

# EGE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

BDK/2013/019 Sicil No



## ŞEFFAFLIK RAPORU

01.01.2025 – 31.12.2025 Dönemi

*Bağımsız Denetim Yönetmeliği Madde 36 Kapsamında Hazırlanmıştır*

**Ömer AYDIN**

Sorumlu Denetçi | Yönetim Kurulu Başkanı

İstanbul, 21 Nisan 2026

[www.egebd.com.tr](http://www.egebd.com.tr) | [info@egebd.com.tr](mailto:info@egebd.com.tr)

**EGE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**  
**01.01.2025-31.12.2025 DÖNEMİ ŞEFFAFLIK RAPORU**

Ege Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından 2025 yılı için hazırlanan işbu şeffaflık raporu, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği çerçevesinde hazırlanmış ve denetim şirketimize ait [www.egebd.com.tr](http://www.egebd.com.tr) internet sitesinde ilan edilmiştir.

**İstanbul, 21.04.2026**

**EGE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

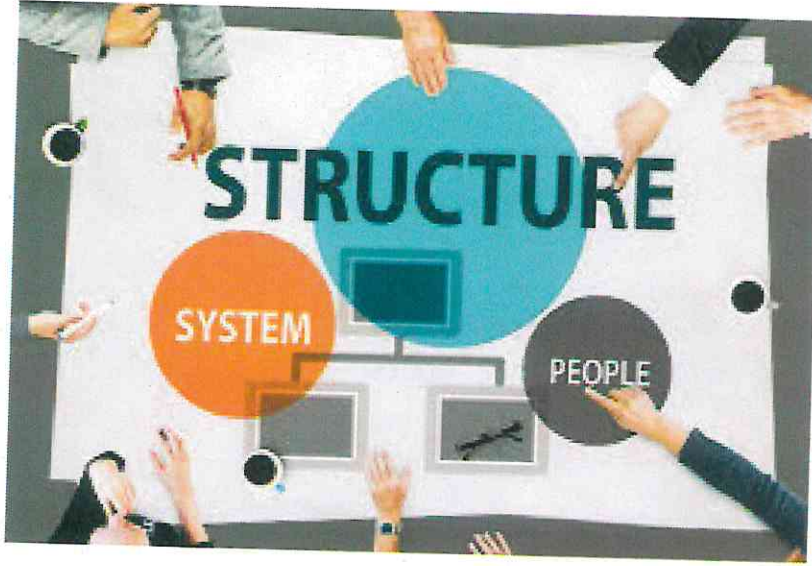
**Ömer AYDIN**  
**Sorumlu Denetçi**  
**Yönetim Kurulu Başkanı**

**EGE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**  
Cumhuriyet Mah. Değiş Eroğlu Cad. Bizimkent Sit.  
B2 Blok Kat:50 D:1 Beylikdüzü/İstanbul  
Tel: 0212 222 5131 Fax: 0212 222 6488  
Beylikdüzü V.D.: 325 042 1751 İTO.:525508  
Mersis No:0325042175100011

## Giriş

Ege Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından hazırlanan bu Şeffaflık Raporu; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan **Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin (BDY) 36. maddesi** çerçevesinde hazırlanmış olup 01.01.2025 – 31.12.2025 dönemini kapsamaktadır.

Rapor; Şirketimizin hukuki yapısı, ortaklık ve yönetim bilgileri, kalite yönetim sistemi, bağımsızlık uygulamaları, insan kaynakları politikaları ve mali bilgileri hakkında kamuoyunu bilgilendirmeyi amaçlamaktadır. Rapor, Şirket internet sitemizde ([www.egebd.com.tr](http://www.egebd.com.tr)) beş yıl süreyle kamuya açık tutulmaktadır.



## 1. Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Açıklama

Ege Bağımsız Denetim A.Ş. 2004 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Şirket; **Cumhuriyet Mh. Derviş Eroğlu Cad. Bizimkent Sit. B2-04/A No:5C D:1, Beylikdüzü / İSTANBUL** adresinde faaliyet göstermektedir.

Şirketimiz bağımsız denetime ve bununla birlikte 3568 sayılı Kanun kapsamındaki mesleki konulara münhasır olarak Anonim Şirket olarak kurulmuş olup şirket paylarının tamamı nama yazılıdır. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu'nun 16.08.2013 tarih ve 65445614-045- 01-2640 sayılı yazısına istinaden daha önce Sermaye Piyasası Kurulu, EPDK kurulundan almış olduğumuz denetim faaliyetlerine ilişkin yetki belgeleri kapsamında, 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin Geçici 2 inci maddesi uyarınca bağımsız denetim faaliyetinde bulunma yetkisi verilmiştir.

