A Grubu	B Grubu	
1	Muhiddin ALTUNTAŞ	104.000	39.996	104.000,00	39.996,00	143.996,00
3	Enver İMAN	26.000	10.000	26.000,00	10.000,00	36.000,00
4	Erdem AKKUŞ	16.250	6.248	16.250,00	6.248,00	22.498,00
5	Ertan AKKUŞ	9.750	3.748	9.750,00	3.748,00	13.498,00
6	Hadice Mahitap NİZAM	26.000	9.999	26.000,00	9.999,00	35.999,00
7	Turgay ÖMÜR	26.000	10.000	26.000,00	10.000,00	36.000,00
8	Mehmet ŞANİ	26.000	10.000	26.000,00	10.000,00	36.000,00
10	Yıldırım Beyazıt AKHAN	26.000	9.996	26.000,00	9.996,00	35.996,00
11	Zekeriya BALTA	0	1	0	1	1
13	İzzet BALTA	0	1	0	1	1
14	Ekrem Erdem ANGIN	0	1	0	1	1
15	Nebahat YAVAŞ	0	1	0	1	1
16	Alptekin YÜCEBAŞ	0	1	0	1	1
17	Mehmet TAN	0	1	0	1	1
18	İbrahim SARI	0	1	0	1	1
19	Ercüment BARAN	0	1	0	1	1
20	Gürbüz AKŞAR	0	1	0	1	1
21	Bilal ÖZYURT	0	1	0	1	1
22	Zekeriya PALA	0	1	0	1	1
23	Atila GÜMÜŞ	0	1	0	1	1
24	Mehmet GÖKCE	0	1	0	1	1
TOPLAM		260.000	100.000	260.000,00	100.000,00	360.000,00

Ortaklık Yapısında Meydana Gelen Değişiklikler

Ayşe BARAN YEŞİL YURT, 22.02.2024 tarihinde şirket ortaklığından ayrılmıştır.
Hülya ÇEVİK, 22.02.2024 tarihinde şirket ortaklığından ayrılmıştır.

4. Kilit Yöneticiler ve Denetçi Kadrosu :

Şirket'in kilit yöneticileri 31.12.2023 tarihi itibariyle aşağıdaki gibidir:

Ünvan	
Yönetim Kurulu Başkanı	: Muhiddin ALTUNTAŞ
Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	: Enver İMAN
Yönetim Kurulu Üyesi	: Hadice Mahitap NİZAM

Rapor Tarihi itibariyle şirketin kilit yöneticileri aşağıdaki gibidir:

Ünvan	
Yönetim Kurulu Başkanı	: Muhiddin ALTUNTAŞ
Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	: Enver İMAN
Yönetim Kurulu Üyesi	: Hadice Mahitap NİZAM

Şirket'in denetim kadrosuna ilişkin sayılar aşağıdaki tabloda yer almaktadır;

Ünvan	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	Rapor tarihi (25.04.2024) itibariyle
Sorumlu Denetçi	27	26	25	26
Denetçi	26	25	18	17
Denetçi Yardımcısı	6	2	8	11
Toplam	59	53	51	54

Şirketin denetim kadrosuna ilişkin detaylı bilgi aşağıdaki gibidir;

DENETİM KADROSU							
NO	AD SOYAD	UNVAN	MESLEK UNVANLARI	NO	AD SOYAD	UNVAN	MESLEK UNVANLARI
1	MUHİDDİN ALTUNTAŞ	KAYIK DAHİL SORUMLU DENETÇİ	YMM	32	İSMAİL ÖZÇELİK	DENETÇİ	SMMM
2	ALPTEKİN YÜCEBAŞ	KAYIK DAHİL SORUMLU DENETÇİ	YMM	33	MUSTAFA İNCE	DENETÇİ	SMMM
3	ENVER İMAN	KAYIK DAHİL SORUMLU DENETÇİ	YMM	34	ADNAN GÖK	DENETÇİ	SMMM
4	ERDEM AKKUŞ	KAYIK DAHİL SORUMLU DENETÇİ	YMM	35	TANER ŞAHAKALKAN	DENETÇİ	SMMM
5	HADİCE MAHİTAP NİZAM	KAYIK DAHİL SORUMLU DENETÇİ	YMM	36	DERVİŞ KARİPÇİN	DENETÇİ	SMMM
6	TURGAY ÖMÜR	KAYIK DAHİL SORUMLU DENETÇİ	YMM	37	İMDAT UYAR	DENETÇİ	SMMM
7	MEHMET ŞANİ	KAYIK DAHİL SORUMLU DENETÇİ	YMM	38	ERTAN AKKUŞ	DENETÇİ	SMMM
8	MEHMET GÖKCE	KAYIK DAHİL SORUMLU DENETÇİ	SMMM	39	YALÇIN AVŞAR	DENETÇİ	SMMM
9	ZEKERİYA BALTA	KAYIK DAHİL SORUMLU DENETÇİ	YMM	40	SEVİM DEMİR	DENETÇİ	SMMM
10	YILDIRIM BEYAZİT AKHAN	KAYIK DAHİL SORUMLU DENETÇİ	YMM	41	YILMAZ KILIÇ	DENETÇİ	SMMM
11	İZZET BALTA	KAYIK HARIÇ SORUMLU DENETÇİ	YMM	42	AYDAN AKMAN ANDAÇ	DENETÇİ	SMMM
12	EKREM ERDEM ANGIN	KAYIK HARIÇ SORUMLU DENETÇİ	YMM	43	SİBEL DALCAN	DENETÇİ	SMMM
13	NEBAHAT YAVAŞ	KAYIK HARIÇ SORUMLU DENETÇİ	YMM	44	MERT VURAL	DENETÇİ YARDIMCISI	-
14	ATILA GÜMÜŞ	KAYIK DAHİL SORUMLU DENETÇİ	YMM	45	İKBALE BURCU ATABAY	DENETÇİ YARDIMCISI	-
15	GÜRBÜZ AKŞAR	KAYIK HARIÇ SORUMLU DENETÇİ	SMMM	46	MUSTAFA AKINTÜRK	DENETÇİ YARDIMCISI	-
16	MEHMET TAN	KAYIK HARIÇ SORUMLU DENETÇİ	YMM	47	MÜCAHİD KÜRŞAD ÖZBEK	DENETÇİ YARDIMCISI	-
17	ZEKERİYA PALA	KAYIK HARIÇ SORUMLU DENETÇİ	YMM	48	SÜLEYMAN UĞUR	DENETÇİ YARDIMCISI	-
18	ERCÜMENT BARAN	KAYIK HARIÇ SORUMLU DENETÇİ	SMMM	49	EKREM ÖZKAYA	DENETÇİ YARDIMCISI	SMMM
19	BİLAL ÖZYURT	KAYIK HARIÇ SORUMLU DENETÇİ	YMM	50	EMİNE NUR CANSIZ	DENETÇİ YARDIMCISI	-
20	İBRAHİM SARI	KAYIK HARIÇ SORUMLU DENETÇİ	YMM	51	ELİF SENA DÖNMEZ	DENETÇİ YARDIMCISI	-
21	RIZA TAŞCI	KAYIK HARIÇ SORUMLU DENETÇİ	YMM	52	NAZLIHAN MUTLU	DENETÇİ YARDIMCISI	-
22	OSMAN OKUR	KAYIK HARIÇ SORUMLU DENETÇİ	YMM	53	FATİH FURKAN AKGÖZ	DENETÇİ YARDIMCISI	SMMM
23	MUZAFFER SAMANCI	KAYIK HARIÇ SORUMLU DENETÇİ	YMM	54	M.ORKUT YORULMAZ	DENETÇİ YARDIMCISI	-
24	AHMET KAZAK	KAYIK HARIÇ SORUMLU DENETÇİ	YMM				
25	AYŞE BARAN YEŞİLYURT	KAYIK HARIÇ SORUMLU DENETÇİ	YMM				
26	HÜLYA ÇEVİK	KAYIK HARIÇ SORUMLU DENETÇİ	SMMM				
27	A.CENGİZ KARABÖRK	DENETÇİ	YMM				
28	ABDULMUTTALİP TAŞÖREN	DENETÇİ	SMMM				
29	OLCAY KAMİL TOROS	DENETÇİ	YMM				
30	AYDIN BAYRAM	DENETÇİ	YMM				
31	HAYRİ ATAOL	DENETÇİ	SMMM				

