

# KardenPartners



Karden Partners

Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.

2021 Takvim Yılına Ait

Şeffaflık Raporu

## İÇİNDEKİLER

1. GİRİŞ .....	0
2. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR.....	0
1. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER.....	1
2. İÇİNDE YER ALDIĞI DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ.....	1
3. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ.....	1
4. ORGANİZASYON YAPISI.....	2
5. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ .....	3
6. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER.....	3
7. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI.....	3
8. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM.....	5
9. GELİR DAĞILIMI .....	5
10. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI .....	5
11. KALİTE KONTROL SİSTEMİ .....	5
14. ETİK İLKELER.....	7
15. MÜŞTERİ İLİŞKİSİNİN VE DENETİM SÖZLEŞMESİNİN KABULÜ VE DEVAM ETTİRİLMESİ .....	9
16. İNSAN KAYNAKLARI .....	11
17. DENETİMİN YÜRÜTÜLMESİ.....	12
18. İZLEME .....	17
19. KARDEN PARTNERS BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.'NİN BEYANI; .....	20
20. KGK TARAFINDAN İSTENEN DİĞER BİLGİLER VE DİĞER HUSUSLAR.....	20

## 2021 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği” nin 36’ncı maddesi uyarınca hazırlanmış olan “Karden Partners Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. 2021 Yılı Şeffaflık Raporu” ilişikte sunulmuştur. Bu rapor kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

Saygılarımızla,

İstanbul, 29 Nisan 2022



Utku Şimşek

Yönetim Kurulu Başkanı

Karden Partners

Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.

## 1. GİRİŞ

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği” uyarınca bir takvim yılında Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluş (“KAYİK”) denetimi yapmış denetim kuruluşlarının yıllık şeffaflık raporlarını kendi internet sitelerinde yayınlamaları gerekmektedir. Karden Partners Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. (“Karden Partners” veya “Şirket”) tarafından söz konusu yönetmelik uyarınca 2021 yılı için hazırlanan işbu Şeffaflık Raporu, Yönetim Kurulu Başkanı Utku Şimşek tarafından 29 Nisan 2022 tarihinde imzalanarak Karden Partners’ın internet sitesinde yayımlanmıştır.

## 2. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

Karden Partners, 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu çerçevesinde hizmet vermek üzere 06.05.2005 tarihinde İstanbul’da kurulmuştur. Şirket’in kayıtlı adresi 19 Mayıs Mh. Dr. Hüsnü İsmet Öztürk Sokak, Elit Residence No:3 Kapı No:39, Şişli 34360 İstanbul’dur.

Karden Partners’ın başlıca faaliyetleri bağımsız denetim, 3568 sayılı kanun kapsamında SMMM’lik ve danışmanlık hizmetleridir.

Karden Partners’ın, bağımsız denetim hizmetleri için gerekli yetkileri Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK), Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK) nezdinde alınmış olup denetçilerin ve sorumlu denetçilerin bağımsız denetim lisansları bulunmaktadır.

Karden Partners’ın hukuki yapısı Anonim Şirket’tir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket ortaklarının ad ve soyadları ile şirket sermayesinde sahip oldukları pay tutarları aşağıda yer almaktadır.

	Adı-Soyadı	Mesleki Unvanı	Şirketteki Unvanı	Ortaklık Payı (%)	Pay Tutarı (TL)
1	Utku Şimşek	SMMM	Sorumlu Denetçi	26,000	13.000
2	Sertaç Kazıcı	SMMM	Ortak	26,000	13.000
3	Cemal Öztürk	SMMM	Sorumlu Denetçi	20,000	10.000
4	Atilla Zaimoğlu	SMMM	Sorumlu Denetçi	19,998	9.999
5	Engin Bilze	SMMM	Sorumlu Denetçi	8,000	4.000
6	Ali Türker Pirtini	SMMM	Sorumlu Denetçi	0,002	1
				<b>%100</b>	<b>50.000</b>

1 Mart 2021 tarihinde Sertaç Kazıcı, Utku Şimşek ve Engin Bilze, hali hazırda ortaklık yapısında bulunan Cemal Öztürk ve Atilla Zaimoğlu’na ait hisselerinin bir kısmını devir alarak ortaklık yapısına dahil olmuşlardır.

## KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in kilit yöneticileri ve sorumlu ortaklarının ad ve soyadları ile şirket içerisindeki görev dağılımları aşağıda yer almaktadır.

	<b>Adı-Soyadı</b>	<b>Görevi</b>	<b>Unvanı</b>
<b>1</b>	Utku Şimşek	Yönetim Kurulu Başkanı	Sorumlu Denetçi
<b>2</b>	Sertaç Kazıcı	Y.K. Başkan Vekili	SMMM
<b>3</b>	Cemal Öztürk	Y.K. Üyesi	Sorumlu Denetçi
<b>4</b>	Atilla Zaimoğlu	Y.K. Üyesi	Sorumlu Denetçi
<b>5</b>	Engin Bilze	Y.K. Üyesi	Sorumlu Denetçi
<b>6</b>	Ali Türker Pirtini	Ortak	Sorumlu Denetçi

### 3. İÇİNDE YER ALDIĞI DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Bulunmamaktadır.

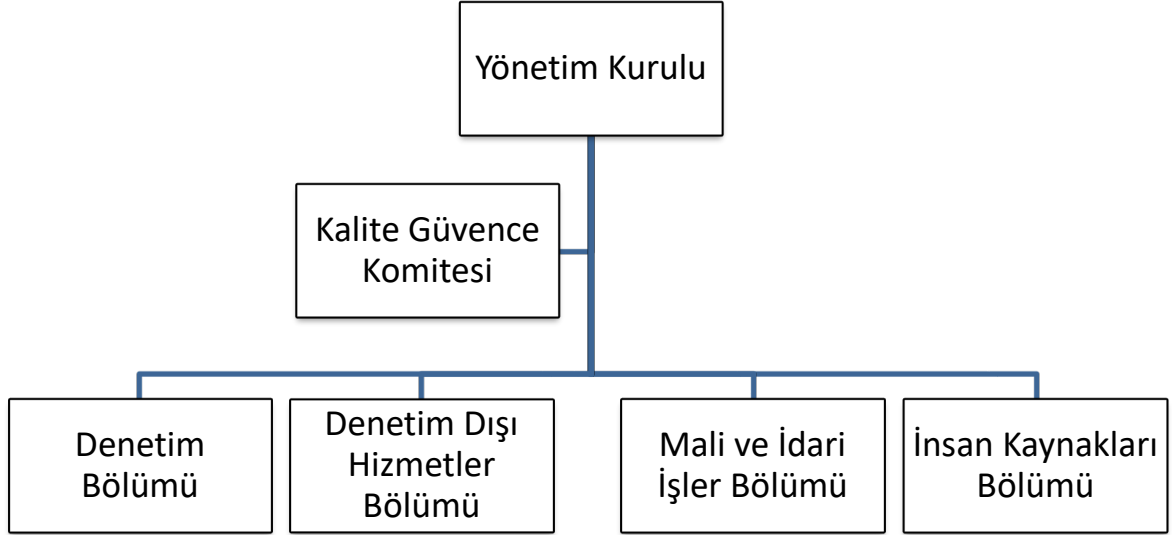
### 4. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

Karden Partners'ın yönetiminde doğrudan veya dolaylı olarak etkili olduğu veya Karden Partners yönetiminde doğrudan veya dolaylı olarak etkili olan diğer bağımsız denetim kuruluşu ve diğer işletme bulunmamaktadır.

## 5. ORGANİZASYON YAPISI

### KARDEN PARTNERS BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

#### ORGANİZASYON YAPISI



Şirket'in denetim faaliyetleri, rapor tarihi itibariyle 5 sorumlu denetçi, 3 denetçi, 6 denetçi yardımcısı tarafından yürütülmektedir.

Şirket'in denetim faaliyetleri, 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle 5 sorumlu denetçi, 3 denetçi, 6 denetçi yardımcısı tarafından yürütülmektedir.