Şirketimiz, bağımsız denetime ve 3568 sayılı Kanun kapsamındaki mesleki konulara münhasır olarak Anonim Şirket statüsünde kurulmuş olup şirket paylarının tamamı nama

yazılıdır. KGK tarafından **BDK/2013/019** sicil numarası ile bağımsız denetim faaliyeti yürütme yetkisi verilmiştir.

Şirketimiz kendi talebiyle, 12.05.2025 tarihli SPK bülteni ile Sermaye Piyasasında Denetimle Yetkili Kuruluşlar Listesi'nden çıkarılmıştır. Bu durum, halihazırda devam eden bağımsız denetim yetki belgemizi etkilememekte olup KGK sicilimiz kapsamındaki faaliyetlerimiz sürmektedir.

### Şirketin Ortaklık Yapısı:

Adı-Soyadı	Unvan	Şirketteki Görevi	Pay (%)	Pay Tutarı (TL)
Ömer AYDIN	SMMM	Sorumlu Denetçi	%74,10	741.000,00
Mazhar Özgür BİLİZ	SMMM	Sorumlu Denetçi	%24,80	248.000,00
Cengiz ELMALI	YMM	Sorumlu Denetçi	%0,10	1.000,00
Erkan MENTEŞE	SMMM	Denetçi	%0,05	500,00
Bülent YAŞI	SMMM	Denetçi	%0,05	500,00
Salim KÖYBAŞI	YMM	Denetçi	%0,10	1.000,00
Nazım ONAT	SMMM	Denetçi	%0,05	500,00
Arif AYLUÇTARHAN	YMM	Denetçi	%0,05	500,00
Haşim AKBAŞ	SMMM	Denetçi	%0,05	500,00
Gürol DEMİR	SMMM	Denetçi	%0,10	1.000,00
Cengiz DEMİR	YMM	Denetçi	%0,10	1.000,00
Şakir AKTAŞ	SMMM	Denetçi	%0,10	1.000,00
Muhammet Mesut BAKIR	SMMM	Denetçi	%0,05	500,00
Fethi COŞKUN	YMM	Denetçi Yardımcısı	%0,10	1.000,00
Adil AYDIN	YMM	Denetçi Yardımcısı	%0,10	1.000,00
Mehmet ÖKKE	YMM	Denetçi Yardımcısı	%0,10	1.000,00
<b>TOPLAM</b>			<b>%100,00</b>	<b>1.000.000,00</b>

## 2. Yönetim Kurulu Üyeleri Hakkında Açıklama

No	Ruhsat No / Unvan	Adı-Soyadı	Görevi
1	34229076 / SMMM	Ömer AYDIN	Yönetim Kurulu Başkanı
2	34220529 / SMMM	Nazım ONAT	Yönetim Kurulu Üyesi
3	33222944 / SMMM	Mazhar Özgür BİLİZ	Yönetim Kurulu Üyesi

### 3. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler Hakkında Açıklama

Şirketimizde 3 sorumlu denetçi görev yapmaktadır. Sorumlu denetçiler şirket ortağı olup ücret, huzur hakkı ve kâr payı şeklinde ödemeler almaktadırlar.

No	Adı-Soyadı	Görevi
1	Ömer AYDIN	Yönetim Kurulu Başkanı / Sorumlu Denetçi
2	Mazhar Özgür BİLİZ	Yönetim Kurulu Üyesi / Sorumlu Denetçi
3	Cengiz DEMİR	Sorumlu Denetçi

#### 3.1 Denetim Kadrosuna Dair Bilgiler

Adı-Soyadı	Şirketteki Unvanı
Ömer AYDIN	Sorumlu Denetçi
Mazhar Özgür BİLİZ	Sorumlu Denetçi
Cengiz ELMALI	Sorumlu Denetçi
Erkan MENTEŞE	Denetçi
Bülent YAŞI	Denetçi
Salim KÖYBAŞI	Denetçi
Nazım ONAT	Denetçi
Haşim AKBAŞ	Denetçi
Gürol DEMİR	Denetçi
Cengiz DEMİR	Denetçi
Şakir AKTAŞ	Denetçi
Muhammet Mesut BAKIR	Denetçi
Fethi COŞKUN	Denetçi Yardımcısı
Adil AYDIN	Denetçi Yardımcısı
Mehmet ÖKKE	Denetçi Yardımcısı
Kaya YALÇIN	Denetçi Yardımcısı
Hüseyin KESKİN	Denetçi Yardımcısı
Yağmur Su AYDIN	Denetçi Yardımcısı

#### 4. Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özelliklerine İlişkin Açıklama

Ege Bağımsız Denetim A.Ş. herhangi bir uluslararası veya ulusal denetim ağının üyesi değildir. Şirketimiz bağımsız bir kuruluş olarak faaliyet göstermekte olup başka bir denetim kuruluşu ile kâr/maliyet paylaşımı, ortak mülkiyet veya ortak kalite kontrol sistemi gibi ağ yapılandırıcı ilişkileri bulunmamaktadır.