Denetim Kadrosunda meydana gelen değişiklikler:

Rapor tarihi itibarıyla denetçi kadromuzda bir değişiklik olmamıştır.

5. İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri:

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş., 70'e yakın ülkede yerel olarak faaliyet gösteren bağımsız 140'dan fazla üye şirketin oluşturduğu yapısı ile Uluslararası Muhasebe Kuruluşları sıralamasında dünyadaki ilk 15 içerisinde yer alan INPACT International'ın ortağı ve üyesidir. INPACT merkezi Londra – İngiltere'de bulunan bir limited şirket olup INPACT organizasyonunun stratejik hedeflerinin belirlenmesi ve uygulamalarının üye firmalar bazında koordine edilmesi ile uluslararası platformda INPACT isminin kullanılması ve geliştirilmesine yönelik faaliyet göstermektedir. INPACT üyeleri arasında vergi uygulamaları, değerlemeler, bağımsız denetim, finansal danışmanlık, hakemlik, iç kontrol, insan kaynakları, iş ve sosyal güvenlik hukuku, muhasebe danışmanlığı, vergi müşavirliği, dış kaynak (outsourcing) ve diğer muhasebe hizmetleri, KDV iadesi, transfer fiyatlandırması, şirket stratejileri, ticaret hukuku ve yönetim danışmanlığı konularında hizmetler veren bağımsız firmalar bulunmaktadır.

INPACT üyeleri, yerel başarısı ile kendisini ispatlamış, konusunda uzman firmalar arasından titiz bir inceleme sonrasında seçilmektedirler. INPACT'ın yayımladığı bültenler, düzenlediği konferanslar ve kalite kontrolüne yönelik rehberler ile yapılan kalite güvence denetimleri, üye firmaların uluslararası çerçevede birlikte hareket etmelerine imkan sağlamaktadır.

Muhasebe sektörüyle ilgili istatistiki bilgilerin yanı sıra çözüm önerileri, analizler ve en son haberlerin yer aldığı dünya çapında yayımlanan tek dergi durumundaki International Accounting Bulletin (Uluslararası Muhasebe Bülteni) tarafından her yıl çeşitli kategoriler bazında ve sektörün en önemli global firma ve kuruluşlarının da değerlendirilmeye alındığı ödüller, sektörün tüm ilgililerince yakından takip edilmektedir. Bu kapsamda INPACT; 2014 yılında "Highly Commended" (Yüksek Övgüye Değer Kuruluş), 2015 yılında "Rising Star association" (Yükselen Yıldız Kuruluş) ödülleri kazanmış, 2016 yılında 3 dalda finalist olmuştur. ("Association of the Year", "Rising Star Association of the Year" ve "Communication Campaign of the Year - Global Organisation")

2023 yılında International Accounting Bulletin (Uluslararası Muhasebe Bülteni) tarafından yapılan değerlendirmede INPACT dünya sıralamasında 14. Sırada yer almıştır.