## 6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

KGK tarafından Ağustos 2019'da denetim dosyası incelemesi yapılmıştır, Şubat 2021'de, ilgili denetimin bağımsız denetim standartlarına uygunluğu ile ilgili Şirket'imize, KGK tarafından birtakım hususlarda bilgilendirme yapılmıştır. Söz konusu bulgular denetim çalışmalarımızda iyileştirme alanları olarak belirlenmiş ve bu bulguların tekrarlanmaması adına Şirket'imiz tarafından gerekli aksiyonlar alınmıştır. Ayrıca Karden Partners bünyesinde oluşturulan komisyon tarafından 2021 yılı içerisinde kalite kontrol incelemesi gerçekleştirilmiştir.

## 7. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER

Kuruluşumuzun 2021 yılı içinde denetim hizmeti verdiği KAYIK'lerin unvanları aşağıda listelenmiştir:

1.	Çuhadaroğlu Metal San. Ve Paz. A.Ş.
----	-------------------------------------

## 8. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Bir ortak, mesleki gelişim politika ve prosedürlerinin uygulanmasından sorumlu ortak olarak özel olarak atanmıştır. Bu sorumluluk aşağıdakileri içerir:

- Yıllık Sürekli Mesleği Eğitim ("SME") planını oluşturmak ve etkinliğini düzenli olarak ölçmek, bu planın amacı tüm seviyedeki personelin SME ve yerel gerekliliklerini karşılayacak veya aşacak uygun SME'yi almasının sağlanması;
- Tüm seviyedeki personelin kendi seviye ve sorumluluklarına uygun ve firma gerekliliklerini karşılayan ve onların diğer profesyonel aktivitelere katılımını teşvik eden SME kurslarına katılımının sağlanması;
- İçeriden geliştirilen malzemelerin teknik doğruluk ve tamlığı açısından gözden geçirilmiş olmasının ve ayrıca dışardan alınacak eğitimlerin yeterli deneyime sahip organizasyonlardan alınmasının sağlanması;
- Tüm seviyedeki personelin SME' lere devamlılık ve tamamlama kayıtlarının sürdürülmesi ve denetlenmesi;
- Tüm seviyedeki personelin katıldığı veya tamamladığı SME programlarının içeriği, verilme yöntemi ve değerlendirmesinin sürdürülmesi ve denetlenmesi;
- Şirket'in, profesyonel kadrolarına uygun ve tüm personelinin ulaşabileceği, yeterli teknik ve ilgili diğer materyallerin bulunduğu bir kütüphanesi olmasını sağlamak.

Karden Partners'ın 2021 takvim yılında gerçekleştirdiği eğitimlere ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır.

<b>Açıklama</b>	<b>Gün</b>	<b>Unvanı</b>
Finansal Analiz	8 saat	Denetçi Yardımcıları
Bağımsız Denetim Teorisi	21 saat	Denetçi Yardımcıları
Genel Muhasebe ve Uluslararası Muhasebe ve Raporlama Standartları	42 saat	Denetçi Yardımcıları
Uluslararası Muhasebe ve Raporlama Standartları	14 saat	Kıdemli Denetçiler ve Denetçiler
Bilgi İşlem	7 saat	Denetçi Yardımcıları
Sermaye Piyasası	7 saat	Denetçi Yardımcıları
Sermaye Piyasası	7 saat	Kıdemli Denetçiler ve Denetçiler
KKS Bulguları ve Dikkat Edilecek Kritik Hususlar	7 saat	Kıdemli Denetçiler ve Denetçi Yardımcıları
İç Kontrol Sistemleri	14 saat	Denetçi Yardımcıları
İç Kontrol Sistemleri	7 saat	Kıdemli Denetçiler ve Denetçiler
Etik ilkeler ve Bağımsızlık	7 saat	Kıdemli Denetçiler ve Denetçi Yardımcıları
Kurumsal Yönetim	7 saat	Denetçi Yardımcıları
Vergi Mevzuatı	21 saat	Denetçi Yardımcıları
Vergi Mevzuatı Güncellemeleri	7 saat	Kıdemli Denetçiler ve Denetçiler
Denetçiler İçin Sürekli Mesleki Eğitim	21 saat	Denetçiler
BOBI FRS eğitimi	21 saat	Denetçiler ve Denetçi Yardımcıları
Dosya Düzeni ve Referans Sistemi	8 saat	Denetçi Yardımcıları
Uygulamalı Denetim Teknikleri	35 saat	Denetçi Yardımcıları
Uygulamalı Denetim Teknikleri	14 saat	Denetçiler
Stok Sayım Eğitimi	4 saat	Denetçi Yardımcıları