Bağımsız denetim süreçlerinde denetim ekiplerinin kaliteli ve etkin çalışmasını desteklemek amacıyla **FAS – Bağımsız Denetim Yazılımı** kullanılmaktadır.

#### 5. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmelere İlişkin Açıklama

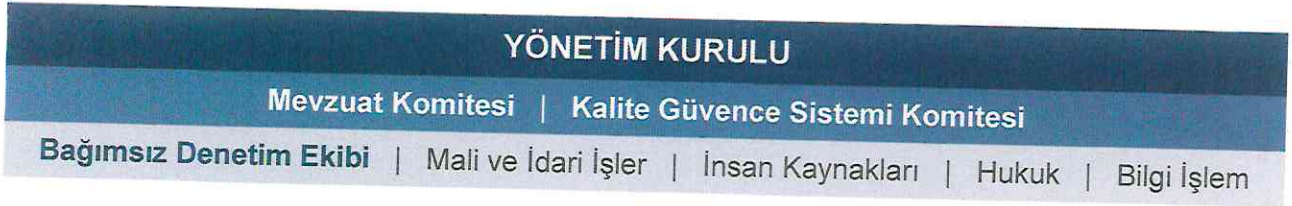
Şirketimizin ilişkili olduğu kuruluş **Özer Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.**'dir. Söz konusu kuruluş vergi danışmanlığı ve Yeminli Mali Müşavirlik faaliyeti yürütmekte; bağımsız denetim faaliyeti bulunmamaktadır. İki kuruluş arasında bağımsız denetim standartları açısından çıkar çatışması yaratabilecek herhangi bir ilişki mevcut değildir.

#### 6. Organizasyon Yapısı Hakkında Açıklama

Ege Bağımsız Denetim A.Ş. bünyesinde 31.12.2025 tarihi itibarıyla **3 Sorumlu Denetçi, 9 Denetçi ve 6 Denetçi Yardımcısı** görev yapmaktadır. Denetim ekipleri; bilgi işlem, idari işler, insan kaynakları, muhasebe ve kalite kontrol alt birimleri tarafından desteklenmektedir.

Kalite Yönetim Sisteminin yönlendirilmesi ve gözetimi; denetim ekiplerimize dahil olmayan şirket ortağımız YMM – Bağımsız Denetçi **Arif AYLUÇTARHAN**'ın sorumluluğundadır.

##### Organizasyon Şeması:



#### 7. Kalite Güvence Sistemi İncelemesinin En Son Ne Zaman Yapıldığına Dair Bilgi

Denetim kuruluşumuz; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 2022 yılı denetim faaliyetlerinin incelenmesi amacıyla **21.03.2024** tarihinde kalite güvence incelemesine alınmıştır.

KGK tarafından yürütülen bu inceleme sürecinde denetim kuruluşumuza **01.10.2024** tarih ve **01/26183** sayılı karar ile uyarı yaptırımı veya idari para cezası uygulanmıştır.

## 8. 2025 Yılında Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'lerin Listesi

Şirketimiz, 01.01.2025 – 31.12.2025 döneminde aşağıdaki kamu yararını ilgilendiren kuruluşa (KAYİK) denetim hizmeti vermiştir:

Kurucu Firma	Denetimin Konusu
Sun İhtiyaç Malları Ve Tüketim San. Tic. A.Ş.	Konkordato Makul Güvence Denetimi



## 9. İnsan Kaynakları

### 9.1 Genel İnsan Kaynakları Politikası

Ege Bağımsız Denetim A.Ş., hizmet kalitesinin temel güvencesinin nitelikli insan kaynağı olduğu inancıyla hareket etmektedir. Şirketimiz; personelinin mesleki gelişimine yönelik eğitim, bilgi ve dokümantasyon desteği sağlamayı, sürdürülebilir bir yapı için gereken yatırımları yapmayı temel politika olarak benimsemiştir. İş akışı ve portföy yoğunluğu sürekli izlenerek yeterli personel kapasitesi korunmaktadır.

## 9.2 İşe Alım Aşaması

İşe alınan çalışanlar, şirket politika ve kurallarını öğrenmek üzere bir haftalık intibak sürecine tabi tutulmaktadır. Bu sürecin ardından, çalışanın seviyesi ve mesleki kıdemine göre 2 ila 8 hafta arasında yapılandırılmış bir eğitim programı uygulanmaktadır. Eğitim kapsamında; bağımsız denetim esasları, etik değerler, uluslararası denetim standartları, vergi hukuku ile Şirketimizin kullandığı denetim metodolojisi ve yazılımı (FAS) yer almaktadır.

Başvurular [info@egebd.com.tr](mailto:info@egebd.com.tr) adresine özgeçmiş gönderilerek yapılabilmektedir.