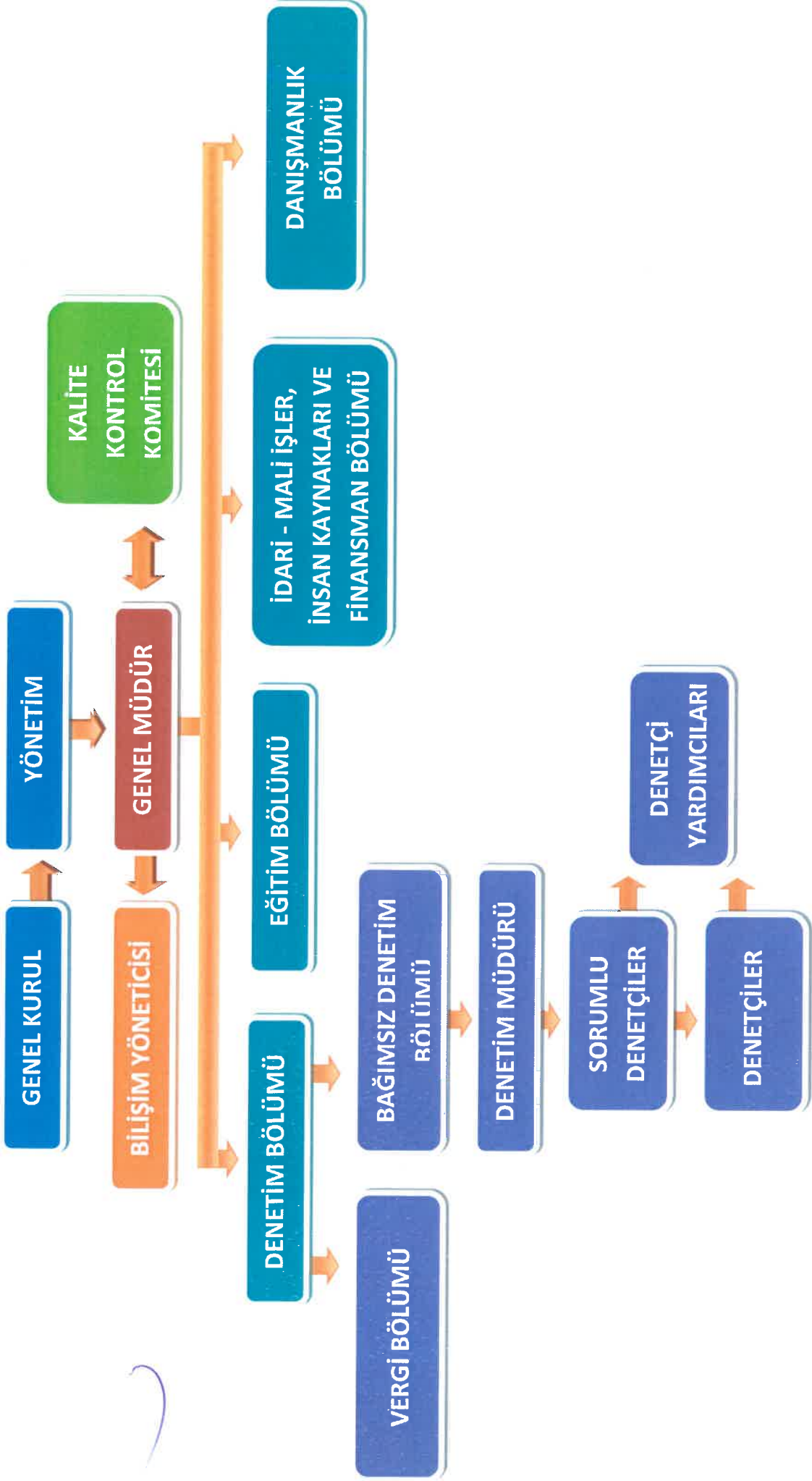
6. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti:

Kuruluş'un başka herhangi bir denetim kuruluşu veya diğer işletmelerle ilişkisi bulunmamaktadır.

7. Organizasyon Yapısı :

Kuruluş'un organizasyon yapısı aşağıda görsel olarak verilmiştir. Yönetim Kurulu Başkanı, Başkan Yardımcısı ve Üyelerine (kilit yöneticiler) raporun 3 no'lu bölümünde yer verilmiştir.





8. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri:

Şirketin kuruluş yılı olan 2013 ve takip eden 2014 yıllarında Kamu Gözetimi Kurumu veya diğer kamu kurumlarınca kalite güvence incelemesi yapılmamıştır.

2015 / Aralık ayında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Gözetim ve Denetim Daire Başkanlığı-III tarafından "Kalite Kontrol Standardı 1" (KKS 1)'de yer alan düzenlemeler kapsamında Şirket nezdinde incelemelerde bulunulmuştur.

2016 / Ekim ayında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu uzmanlarınca kuruluşumuz nezdinde incelemelerde bulunulmuştur.

2017 / Ağustos ayında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu uzmanlarınca kuruluşumuz nezdinde dosya incelemesinde bulunulmuştur.

Ayrıca, şirketin kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde, kalite kontrol sisteminden sorumlu baş denetçilerden oluşturulan komite tarafından;

- Bağımsızlık ilkelerine uyum,
- Denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği,
- Denetimlerde kullanılan kaynakların nitelik ve niceliği ile denetim ücretinin karşılaştırılması,
- Uzman şirket ortakları ve ekiplerinin denetimlerde ne ölçüde yer aldığı,
- Yapılan denetimlerin Türkiye Denetim Standartlarına uygun olarak yapılıp yapılmadığı ve Türkiye Denetim Standartlarına uygun olarak dökümanente edilip edilmediği,

hususlarında kontroller yapılmış ve uygunluğu değerlendirilmiştir.

Gerekli olduğu hallerde örnekleme yöntemi ile seçilerek yapılan değerlendirme sonucunda;

- Bağımsızlık ilkelerine ödünsüz olarak uyulduğu ve bu uyum konusunda mesleki özen ve titizlik çerçevesinde denetim dosyalarında gerekli teyit ve bildirimlerin yer aldığı gözlemlenmiştir.

Kalite güvence politika ve uygulamaları Şirket Kalite Kontrol Yönetimi tarafından belirli bir plan dahilinde 2023 yılı içerisinde test edilmiştir. Yönetim kurulunca, Kalite Kontrol Sisteminin etkin çalıştığı gözlemlenmiş, ortaya çıkabilecek ihtiyaçlar doğrultusunda güncellenmesine yönelik tedbirler alınmıştır.

9. Bağımsız Denetime Tabi Tutulan (KAYİK)'ler:

Şirket tarafından 2023 yılında Bağımsız Denetime Tabi Tutulan Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar (KAYİK) aşağıdaki gibidir;

Ünvanı	Adres
Yatırım Gayrimenkul Değerleme A.Ş.	Birlik Mahallesi 457. Sokak 5/5 Çankaya / ANKARA
Etik Gayrimenkul Değerleme A.Ş.	Cevizlidere Mah. Ceyhun Atrf Kansu Caddesi 1246. Sokak No:4/14-15 Balgat Çankaya / ANKARA

10. Sürekli Eğitim Politikası:

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş. olarak kaliteli ve nitelikli işgücüne sahip olabilmek hedefine yönelik olarak eğitime özel önem verilmektedir.