## 9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Türk Ticaret Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22'nci maddesine, Türkiye Denetim Standartları'na (TDS) ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmelerin yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirildiğini, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanlarının TDS'lere uygun olarak alındığını ve gerçek durumu yansıttığını teyit ederiz.

## 10. GELİR DAĞILIMI

Finansal Tablo Denetim Hizmetleri	1.897.319
Diğer Denetim Hizmetleri	181.250
Defter Tutma Hizmetleri	2.165.834
Danışmanlık Hizmetleri	1.409.099
<b>Toplam</b>	<b>5.653.502</b>

## 11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesinden sorumlu tutulan ve bu denetime ait raporun bağımsız denetim kuruluşu adına imzalanmasına yetkili kılınan sorumlu denetçilerden Şirket'e ortak olanlar, harcanan zamana bağlı olarak belirlenen ödemeler ile, oluşan kar payı ve huzur hakları ile diğer sorumlu denetçiler ise aylık maaş sistemiyle ücretlendirilmektedir.

## 12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Şirket, müşterilerinin denetim komitelerinin beklentilerini karşılamak ve KGK, SPK, BDDK, Hazine Müsteşarlığı, EPDK, Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odalar Birliği (TÜRMOB), Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) ve International Federation of Accountants (IFAC) tarafından yayınlanmış olan kurallar ve standartlar ile uyum sağlayabilmek adına, denetim uygulamaları için bir kalite kontrol sistemine sahiptir. Bu sistem ayrıca ana politika ve prosedürleri bütünleştirerek; KGK tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları Kalite Kontrol Standardı (KKS 1), IFAC tarafından yayımlanan Uluslararası Kalite Kontrol Standartları (ISQC 1) ile, PCAOB standartlarıyla uyumluluğu sağlamaktadır.

Şirket'in kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğini ve belgelendirildiğini beyan ederiz.

### 13.1.1. Kalite Kontrol Güvence Komitesi

Karden Partners' ın kalite kontrol sisteminin işleyişinden ve gözetiminden sorumlu olarak aşağıda ad ve unvanları yazılı denetçilerden oluşan "Kalite Kontrol Güvence Komitesi" oluşturulmuştur. Karden Partners, yönetim kurulunun kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirdiği kişi veya kişilerce bu sorumluluğu üstlenmek için yeterli ve uygun deneyime, beceriye ve yetkiye sahip olmalarını sağlayacak politika ve prosedürleri oluşturmuştur.

Karden Partners kalite kontrol sistemi aşağıdaki politika ve prosedürleri içermektedir:

1. Şirket bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları.
2. İlgili etik hükümler.
3. Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi.
4. İnsan kaynakları.
5. Denetimin yürütülmesi.
6. İzleme.

### 13.1.2. Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

#### Karden Partners' ın Kaliteye İlişkin Sorumlulukları

Karden Partners kaliteyi denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez ve öncelikli bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültür olarak teşvik etmektedir. Bu amaçla;

- Personele ilişkin performans değerlendirme, ücret ve sair haklar ile terfi (teşvik sistemleri dâhil) konularını ele alan politika ve prosedürleri, Karden Partners'ın kalite taahhüdünü her şeyden üstün tuttuğunu gösterecek şekilde oluşturmuştur.
- Ticari kaygıların yapılan çalışmaların kalitesinin önüne geçmemesini sağlayacak şekilde yönetim sorumluluklarını belirlemiştir.
- Kalite kontrol politika ve prosedürlerinin geliştirilmesi, belgelendirilmesi ve desteklenmesi için yeterli kaynağı sağlamıştır.

Sorumlu denetçiler, görevli olduğu her bağımsız denetimde, 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.