## 9.3 Mesleki Eğitim

Bağımsız denetim personelinin mesleki gelişimi; işe alım aşamasından itibaren sürekli takip edilmektedir. Personel; önceden belirlenmiş ve duyurulmuş programlar çerçevesinde zorunlu mesleki eğitime tabi tutulmaktadır. Eğitimler, farklı kıdem ve seviyelerdeki personelin ihtiyaçlarına göre ayrı ayrı düzenlenmekte olup **yıllık en az 200 saat** eğitim verilmesi hedeflenmektedir.

## 9.4 Bağımsız Denetim Standartları Eğitimi

BDY ve Bağımsız Denetim Standartlarında meydana gelen değişikliklere hızlı ve doğru intibak sağlanması amacıyla personele düzenli güncelleme eğitimleri verilmektedir. Mesleki eğitimin yanı sıra yabancı dil ve bilgisayarlı denetim programı (FAS) alanlarında da kişisel gelişim teşvik edilmekte; bu alanlarda şirket içi ödüllendirme mekanizmaları uygulanmaktadır.

## 10. 2025 Yılında Denetim Hizmeti Verilen Firmalara İlişkin Bilgiler

### 10.1 Finansal Tablo Denetimleri

Müşterinin Ünvanı	Raporlama Standardı	Dönem
Acarlar Ticaret Sanayi Ve Turizm A.Ş.	TFRS	2024
Afili Lojistik Ve Dijital Mağazacılık Ltd. Şti.	BOBİ FRS	2024
Alders Tekstil Sanayi A.Ş.	BOBİ FRS	2024
Anadolu Döküm Sanayi A.Ş.	BOBİ FRS	2024
Bodur Demir Çelik San. Tic. Ltd. Şti.	BOBİ FRS	2024
Dağyapı Prefabrik Yapı Malz. İnş. Mad. Gıda San. Tic. A.Ş.	BOBİ FRS	2024
Den Ka Yapı Onarım İnşaat Ltd. Şti.	TFRS	2024
Diş Malzemeleri Sanayici ve İş Adamları Derneği	BOBİ FRS	2024
EDÇ Demir Çelik Ltd. Şti.	BOBİ FRS	2024
Esfa Lojistik Ve Dijital Mağazacılık A.Ş.	BOBİ FRS	2024
Güngör Kardeşler Petrol Ltd. Şti.	BOBİ FRS	2024

Güreşçioğlu Gıda Paz. Tic. Ltd. Şti.	BOBİ FRS	2024
Hi-Ka Nakliyat Ltd. Şti.	BOBİ FRS	2024
İstinye Üniversitesi	TFRS	01/09/2022 - 31/08/2023
Karımex Gıda Sanayi Ve Dış Ticaret Ltd. Şti.	BOBİ FRS	2024
Keskin Color Kartpostalcılık A.Ş.	BOBİ FRS	2023
MCL Bentonit Madencilik Lojistik San. Tic. A.Ş.	BOBİ FRS	2024
Mirbey Un Gıda San. Tic. Ltd. Şti.	BOBİ FRS	2024
MMA Bentonite Minerals Madencilik Ltd. Şti.	BOBİ FRS	2024
Oğuzlar Demir Çelik Kömür Petr. Ürn. San. Tic. Ltd. Şti.	BOBİ FRS	2024
Onur Dış Deposu Tıbbi Gereçler San. ve Tic. Ltd. Şti.	BOBİ FRS	2024
Üniversal Tekstil Sanayi Ve Ticaret Ltd. Şti.	BOBİ FRS	2023
Wilco İnsan Kaynakları Ve Hizmet A.Ş.	BOBİ FRS	2024
Yaramanoğulları Akaryakıt İnş. Gıda San. Tic. Ltd. Şti.	BOBİ FRS	2024
Yaşa Grup Ambalaj Dek. Yal. San. Tic. Ltd. Şti.	BOBİ FRS	2024
Yaşam Özel Sağlık Hizmetleri A.Ş.	BOBİ FRS	2024

## 10.2 Makul Güvence Denetimleri

Müşterinin Ünvanı	Denetimin Konusu	Yıl/Dönem
Keskin Color Kartpostalcılık A.Ş.	Ek-4 Makul Güvence Raporu	2024
Üniversal Tekstil Sanayi Ve Ticaret Ltd. Şti.	Ek-4 Makul Güvence Raporu	2024
Acarlar Ticaret Sanayi Ve Turizm A.Ş.	Ek-4 Makul Güvence Raporu	2024
Sun İhtiyaç Malları Ve Tüketim San. Tic. A.Ş.	Konkordato Makul Güvence Raporu	2025

## 11. Denetçilerin Sürekli Eğitimine Yönelik İzlenen Politikalar

Şirketimizde bağımsız denetim personelinin sürekli mesleki gelişimi, hizmet kalitemizin ayrılmaz bir parçası olarak değerlendirilmektedir. Eğitim süreci üç temel aşamada yürütülmektedir:

- İşe Alım – Uyum:** İntibak ve temel denetim bilgilerinin aktarımı.
- İşbaşı – Mesleki Eğitim:** Denetim standartları, metodoloji ve sektörel bilgi güncelleme.
- Mevzuat ve Sürekli Eğitim:** KGK duyuruları, mevzuat değişiklikleri ve pratik uygulama güncellemeleri.