Bu çerçevede, sadece ekibimizin değil, bağımsız denetim kavramının tüm ilgililer tarafından (şirketler, iş adamları, YMM, SMMM ve bağımsız denetçiler vb.) öğrenilmesi, tartışılması ve geliştirilmesi konularında da kendimizi sorumlu kabul ettiğimiz için bu amaca yönelik seminerlere de önem verilmektedir.

Bu açıdan 2023 yılı içerisinde çalışanlarımıza yönelik hizmet içi eğitim amacıyla seminer ve eğitimler ile teorik bilgilerin pratiğe aktarılması ve bilginin paylaşılmasını sağlayacak eğitim çalışmaları yapılmıştır.

Bunlara ilave olarak, alanlarında uzmanlaşmış kuruluşların veya kişilerin düzenlediği seminerlere ve eğitim toplantılarına denetçilerimizin ve personelimizin katılımı da sağlanmıştır. Bu kapsamda denetçilerimiz ve personelimiz, özellikle Meslek Odalarınca düzenlenmiş konferans, eğitim ve toplantılar ile KGK, TÜRMOB, Ticaret Odaları ve Üniversitelerce düzenlenen sempozyum, konferans, eğitim ve toplantılara katılmışlardır. Denetçi ve personelimizin katıldıkları bu tip programlara ilişkin beyanları şirketimizce arşivlenmiştir.

2023 yılı içerisinde şirket olarak gerçekleştirdiğimiz eğitim ve seminerlere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

SEMİNER KONUSU	TARİH	SÜRE (SAAT)
Uygulamalı TFRS Eğitimi	06-07 Mart 2023	14
CAP Eğitimi	23 Mart 2023	7

Yukarıda belirtilen eğitimler haricinde denetçi yardımcılara yönelik olarak, CAP Denetim Programı, genel mesleki bilgilendirme ve denetim konularında eğitimler verilmiştir. Ayrıca denetçi yardımcıları tarafından belli denetim konularında yapılan çalışmalar ve sunumlar ile ofis içi eğitim toplantıları düzenlenmiştir.

11. Bağımsızlık İlkesine Uyum:

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş.; kendisinin ve personelinin ilgili etik hükümlere uyumu ve ilgili etik hükümler uyarınca kendisinin, personelinin ve -varsa- bağımsızlık hükümlerine tabi diğer kişilerin bağımsızlıklarının sağlanması hususunda makul güvence sağlayan politikalar ve bu konuda prosedürler oluşturmuştur.

Bu kapsamda, etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelinden her bir denetimden önce ve her hâlükârda yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alınmaktadır.

12. Finansal Bilgiler:

31.12.2023 itibarıyla şirket gelirleri aşağıdaki gibidir;

Gelirin Dağılımı

	TUTAR (TL)	ORAN (%)
Bağımsız Denetim Faaliyeti	7.211.260,00	88,98
Diğer Denetim Faaliyetleri	584.550,00	7,21
Denetim Dışı	308.695,23	3,81
Toplam (KDV Hariç)	8.104.505,23	100,00

13. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları:

Sorumlu denetçiler, denetçiler ve denetçi yardımcılarının ücretlendirilmesi hususu; piyasa şartları da dikkate alınarak, kalite ve risk, insan kaynakları, müşteri ve finansal katkılar alanında kişisel ve firma hedeflerinin gerçekleştirilmesine bağlı olarak yönetim kurulunda karar alınmak suretiyle belirlenmektedir.

14. Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş.'nin Kalite Kontrol Sistemi:

Finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetleri yürüten bağımsız denetim kuruluşları ve bağımsız denetçiler için oluşturulması hedeflenen kalite kontrol mekanizmasının uygulanmasına yönelik unsurlar "Kalite Kontrol Standartları" ile belirlenmektedir.

Güncel durumda; Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) "Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler için Kalite Kontrol", Bağımsız Denetim Standardı (BDS) 200 "Bağımsız Denetçinin Genel Amaçları ve Bağımsız Denetimin Bağımsız Denetim Standartlarına Uygun Olarak Yürütülmesi" ile birlikte dikkate alınmak durumundadır.

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ce yürütülen denetimlerde Türkiye Denetim Standartlarına uygun makul güvence sağlayacak şekilde oluşturulan ve şirketimizce sürekli güncellenen "Kalite Kontrol Sistemi" KGK portalına güncel haliyle elektronik ortamda yüklenmiştir ve şirketçe uygulanmaktadır.

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş. olarak her bir denetimin sorumluluğu bir sorumlu denetçiye verilmekte ve denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak

yürütülmesi ve içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterlik ve beceriye sahip uygun personelin görevlendirilmesi temin edilmektedir.

Buradaki esas amaç, denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesine ve denetim şirketinin veya sorumlu denetçinin içinde bulunulan şartlara uygun raporlar düzenlemesidir.

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş.’nin Kalite Kontrol Sistemi’ne ilişkin özet açıklamalara aşağıda yer verilmiştir;

14.1. Genel Bilgi :

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş.’nin Kalite Kontrol Sistemi (KKS);

“Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler için Kalite Kontrol” başlıklı ULUSLARARASI KALİTE KONTROL STANDARDI (KKS) 1 ve

“Bağımsız Denetçinin Genel Amaçları ve Bağımsız Denetimin Bağımsız Denetim Standartlarına Uygun Olarak Yürütülmesi” başlıklı BAĞIMSIZ DENETİM STANDARDI 200,

ile,

Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğ’in (Seri: X, No: 22) Bağımsız Denetim Kalitesinin Kontrolü başlıklı 4. Bölümü;

dikkate alınarak hazırlanmıştır.