Sorumlu denetçi; sergilediği örnek tutum ve davranışlarla kurum içi kültürü önemli ölçüde etkiler. Kurum içinde kalite kültürünün geliştirilmesi, şirket yönetiminin tüm kademelerinin, kalite kontrol politika ve prosedürleri ile aşağıdaki durumların gerekliliğine vurgu yapan açık, tutarlı, süreklilik gösteren eylem ve mesajları ile kuvvetlendirilir.

Kalitenin uygulamada sağlanabilmesi için Karden Partners, eğitim seminerleri, toplantılar, resmî ve gayri resmî görüşmeler düzenler ve bilgilendirme notlarını personele duyurma konusunda çaba göstermektedir.

## 14. ETİK İLKELER

### 14.1. Sorumlu Denetçilerin Etik İlkelere İlişkin Sorumluluğu

Sorumlu denetçi, ekipte yer alan bağımsız denetçilerine etik ilkelere uyumunu gözetmektedir. Temel nitelikteki etik ilkeler aşağıda yer almaktadır:

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

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

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

## 14.2. Karden Partners' ın Bağımsızlığa İlişkin Sorumluluğu

Karden Partners, bağımsızlık hükümlerini, personeline ve -varsa- bu hükümlere tabi olan diğer kişilere elektronik veya yazılı olarak bildirmektedir.

## 14.3. Sorumlu Denetçi' nin Bağımsızlığa İlişkin Sorumluluğu

Sorumlu denetçi, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına ilişkin makul bir güvence oluşturduğu sonuca ulaşmak zorundadır.

Sorumlu denetçi, ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde, şirket 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 getirilmek zorundadır.

Denetim ekibinde görevli denetçilerin müşteri ile herhangi bir bağının olup olmadığı, akrabalık bağı kendisinin ya da yakınının müşteri işletme ile geçmişte ve şimdi çalışıp çalışmadığı, müşteri şirket halka açık ise hisselerinin alınıp alınmadığı, müşteri işletme yönetimi ya da üst yönetimin denetimi yönlendirmeye çalışmaları durumunda kalite kontrol komitesine bunun haber verilmesi gerektiği kendilerine iletilir.

Karden Partners, bağımsızlık hükümlerinin ihlalden haberdar edilmesi hususunda makul güvence sağlayacak ve bu tür durumları çözmek için uygun adımlar atmasına imkân verecek politika ve prosedürler oluşturmuştur. Söz konusu politika ve prosedürler;

- Personelin, farkına vardığı bağımsızlık ihlallerini derhâl denetim şirketin bildirilmesini,
- Şirketinin ilgili politika ve prosedürlerde tespit ettiği ihlalleri,
- İlave adım atılmasının gerekip gerekmediğine karar verilebilmesi için sorumlu denetçi ve diğer kişilerin, sorunun çözümü için atılan adımlardan şirketi derhâl haberdar etmesini zorunlu kılmaktadır.

Şirket, ilgili etik hükümler uyarınca kendisinin, personelinin ve -varsa bağımsızlık hükümlerine tabi diğer kişilerin (denetim ağına dâhil diğer şirket personeli dâhil) bağımsızlıklarının sağlanması hususunda makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturmuştur. Söz konusu politika ve prosedürler Şirket'in;

- Bağımsızlık hükümlerini, personeline ve -varsa- bu hükümlere tabi olan diğer kişilere bildirmesini,
- Bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumları ve ilişkileri tespit etmesini ve değerlendirmesini, bu tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir düzeye indirmek için gerekli önlemleri almasını veya uygun görülmesi ve yürürlükteki mevzuatın izin vermesi durumunda denetimden çekilmesini mümkün kılar.

#### **14.4. Yazılı Taahhüt**

Karden Partners, 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 alır.