## 12. Bağımsızlık ile İlgili Uygulamalara İlişkin Açıklama

2025 yılı denetim faaliyetleri kapsamında tüm ortaklarımızdan ve çalışanlarımızdan **yazılı bağımsızlık teyidi** alınmıştır. Bağımsızlığı tehdit eden herhangi bir durumun tespiti hâlinde aşağıdaki süreçler işletilmektedir:

- Sorumlu denetçi, denetim kuruluşundan gerekli bilgileri alarak bağımsızlık tehditlerini tespit eder ve değerlendirir.
- Tespit edilen ihlaller değerlendirilerek bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığı belirlenir.
- Bağımsızlığı tehdit eden durumlar gerekli önlemlerle giderilir; giderilemeyenler bağımsız denetim kuruluşuna bildirilir.
- Ortadan kaldırılamayan tehditler söz konusu olduğunda bağımsız denetimden çekilme süreçleri başlatılır.

Bağımsızlık ilkesine uyum, Kalite Kontrol Birimimiz tarafından sürekli gözden geçirilmekte ve raporlanmaktadır.

## 13. Toplam Gelirlerin Hizmet Türüne Göre Dağılımı

2025 faaliyet döneminde denetim gelirlerinin toplam gelirler içindeki payı **%82**'dir. Hizmet türlerine göre ayrıntılı dağılım aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

Hizmet Türü	Pay (%)	Gelir (TL)
Bağımsız Denetim	74%	6.087.500,00
Makul Güvence Denetimi	8%	645.334,00
Tam Tasdik	-	-
Diğer Denetim Dışı Hizmetler	18%	1.494.957,00
<b>TOPLAM</b>	<b>100%</b>	<b>8.228.791,00</b>

## 14. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesine İlişkin Bilgiler

Sorumlu denetçilerin ücretlendirmesi; gerçekleştirilen çalışma saatleri ve bireysel performans esas alınarak belirlenmektedir. Yönetim Kurulu üyesi olan sorumlu denetçilere **huzur hakkı** ve **kâr payı** ödenirken; Yönetim Kurulu üyesi olmayan sorumlu denetçilere ise performans bazlı makbuz karşılığı ödeme yapılmaktadır. Ücretlendirme politikası, denetim kalitesini olumsuz etkileyecek teşviklerden bağımsız olarak tasarlanmıştır.

## 15. Sorumlu Denetçi Rotasyonu Politikası

BDY'nin ilgili hükümleri çerçevesinde sorumlu denetçi rotasyonuna ilişkin aşağıdaki politikalar uygulanmaktadır:

- KAYİK nezdinde görevlendirilen sorumlu denetçiler, azami yasal süreler dolduktan sonra ilgili müşterideki denetimden ayrılmak zorundadır.
- Rotasyon planlaması her yıl Kalite Yönetim Komitesi tarafından gözden geçirilmekte ve gerekli atamalar yapılmaktadır.
- Rotasyon kayıtları Kuruluşumuzda muhafaza edilmekte ve denetim dosyalarına dahil edilmektedir.



## 16. Kalite Yönetim Sisteminin Tanıtımı ve Yönetim Beyanı

Ege Bağımsız Denetim A.Ş. olarak üstlenilen tüm denetim hizmetlerinin mümkün olan en yüksek kalitede ve en düşük riskle gerçekleştirilmesini sağlamak amacıyla **Kalite Yönetim Sistemi (KYS)** oluşturulmuş ve bir Kalite Güvence Komitesi kurulmuştur. Komitenin yönetimi, denetim ekiplerimizde aktif görev almayan şirket ortağımız Öğretim Üyesi YMM – Bağımsız Denetçi **Arif AYLUÇTARHAN**'a verilmiştir.