14.1.1. Denetim Kadrosu :

Bağımsız denetim kuruluşumuzda çalışan denetçilerin aldıkları unvanlar kıdem sırasına göre şu şekildedir:

- Sorumlu Denetçi (KGK) / Sorumlu Ortak Baş Denetçi (SPK)
- Baş Denetçi (KGK - SPK)
- Kıdemli Denetçi (KGK - SPK)
- Denetçi (KGK – SPK)
- Denetçi Yardımcısı (KGK – SPK)

14.2. Kalite Kontrol Sistemine İlişkin Yapı:

14.2.1. Kalite Kontrol Sistemini Yürütecek Birim:

14.2.1.1. Sorumlular :

Kalite Kontrol Sistemi'ni kurmaktan, bu sistemin devamlılığını sağlamaktan, gerekli kadroları oluşturmak ve uygulanmasından sorumlu olmak üzere şirket yönetim kurulunca, "Sorumlu Denetçi" ünvanına haiz iki kişinin görevlendirilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda Kalite Kontrol Sistemini kuran kişiler, Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş.'nin Kalite Kontrol Sisteminin tamamına vakıfdırlar.

Kalite Kontrol Sistemi sorumlularının, 5 yılda bir rotasyonu kararlaştırılmıştır.

Kalite Kontrol Sistemi'ne ilişkin nihai sorumluluk kuruluşumuzun yönetim kuruluna aittir. Kalite Kontrol Sistemi'ni kurmaktan, bu sistemin devamlılığını sağlamaktan, gerekli kadroları oluşturmak ve uygulanmasından sorumlu olmak üzere, Sorumlu Ortak Baş Denetçi Muhiddin ALTUNTAŞ ve Alptekin YÜCEBAŞ bu alanda görevlendirilmiş iken,. 2017 sonu itibariyle beş yıllık süresi dolan kalite kontrol sistem sorumluları yerine; Sorumlu Ortak Baş Denetçi Enver İMAN ve Hadice Mahitap NİZAM görevlendirilmişlerdir. Bu kapsamda Kalite Kontrol Sistemi sorumlusu kişiler, Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş.'nin Kalite Kontrol Sisteminin tamamına vakıfdırlar.

14.2.1.2. Kalite Kontrol Komitesi:

Kalite Kontrol Sisteminin uygulamasından sorumlu olmak üzere görevlendirilenlerle birlikte görev almak üzere, "sorumlu denetçi" ünvanına haiz bulunan üç kişilik "Kalite Kontrol Komitesi" oluşturulmuştur. Kalite Kontrol Komitesi üyeleri şirketimizin yönetim kurulunca belirlenmekte ve şirket yönetim kurulu karar defterinde belirtilmektedir.

Kurulan sistemin kendisi ve sistemin işlerliği Kalite Kontrol Komitesi tarafından bizzat izlenmekte ve ulaşılan neticeler, alınan önlemler, öneriler ve bu husustaki planlamalar şirketteki denetim kadrosu ile paylaşılmaktadır.

Bu kapsamdaki sorumlu ortak baş denetçiler ve komite üyeleri bağımsız denetim sürecinde yer aldıkları şirketler ile ilgili kalite kontrol değerlendirmesine katılmayacaklardır.

Kalite Kontrol Komitesi'nde yer alan kişilerin, 3 yılda bir rotasyonu kararlaştırılmıştır. Kalite Kontrol Sisteminin oluşturulmasından ve uygulamasından sorumlu olmak üzere görevlendirilen Enver İMAN ve Hadice Mahitap NİZAM ile birlikte görev almak üzere "sorumlu ortak baş denetçi" ünvanına haiz bulunan üç kişilik "Kalite Kontrol Komitesi" (Muhiddin ALTUNTAŞ, Alptekin YÜCEBAŞ, Zekeriya BALTA) oluşturulmuştur. Kalite Kontrol Komitesi üyelerinin tamamı Sorumlu Ortak Baş Denetçi ünvanına sahiptir. İhtiyaç duyulması durumunda KKS Sorumluları, Kalite Kontrol Komitesi'nde görevlendirilebilirler.

14.2.2. Şirketin Kalite Kontrol Sistemi ile İlgili Sorumlulukları :

Kalite Kontrol Sistemi, Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş.'nin 3 sorumlu denetçisinin oluşturduğu Kalite Kontrol Komitesi tarafından yürütülür. Yönetim Kurulu, bu komitenin görevlerini şirketin temel faaliyetlerinden bağımsız olarak ve objektif bir şekilde yerine getirmeleri için gerekli tüm tedbirleri almakla veya alınmasını sağlamakla yükümlüdür.

Yönetim Kurulu, kontrol faaliyetlerine ilişkin önemli strateji ve politikaları oluşturarak, onaylar, uygulanmasını dönemsel olarak inceler ve şirket bünyesinde kurumsal bazda sürdürülmesi hususunda gerekli tedbirleri alır. Kalite Kontrol Sistemi'ne ilişkin nihai sorumluluk kuruluşumuzun yönetim kuruluna aittir.

14.2.3. İnsan Kaynakları:

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş.'nin insan kaynaklarının etkin bir şekilde yönetilebilmesi için; personel ihtiyacının tahmini, işe alma, performans değerlendirmesi, terfi etme, ücret ve sair haklar, politika ve prosedürleri oluşturmuştur.

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş., personelinin yeterliğinin devamlılığını sağlamak için sürekli mesleki gelişim sağlamayı hedefler. Her kademedeki şirket personeli için sürekli uygulamalı eğitim ihtiyacını dikkate alır ve personelin gerekli yeterlik ve kabiliyetlerini geliştirebilmesi ve bunları sürdürebilmesi için ihtiyaç duyulan eğitim kaynaklarını ve desteğini sağlar.

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş., bünyesinde teknik imkânların ve eğitim kaynaklarının bulunmaması gibi hâllerde şirket kadrosunda yer almayan uygun yeterliğe sahip kişilerin hizmetinden yararlanabilir.

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş., performans değerlendirmesi, ücret ve sair haklar ile terfi prosedürleri, yeterliğin geliştirilmesi ve sürdürülmesi ile etik ilkelere bağlılığın esas alınmasını ve ödüllendirilmesini sağlar.

14.3. Kalite Kontrol Sistemi Prosedürleri:

14.3.1. Amaç :

Amaç; 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği ve Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkındaki Seri: X, 22 Nolu Tebliğ kapsamında gerçekleştirilecek finansal tabloların bağımsız denetimi dâhil, finansal bilgilere ilişkin olarak yapılan bağımsız denetimin kalitesinin kontrolüne ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektir.