#### **14.5. Rotasyon**

Denetim müşterilerine atanan sorumlu denetçilerin ve denetçilerin ilgili düzenlemelere göre periyodik olarak değiştirilmesi gerekmektedir. Karden Partners'ın sorumlu denetçileri ve denetçileri, geçerli kanun ve düzenlemeler ve bağımsızlık kurallarına göre, denetim müşterisine verilebilecek denetim hizmetlerinin birbirini izleyen yıl sayısını sınırlayan belli rotasyon kurallarına tabidirler. Karden Partners'ın rotasyon politikaları, KGK, SPK ve EPDK gibi yerel düzenleyici kuruluşların yanı sıra International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) Code of Ethics for Professional Accountants ve U.S. Sarbanes Oxley Act of 2002 gibi uluslar arası düzenlemelerin gerektirdiği kurallar ile de uyumlu olarak düzenlenmiştir. Karden Partners denetim müşterilerine hizmet sağlayan sorumlu denetçilerin ve denetçilerin rotasyon sürelerini yakın olarak takip etmektedir.

### **15. MÜŞTERİ İLİŞKİSİNİN VE DENETİM SÖZLEŞMESİNİN KABULÜ VE DEVAM ETTİRİLMESİ**

#### **15.1. Karden Partners'ın Beceri ve Kapasitesinin Değerlendirilmesi**

Karden Partners, yeni veya mevcut bir müşteriden yeni bir denetim sözleşmesi kabul edebilmesi için gerekli yeterlik, beceri, kapasite ve kaynaklara sahip olup olmadığını değerlendirmektedir. Söz konusu denetime özgü yükümlülükleri ve ilgili tüm kademelerdeki mevcut şirket personelinin niteliklerini gözden geçirmektedir.

#### **15.2. Etik Hükümlere Uyum**

Karden Partners müşteri kabulünde, etik hükümlere uygunluğun sağlandığını gözetmektedir.

#### **15.3. Müşterinin Dürüstlüğü**

Karden Partners 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.
- Karden Partners'ın seçilmek istenmesinin ve önceki denetim şirketinin yeniden seçilmemesinin nedenleri.
- İlişkili tarafların kimlik ve ticari itibarları.

Karden Partners, müşterinin dürüstlüğü hakkındaki bilgisini, müşteriyle ilişkisini devam ettirdiği süreyle paralel olarak arttırmaktadır.

Karden Partners müşterinin dürüstlüğü hakkında bilgi sahibi olabilmek için her türlü kaynaktan faydalanmak için çaba harcamaktadır.

Bu tür politika ve prosedürler;

- 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.

#### **15.4. Müşteri Kabulünde ve Devam Ettirilmesinde Bilgi Edinme**

Karden Partners,

- 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 etmektedir.

#### **15.5. Müşteri İlişkisinin Devam Ettirilmesi**

Bir müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine karar verilirken mevcut veya önceki denetimler sırasında ortaya çıkan önemli konular ve bu konuların ilişkinin devam etmesine olan etkileri dikkate alınmıştır.

Karden Partners, 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 vermektedir.

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

## 15.6. Çekilme

Karden Partners, bir denetime veya müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine yönelik olarak, önceden öğrenmiş olması hâlinde bu denetimi reddetmesine sebep olabilecek bilgileri edindiği durumda ;

- Mesleki ve yasal sorumlulukları (Karden Partners'ın, kendisini seçen kişi veya kişilere ya da bazı durumlarda düzenleyici otoritelere rapor vermesini gerektiren bir hükmün bulunup bulunmadığı dâhil) değerlendirir.
- Denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilmeye ilişkin olarak:
  - İlgili şart ve durumlar karşısında Karden Partners'ın atabileceği uygun adımlar hakkında müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olan kişilerle müzakere edilmesi sağlanır.
  - Karden Partners 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 sağlanır.
  - Karden Partners'ın 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 bulunmadığının değerlendirilir.
  - Önemli hususların, yapılan istişarelerin, ulaşılan sonuçların ve sonuçların dayanaklarını belgelendirilir.

## 16. İNSAN KAYNAKLARI

Karden Partners,

- Denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütmektedir,
- Sorumlu denetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterlik ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personel bulundurmaktadır.

Etkin işe alma süreç ve prosedürleri, çalışmalar için gerekli yeterlik ve kabiliyetleri geliştirme kapasitesine ve bu kabiliyetleri yeterli biçimde kullanabilmesine imkân veren uygun karakter özelliklerine sahip dürüst kişileri seçmesinde Karden Partners' a yardımcı olur.