Denetim Şirketimiz tarafından üstlenilen denetim hizmetlerinin mümkün olan en yüksek kalitede ve en az riskle gerçekleştirilmesini teminen Denetim Şirketimiz bünyesinde Kalite Güvence Sistemi ve Kalite Güvence Sisteminin işleyişinden sorumlu olmak üzere Kalite Yönetim Komitesi oluşturulmuştur. Kalite Yönetim Komitesinin temel çalışma mantığı, Kalite Güvence Sistemi prosedürlerinin yerine getirilip getirilmediğinin, denetimde fiilen görev almayan diğer sorumlu ortak baş denetçi ve kalite güvence komitesi üyesi tarafından kontrol edilmesidir. Bu

çerçevede denetim faaliyetlerinin yürütülmesi esnasında bu ilkeye uyacak şekilde personel ve zaman planlaması yapılması esastır. Kalite Güvence Sistemi'nin oluşturulması, yazılı hale getirilmesi, bu konudaki gelişmelerin takip edilmesi, personelin eğitilmesi komitenin sorumluluğundadır. Kalite Güvence Komitesi üyeleri bu sorumluluklarını yerine getirebilecek bilgi ve tecrübeye sahiptirler. Dolayısı ile kalite kontrol sistemi etkin olarak çalışmaktadır.

Denetlenen şirketlere ait denetim kalite yönetim süreci aşağıdaki ana başlıklar altında detaylı olarak incelenmektedir.

- ✓ Bağımsızlık
- ✓ Etik İlkeler
- ✓ Bağımsız Denetim Hizmetinin Üstlenilmesi ve Yürütülmesi
- ✓ Bağımsız Denetim Faaliyetinin Yürütülmesi
- ✓ Bağımsız Denetim Kalitesinin Kontrolü

Kalite güvencesine ilişkin politikalar belirlenirken aşağıdaki hususlar göz önünde bulundurulmaktadır.

- Bağımsız denetçilerin mesleki sorumluluklarını yerine getirirken bağımsız, dürüst ve tarafsız oldukları, gizlilik ve profesyonel davranış ilkelerine uygun davrandıkları, mesleki yeterlilik, güvenilirlik, özen ve titizliğe sahip oldukları kontrol edilmektedir.
- Herhangi bir bağımsız denetim raporuna ilişkin olarak hazırlanmış çalışma kağıtları ile denetim sonucunu etkileyen bilgileri içeren evrak, yetkili denetim kuruluşu tarafından en az beş yıl süre ile saklanmaktadır.
- İstihdam edilecek bağımsız denetçiler mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki bilgi ve eğitime sahip olup, 3568 sayılı Kanuna göre belirlenen sürekli mesleki eğitim de dahil olmak üzere düzenli ve sürekli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulmaktadır.
- Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçiler, denetim sona erdiğinde sorumlu ortak baş denetçi tarafından görev raporu düzenlenmesi suretiyle değerlendirilmektedir.
- Meslek ilkelerine ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürebilecek bir durumun varlığı halinde gerekli bildirimler yapılmaktadır.

Kalite güvence sistemi, bazı denetim dosyalarının seçilerek test edilmesini, uygun denetim standartları ve bağımsızlık ilkelerine uyumu, tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılmasını içerir. Bu kapsamdaki politika ve uygulamalara ilişkin bilgiler denetim şirketimizin internet sayfasında da bulunmaktadır.

Yapılan bağımsız denetimin kalite kontrolüne ilişkin denetim şirketimizce uyulan ilke, usul ve esaslar aşağıdadır.

### **Bağımsız Denetim Ekibi ve Sorumlulukları**

Bağımsız Denetim Ekibi;

- Bağımsız denetim sırasında gerekli kalite kontrol yöntemlerini kullanır,
- Bağımsızlıkla ilgili bağımsız denetim kuruluşunun kalite kontrol sisteminin çalışmasını teminen gerekli bilgileri verir
- Sürekli eğitim, bilgi paylaşımı, yasal ve hukuki düzenlemeler ile Kuruluşun

Kalite Kontrol sisteminin gözetimi nedeniyle, aksi iddia edilmedikçe, Kuruluşun sistemine güven duyar.

### **Bağımsız denetimin kalitesinin sağlanmasında sorumlu ortak baş denetçinin liderlik sorumlulukları**

Sorumlu ortak baş denetçi, görevli olduğu her bağımsız denetim işinde, bağımsız denetimin genel kalitesi konusunda sorumludur. 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.

Yapılan işler ve açıklamalarla ilgili olarak, sorumlu ortak baş 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,
- Bağımsız denetim yapılırken kalitenin işin özü olduğu hususunun önemini özellikle vurgular.

## Etik ilkeler

Sorumlu ortak baş denetçi ekipte yer alan bağımsız denetçilerin etik ilkelere uyumunu gözetir. Temel nitelikteki etik ilkeler aşağıda yer almaktadır.

- ✓ Dürüstlük,
- ✓ Tarafsızlık,
- ✓ Mesleki yeterlik, mesleki özen ve titizlik,
- ✓ Güvenilirlik,
- ✓ Mesleki davranış

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

Sorumlu ortak baş denetçi ya da gerekli olduğu durumlarda bağımsız denetim ekibinin diğer üyeleri, tespit edilen sorunları ve bunların nasıl çözümlendiği hususunu yazılı hale getirir.