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş., politika ve prosedürlerini yazılı hâle getirir ve personeline bildirir.

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş., denetçiler ve denetime katılanlardan, her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez; bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklamayla ilgili kuruluş politika ve süreçlerine uygun davrandıklarına ve davranacaklarına ilişkin yazılı taahhüt alır.

14.3.2. Kapsam:

KKS, yapılmış olan bağımsız denetim hizmet kalitesinin makul güvence oluşturmasını sağlamak için hazırlanmış olan kurallar ve bu kuralların uygulanması ve ilgili kurallara uygunluğun kontrol edilmesine ilişkin hükümleri kapsamaktadır.

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş.; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) tarafından yayınlanan Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olduğu Kalite Kontrol Sistemi'ni uygulamaktadır.

Söz konusu standartta yer alan ana hükümler, denetim şirketinin KKS 1'de belirtilen amaca ulaşabilmesini sağlayacak şekilde tasarlanmıştır. Bu sebeple, ana hükümlerin uygun şekilde yerine getirilmesinin bu amaca ulaşma konusunda yeterli dayanağı sağlaması beklenir.

Ancak, içinde bulunulan şartların çok değişken olması ve tüm şartların önceden tahmin edilebilmesinin imkânsız olması sebebiyle, belirtilen amaca ulaşmak için KKS 1'in zorunlu tuttuklarına ilave politika ve prosedürler oluşturulmasını gerektiren özel husus ve şartların ortaya çıkması durumunda çözüm üretmeye yönelik değerlendirmeler yapılmaktadır.

Kalite Kontrol Sistemiyle ilgili olarak oluşturulan rehberimizde yer alan prosedürlerin yetersiz kaldığı durumlarda, Uluslararası Denetim Standartları geçerlidir.

14.3.3. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN UNSURLARI :

14.3.3.1. Bağımsız Denetim Ekibi ve Sorumlulukları (Bağımsız Denetimin Kalitesinin Sağlanmasında Sorumlu Denetçinin (Sorumlu Ortak Baş Denetçi) veya Denetçilerin Liderlik Sorumlulukları) :

Sorumlu denetçi (sorumlu ortak baş 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.

14.3.3.2. Etik İlkeler:

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş., 21.05.2015 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar Standardı" hükümlerinin uygulanmasını sağlamak durumundadır.

Bu kapsamda, sorumlu personel tarafından, bağımsız denetim işinde yer alan bağımsız denetçilerin aşağıda sıralanmış olan etik ilkelerin temel prensiplerine olan uyumu kontrol edilir:

- **Dürüstlük:** Denetçi her türlü iş ilişkisinde dürüst ve açık sözlü olmalıdır.
- **Tarafsızlık:** Denetçi, yaptığı denetim faaliyeti ile ilgili hiçbir önyargı, çıkar çatışması ya da başkalarının yorum ve baskılarının mesleki yargısını etkilemesine izin vermemelidir.
- **Profesyonel yeterlilik, mesleki özen ve titizlik:** Denetçi, mesleki bilgi ve becerilerini sürekli geliştirmek ve üstlendiği sorumluluğu yerine getirecek seviyede tutmak zorundadır.
- **Gizlilik:** Denetçi denetimle ilgili edindiği bilgileri kimseye söylememeli, gizli tutarak üçüncü kişilerle paylaşmamalıdır.
- **Profesyonel davranış:** Denetçi, gerekli yasal düzenlemelere uymalı, mesleki imajına zarar verecek davranışlardan kaçınmalıdır.

14.3.3.3. Bağımsızlık:

Gerçekleştirilmiş olan bağımsız denetimle ilgili bağımsızlığın sağlanmış olduğuna ilişkin sonuçlara ulaşacak olan Sorumlu denetçi (sorumlu ortak baş denetçi):

- Bağımsızlığı tehdit eden durumları tespit eder, özüne ve önemine göre değerlendirir,
- Eğer bağımsızlık ilkelerinin ihlali ile ilgili tespit edilmiş bir durum varsa, bağımsızlığın devamının riske girip girmediğini belirler.
- Bağımsızlığı tehdit eden durumları uygun önlemler olarak bertaraf eder veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için koruyucu önlemler alır.

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş. ve ekibi, denetim faaliyetini sürdürdüğü müşterilerine aşağıda sıralanan hizmetleri veremez:

- Tahkim ve bilirkişilik yapılması,
- Hukuki danışmanlık veya diğer uzmanlık hizmetlerinin verilmesi,
- Muhasebe defterlerinin tutulması ve buna ilişkin diğer hizmetlerin verilmesi,
- 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,
- Finansal bilgi sistemi kurulması ve geliştirilmesi ile işletmecilik, muhasebe, finans konularındaki uygulamalarla ilgili danışmanlık hizmeti verilmesi, belge düzenlenmesi ve rapor hazırlanması,

Ayrıca,

- Denetim yapılacak işletmede, Denetçinin yakın bir aile üyesi yönetici konumunda olamaz,
- Denetimi yapılacak işletmede, Denetçi finansal tabloların hazırlanma sürecinde görev alamaz,
- Denetim faaliyetinin yürütüleceği işletmenin hisse senetlerine sahip olamaz,

Eğer bağımsızlığı tehdit eden durumlar ortadan kaldırılamıyor veya kabul edilebilir bir seviyeye indirilemiyorsa bağımsız denetimden çekilme kararı Sorumlu denetçi (sorumlu ortak baş denetçi) tarafından alınır ve yönetimin onayı ile gerekli işlemler başlatılır.

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş., bağımsızlık hükümlerinin ihlal edildiğine ilişkin iddiaların gereğince ele alındığına dair kendisine makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturur.

Şikâyet ve iddiaların soruşturulması sırasında, kalite kontrol politika ve prosedürlerinin tasarım ve uygulanmasında eksikliklerin veya kalite kontrol sistemine bir veya birden fazla kişinin uymadığının tespit edilmesi hâlinde uygun adımlar atılacaktır.