## Bağımsızlık

Sorumlu ortak baş denetçi, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır. Bu amaçla sorumlu ortak baş denetçi:

- Bağımsız denetim kuruluşundan veya gerekiyorsa Kuruluşun içinde yer aldığı ve lisans anlaşmaları nedeniyle ilişkide bulunduğu diğer bağımsız denetim kuruluşlarının oluşturduğu gruptan gerekli bilgileri alarak bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir.
- Denetim Şirketimizde bağımsızlıkla ilgili politika ve usullerine ilişkin tespit edilmiş bir ihlal var ise, bunları değerlendirerek bağımsız denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığını belirler.
- Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları bağımsız denetim kuruluşuna bildirir.

- Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen bağımsız denetim kuruluşu yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.
- Sorumlu ortak baş denetçi ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde, bağımsız denetim kuruluşu ile görüşerek bağımsızlığı tehdit eden faaliyet veya işlemin iptal edilmesi veya bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli süreçlerin başlatılması gibi önlemlerin alınmasını sağlamak ve konuya ilişkin tartışmaları ve ulaşılan sonuçları yazılı hale getirmek zorundadır.

### **Bağımsız Denetim Hizmetinin Üstlenilmesi ve Yürütülmesi**

#### **Müşteri ile bağımsız denetim ilişkisinin başlatılması, devam ettirilmesi ve özellik arz eden bağımsız denetimler**

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

Sorumlu ortak başdenetçi müşterinin kabulü ve ilişkinin devamına ilişkin karar sürecini başlatmış olmasa bile, verilen en son kararın uygun olup olmadığını tespit eder.

Bu süreç aşağıdaki hususların göz önünde bulundurulmasını gerektirir;

- İşletme yönetiminde etkin olanlar ve yönetimden sorumlu kişiler ile ana ortakların dürüstlüğü,
- Bağımsız denetim ekibinin işlerin yapılması bakımından yeterliliği ve gerekli zaman ve kaynağa sahip olup olmadığı,
- Bağımsız denetim kuruluşu ve ekibin etik ilkelere uyup uymadığı.

Yukarıda belirtilen hususlarla ilgili bir sorun ortaya çıktığında bağımsız denetim ekibi ihtiyaç duyulduğunda gerekli danışmalarda bulunarak, çözümlenen hususları yazılı hale getirir. Müşteriyle olan bağımsız denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan, müşterinin faaliyet alanının bağımsız denetim kuruluşunun yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması gibi önemli hususların varlığı ve bunların etkileri göz önüne alınır. Müşterinin kabulünden sonra, sorumlu ortak baş denetçi işin kabulünü etkileyen bir bilgi edinmişse, bu durumda konuyu derhal bağımsız denetim kuruluşuna taşıyarak Kuruluş tarafından gerekli işlemlerin yapılmasını sağlar.

## Bağımsız denetim ekibinin belirlenmesi ve göreve başlaması

Sorumlu ortak başdenetçinin, 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 tereddütü bulunmaması gerekir.

Genel olarak bağımsız denetim ekibinden beklenen yetenek ve yeterlilikler;

- Alınan uygun eğitim, 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 kontrol politika ve yöntemlerini kavrama yeteneğine sahip olmayı gerektirir.

## Bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesi

Sorumlu ortak baş 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 ortak baş 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,
- Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar.

Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin sorumluluğu, kendilerine verilen işi objektif bir bakış açısı ve mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yapmaktır. Bağımsız denetim ekibindeki kıdemsizlerin daha kıdemli denetçilere sorular yönelmeleri beklenir. Bağımsız denetim ekibinde yer alan bağımsız denetçiler de aralarında gereken iletişimi kurarlar. Yapılan bağımsız denetimin amacının ekipte yer alan tüm bağımsız denetçiler tarafından anlaşılması gereklidir. Bu kapsamda, ekipte yer alan kıdemsizlerin 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.
- 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 ortak baş 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 ortak baş denetçi bağımsız denetimin çeşitli aşamalarında gerekli gördüğü incelemeleri yapar. Bu durum, bağımsız denetim raporu henüz tamamlanmadan önemli konuların zamanında sorumlu ortak baş 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 ortak baş denetçinin önemli bulduğu diğer alanları kapsar. Sorumlu ortak baş 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 ortak baş denetçi tarafından devralınması halinde, sorumlu ortak baş 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 ortak baş denetçiyi de ikna etmesi gerekir.

Birden çok sorumlu ortak baş denetçinin görev aldığı bağımsız denetimlerde her birinin sorumluluklarının çok iyi tanımlanmış ve ekip tarafından anlaşılması şarttır.

## Danışma

Sorumlu ortak baş 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 kişilere danışıldığına kanaat getirmek,
- Danışmanın sonucu, içeriği ve kapsamından tatmin olmak ve sonuçları yazılı hale getirerek danışılan kişi ile uzlaşmış olmak,

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. 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 ortak baş 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 ortak baş denetçi, ekip üyelerini gerekli olduğunda bu görüş farklılıklarını kendisine veya diğer ekip üyelerine hiçbir endişe duymadan iletmeleri hususunda bilgilendirir.

### **Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü**

İşletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetiminde sorumlu ortak baş denetçi,

- Kontrolörün atandığından emin olmak,
- Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü aşamasında ortaya çıkanlar dahil, bağımsız denetim esnasında ortaya çıkan önemli hususları kontrolör ile tartışmak,
- Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü tamamlanana kadar bağımsız denetim raporunu bitirmemek zorundadır.

Bu kontrolün yapıldığı diğer bağımsız denetim işlerinde de sorumlu ortak baş denetçi yukarıda belirtilen hususlara uyar. Böyle bir kontrolün gerekli olmadığı bağımsız denetimin başlangıç aşamalarında da, sorumlu ortak baş denetçinin muhtemel kontrol ihtiyacını fark etme sorumluluğu vardır. Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü, ekip tarafından alınan önemli kararlar ile bağımsız denetim raporunun oluşumunda ulaşılan sonuçların objektif bir değerlendirmesi olup, sorumlu ortak baş denetçi ile tartışmayı, bağımsız denetim raporunun uygun olup olmadığı göz önüne alınarak finansal bilgilerin gözden geçirilmesini içerir. Bunun yanı sıra kontrol sırasında seçilen önemli kararlara ilişkin çalışma kağıtlarının incelemesi de yapılır. Kontrolün kapsamı, bağımsız denetim işinin karmaşıklığına ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmama riskine göre değişir. Kontrolün varlığı sorumlu ortak baş denetçinin sorumluluğunu azaltmaz.

### **Finansal tabloların bağımsız denetimine ilişkin kontrolü**

Finansal tabloların bağımsız denetimine ilişkin kontrolü aşağıdaki hususları içerir:

- Bağımsız denetim ekibinin özellik arz eden bağımsız denetim işleriyle ilgili olarak bağımsız denetim şirketimizin bağımsızlığı konusundaki değerlendirmeleri,
- Bağımsız denetim sırasında tespit edilen önemli riskler, bağımsız denetim ekibinin değerlendirmeleri ve cevapları da dahil olmak üzere risk değerlendirmeleri,
- Önemlilik ve önemli riskler konusunda alınan kararlar,
- Görüş farklılıkları nedeniyle danışma gerektiren durumlarda, bu hizmetten yararlanılıp yararlanılmadığı ve ulaşılan sonuçlar,
- Bağımsız denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışlıkların niteliği ve önemi,
- İşletme yönetimine, yönetimden sorumlu kişilere veya diğer düzenleyici otoritelere iletilecek hususlar,
- Gözden geçirme için seçilen çalışma kağıtlarının önemli kararları ve ulaşılan sonuçları gösterir nitelikte olup olmadığı,
- Bağımsız denetim raporlarının uygunluğu

Finansal tabloların bağımsız denetiminin kalite kontrolüne ilişkin olarak yukarıda belirtilen hususların tamamı veya bir kısmı, finansal bilgilerin bağımsız denetiminin kalite kontrolüne ilişkin incelemede de aranır.

## Gözetim

### Kuruluşun kalite yönetim sisteminin gözetimi

Bağımsız denetim kuruluşları, yaptıkları bağımsız denetimin kalitesinin kontrolünü sağlayacak yeterli, etkin işleyen ve uygulama kolaylığı bulunan politika ve prosedürleri makul bir güvence verecek şekilde sağlayan bir gözetim sistemi kurmak zorundadırlar. Bu amaçla denetim ekiplerimizde görev almayan şirket ortaklarımızdan Öğretim Üyesi Yeminli Mali Müşavir Bağımsız Denetçi Arif AYLUÇTARHAN görevlendirilmiştir.

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,
- Bu duruma çözüm için bağımsız denetim kuruluşu tarafından alınan önlemlerin yeterli olup olmadığını değerlendirir.

### Yönetim Beyanı

Şirketimiz Yönetim Kurulu olarak beyan ederiz ki; Ege Bağımsız Denetim A.Ş. bünyesinde KKS-1 (KYS) çerçevesinde tasarlanan ve uygulanan Kalite Yöneti Sistemi, 01.01.2025 – 31.12.2025 döneminde **etkin olarak çalışmış**; önceki yıla kıyasla sistemde herhangi bir temel değişiklik yapılmamıştır.

**EGE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

**Ömer AYDIN**

Sorumlu Denetçi | Yönetim Kurulu Başkanı

İstanbul, 21 Nisan 2026