14.3.3.4. İşlerin Kabulü, Müşteri İlişkileri ve Devam Ettirilmesi:

Müşteri kabul aşaması bağımsız denetim sürecinin ilk adımıdır. Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş.'nin Bağımsız Denetim Rehberi'nde bu süreç tanımlanmıştır ve kullanılacak formlar belirtilmiştir.

Ön araştırmalar tamamlandıktan sonra sorumlu ortak ve diğer yöneticiler müşterinin kabul edilip edilmemesine karar verirler. Ayrıca, ihale ile ilan edilen işlerle ilgili olarak izlenecek prosedürler belirlenmiştir.

Çekilme:

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş., çekilmenin uygun olduğuna karar vermiş ise, söz konusu denetimden veya denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararı ile bu kararın sebeplerinin, müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olanlarla müzakere edilmesini sağlar.

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş.’nin denetime devam etmesini gerektirecek mesleki veya mevzuattan kaynaklanan bir yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının veya söz konusu denetimden ya da denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararının sebepleriyle birlikte Kuruma ve/veya diğer düzenleyici otoritelere rapor verme yükümlülüğünün bulunup bulunmadığı değerlendirilir.

14.3.3.5. Bağımsız Denetim Ekibinin Görevlendirilmesi :

Bağımsız denetim ekibi ve ilgili denetim için Kalite Kontrol Komitesi’nden görevlendirilen üye, Yönetim Kurulu üyelerinden en az birisinin bilgisi dahilinde yapılır.

Ayrıca, sorumlu denetçilerin iş yüklerinin ve müsait olma durumlarının izlenmesi gerekmektedir.

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş.’nin Kalite Kontrol Sistemi Denetim ekibinin belirlenmesi kuralları;

Şirket, denetim çalışmasına başlamadan önce yapılacak denetim çalışması ile ilgili bir bütçe hazırlar. Bu bütçede denetim ekibinin kimlerden oluşması gerektiği ve her bir Denetçinin kaç saat çalışacağı planlanır,

Denetim ekibinde görev alacak bağımsız denetim elemanlarının;

- Türk Ticaret Kanunu’nun 400’ üncü maddesinde yer alan “On yıl içinde aynı şirket için toplam yedi yıl denetçi olarak seçilen denetçi üç yıl geçmedikçe denetçi olarak yeniden seçilemez” kuralına,

- Sermaye Piyasası Kurulu’nun Seri X 22 Nolu tebliğinin Üçüncü Kısımının 6’ıncı maddesinde yer alan “Bir sorumlu ortak başdenetçi, bir müşteri şirket ile yapılan bağımsız denetim sözleşmesinde, her halükarda en çok 7 hesap dönemi görev alabilir. Sorumlu ortak başdenetçinin aynı müşteri şirketin denetim çalışmalarında görev alabilmesi için en az 2 hesap döneminin geçmesi zorunludur.” kuralına,

- Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 26/1-ç maddesinde yer alan, “Üç yıl geçmedikçe; denetim kuruluşları son on yılda yedi yıl, denetim kuruluşlarında çalışanlar da dahil olmak üzere denetçiler ise son yedi yılda beş yıl denetim çalışması yürüttükleri işletmelere ilişkin denetimleri” üstlenemeyeceklerdir.” kuralına,

Uygun şekilde belirlenmesi gerekmektedir.

14.3.3.6. Bağımsız Denetim Faaliyetlerinin Yürütülmesi:

14.3.3.5. Bölümünde yer verilen açıklamalar dikkate alınarak belirlenen sorumlu denetçiye (sorumlu ortak baş denetçi), sorumluluklarının neler olduğunun bildirilmesi gerekmektedir. Görevlendirilen sorumlu denetçinin (sorumlu ortak baş denetçi) kimliği ve görevi müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere bildirilmelidir.

Denetim çalışması; ekibin, 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.

Bağımsız denetim ekibi, denetim faaliyetine başlamadan aşağıdaki hususlarda bilgilendirilmeli ve denetim çalışmasını belirlenen programa göre sonuçlandırmalıdır;

- 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 on yıl süre ile şirket arşivinde saklanacaktır,
- Denetim çalışması sonunda oluşacak denetim görüşü için yeterli ve destekleyici yazılı belgelerin olması gereklidir.

Ayrıca, denetim çalışması sırasında muhasebe ve raporlama ile ilgili olarak daha önce hiç karşılaşılmamış bir durum ortaya çıktığında, teknik uzmanlardan veya Kalite Kontrol Sistemi Sorumlularından görüş alınır.

14.3.3.7. Bağımsız Denetimin Kalite Kontrol İncelemesi:

Finansal tabloların bağımsız denetimine ilişkin kalite kontrol çalışması aşağıdaki hususları içerir:

- a) Kuruluşun bağımsızlığının bağımsız denetim ekibi tarafından değerlendirilmesi,
- b) Denetim çalışması sırasında belirlenen önemli riskler ve bu risklere karşılık olarak yapılan işler
- c) Önemlilik limiti ve önemli riskler konusunda alınmış ve uygulanmış olan kararlar,
- d) Bağımsız denetim sırasında tespit edilmiş olan düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışların önemi ve çözümlenmesi,
- e) Müşteri yönetimine, idareden sorumlu kişilere ve/veya düzenleyici kurumlara bildirilecek hususları gözden geçirme için seçilmiş olan çalışma kâğıtlarının önemli yargıları ve ulaşılan neticeleri destekleyip desteklemedikleri,
- f) Bağımsız denetim raporunun uygunluğu.

14.3.3.8. Kalite Kontrol Politika ve Prosedürlerinin İzlenmesi (Gözetimi) :

Kalite kontrol politika ve prosedürlerine uygunluğun izlenmesinin amacı, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğun, kalite kontrol sisteminin uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığının ve etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığının ve kuruluşun kalite kontrol politika ve prosedürlerinin, kuruluşun veya ilgili sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığının değerlendirilmesini sağlamak olup, Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş., şirketlerde gerçekleştirdiği bağımsız denetimin kalitesinin kontrolünü sağlamak üzere, oluşturduğu Kalite Kontrol komitesi aracılığıyla uygunluk denetimleri ve incelemelerini yapar.

14.3.3.9. Kalite Kontrol Sisteminin Gözden Geçirilmesi:

Kalite Kontrol Sistemi'nin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde bağımsız denetime tabi tutulan şirketlerde bağımsızlık ilkelerine uyum, denetim süresinin yeterliliği, denetim ücretinin yapılan denetim işinin niteliği ve niceliği ile karşılaştırılması, denetimlerin Uluslararası Denetim Standartlarına uygun yapılıp yapılmadığı ve çalışma dosyalarının düzenlemelere uygun hazırlanıp hazırlanmadığı çerçevesinde kontroller yürütülür.

Bağımsız denetime tabi tutulan firmaların denetim çalışmalarında Kalite Kontrol Sistemi'ne ilişkin prosedürler çerçevesinde, Kalite Kontrol Sistemi'ne ilişkin kontroller, Kalite Kontrol Sistemi'nden Sorumlu denetçilerce (sorumlu ortak baş denetçi) oluşturulan komite tarafından yürütülür. Yapılan değerlendirmeler sonucunda denetim personelinin Kalite Kontrol Sistemi prosedürlerine uygun olarak denetimlerini yapıp yapmadıkları gözlemlenir ve istisnai bir hususun tespit edilip edilmediği gözlenir.

14.3.3.10. Kalite Kontrol Sisteminin Belgelendirilmesi:

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş., denetim ekibinin kendi içinde, istişare edilen kişilerle ve ilgili durumlarda sorumlu denetçi ile denetimin kalitesini gözden geçiren kişi arasında oluşabilecek görüş farklılıklarının ele alınması ve çözüme kavuşturulması için; ulaşılan sonuçların belgelendirilmesini ve uygulanmasını ve sorun çözüme kavuşturuluncaya kadar rapora tarih verilmemesini gerektirir.

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş., denetim raporlarının tamamlanmasının ardından denetim ekiplerinin, çalışma kâğıtlarını nihai denetim dosyalarında birleştirme işlemini ve zamanında tamamlamasını takip eder ve sağlar. Finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimlerinde çalışma kâğıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işleminin denetçi rapor tarihinden itibaren 60 gün içinde tamamlanması gerekir.

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş. çalışma kâğıtlarının gizliliğini, güvenli biçimde saklanmasını, doğruluk ve bütünlüğünü, erişilebilirliğini ve geri kullanılabilirliğini sağlar.

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş., ilgili mevzuatın gerektirdiği süreden az olmamak kaydıyla, çalışma kâğıtlarının kendi ihtiyaçlarını karşılayacak bir süre kadar saklanmasını sağlar. Saklama süresi rapor tarihinden itibaren 10 yıldır.

Kalite kontrol sisteminin her bir unsurunun işleyişine dair kanıt sağlamak için uygun belgelendirme yapılmasını zorunlu kılacağı gibi kendi kalite kontrol sistemlerinin belgelendirilmesinde tutulmuş notlar, kontrol listeleri ve formlar gibi yöntemleri de kullanır. Ayrıca, şikâyet ve iddialar ile bunlara verilen cevapların belgelendirilmesini sağlar.

14.3.3.11. Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi :

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş., izleme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliklerin etkilerini değerlendirir ve izleme süreci sonucunda tespit edilmiş eksiklikleri ve uygun düzeltici adımlara yönelik tavsiyeleri ilgili sorumlu denetçilere ve diğer ilgili personele bildirir.

14.3.3.12. Şikâyet ve İddialar:

Meridyen Kurumsal Çözüm ve Bağımsız Denetim A.Ş., yaptığı çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine aykırı olduğuna ilişkin şikâyet ve iddiaların, Kalite Kontrol Sistemine aykırı hareket edildiğine ilişkin iddiaların gereğince ele alındığına dair kendisine makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturur.

15. Diğer Hususlar:

Denetim Rehberi

Denetim faaliyetlerinin uygulanmasında bir standart sağlanabilmesi amacıyla oluşturulan **Kalite Kontrol Sistemi**'nin yanısıra, şirketimiz için oluşturduğumuz ve sürekli olarak güncellenen **denetim rehberinden** faydalanmaktayız.

Yazılı olarak hazırlanmış ve KGK'ya teslim edilmiş olan bu rehberimizin yanı sıra şirketimiz tüm denetim faaliyetlerinde profesyonel bir denetim yazılımı kullanmaktadır. Bu yazılım şirketimizce kiralanmış olan bir sunucuda yüklüdür ve internet bağlantısı olan her yerden bu sunucuya dolayısıyla denetim yazılımına erişim mümkündür. (Yazılım, kullanıcı ve denetçiler bazında yetkilendirilmiş ve üst düzey güvenlik düşünülerek tasarlanmıştır)

Her sorumlu denetçi görevlendirildiği denetim müşterisi için, şirketin denetim faaliyetlerinde kullandığı yazılım üzerinde bir dosya oluşturur. Denetim sırasında takip edilecek prosedürler, bu prosedürlerin denetim ekibi ile eşleştirilmesi, denetimin planlanması gibi tüm denetim faaliyetlerine bu yazılım rehberlik eder. Denetim ekibinde görev alan tüm çalışanların çeşitli süreçlerde yapması gereken işlemler ve doldurulması gereken formlar yazılım içerisinde detaylı olarak yer almaktadır.

Söz konusu formlara ilaveten "Denetim Rehberi" ve "Kalite Kontrol Sistemi" ekleri, denetim çalışmalarımızın vazgeçilmez formlarıdır.

Genel amaçlı olan ve ekte yer alan bu formların denetim ekibince başarı ile kullanılması ve şirkete özgü hale getirilmesi sorumlu denetçinin görevleri arasındadır.

Ayrıca, tüm denetimlerin bu rehberine uygun olarak yürütülmesi denetimlerde aynı kalitenin tutturulmasına yardımcı olacağı için, her yıl gözden geçirilir.

Kuruluşumuz, 2023 yılında, Kamu Gözetim Kurumu'nun ve bağımsız denetim ile ilgili diğer düzenleyici kurumların mevzuatlarına, çıkarılan yeni standartlara ve gelişmelere uyumlu bir şekilde denetim faaliyetlerini sürdürmüştür.

7