Karden Partners personelinin yeterliğinin devamlılığı büyük ölçüde uygun seviyedeki sürekli mesleki gelişime bağlıdır. Bu sayede denetim şirketi personeli bilgi ve kabiliyetlerini muhafaza edebilir. Etkin politika ve prosedürler, 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 sağlamaktadır.

## 16.1. Yeterlik

Karden Partners yeterliği sağlamak üzere:

- Meslekle ilgili konularda yüksek öğrenim almış personel istihdamı yapar.
- Teorik ve uygulamalı eğitimler dâhil sürekli mesleki gelişimi sağlar.
- Mesleki tecrübenin arttırılmasını sağlar.
- Daha deneyimli çalışanlar refakatinde denetim ekibinin diğer üyelerinin yetiştirilmesini gözetir.
- Bağımsız olması zorunlu olan personel için bağımsızlık eğitimi verir.

## 16.2. Eğitim Kaynakları

Karden Partners, bünyesinde teknik imkânların ve eğitim kaynaklarının bulunmaması gibi hâllerde şirket kadrosunda yer almayan uygun yeterliğe sahip kişilerin hizmetinden yararlanabilmektedir.

Karden Partners, her bir denetimin sorumluluğunu bir sorumlu denetçiye vermiş ve;

- Sorumlu denetçinin kimliğinin ve görevinin, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletilmesini,
- Sorumlu denetçinin uygun yeterliğe, beceriye ve görevini yerine getirme yetkisine sahip olmasını,
- Sorumlu denetçinin sorumluluklarının açıkça tanımlanarak sorumlu denetçiye bildirilmesini zorunlu kılan politika ve prosedürleri oluşturmuştur.

Karden Partners ayrıca, denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütmek, Şirket'in veya sorumlu denetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterlik ve beceriye sahip uygun personelin görevlendirilmesine yönelik politika ve prosedürler oluşturmuştur.

## 17. DENETİMİN YÜRÜTÜLMESİ

### 17.1. Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi

Karden Partners her bir denetimin sorumluluğunu bir sorumlu denetçiye verir ve;

- Sorumlu denetçinin kimliğini ve görevini, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletir.
- Sorumlu denetçinin uygun yeterliğe, beceriye ve görevini yerine getirme yetkisine sahip olmasını sağlar.
- Sorumlu denetçinin sorumluluklarını açıkça tanımlar ve sorumlu denetçiye bildirir.

Karden Partners sorumlu denetçilerin sorumluluklarını tam olarak yerine getirmeleri için yeterli zamana sahip olmalarını sağlayabilmek amacıyla bu kişilerin, iş yüklerini ve müsait olma durumlarını izlemiştir.

Karden Partners, denetim ekiplerini görevlendirirken ve bu ekiplere uygulanacak gerekli yönlendirme ve gözetim seviyesini belirlerken, denetim ekibinin;

- Uygun eğitim ve denetimlere katılım yoluyla benzer nitelik ve karmaşıklığıdaki denetimler hakkında elde ettiği bilgisini ve uygulama tecrübesini,
- Mesleki standartlar ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine ilişkin bilgisini,
- Bilgi teknolojileri hakkında bilgi sahibi olmak dâhil teknik bilgisi ve uzmanlığını,
- Müşterilerin faaliyet gösterdiği sektörler hakkındaki bilgisini,
- Mesleki muhakeme kullanabilme kabiliyetini,
- Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürleri hakkındaki kavrayışını değerlendirir.

### **17.2. Denetimin Yürütülme Kalitesinin Tutarlılığı**

Karden Partners, denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesine ve Şirket'in veya sorumlu denetçinin içinde bulunulan şartlara uygun raporlar düzenlemesine ilişkin olarak, kendisine makul güvence sağlayacak politika ve prosedürleri oluşturmuştur.

Karden Partners, politika ve prosedürleri aracılığıyla denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını artırır. Bu tutarlılık, genellikle yazılı veya elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri ile sektöre veya denetimin konusuna özgü rehberlerin oluşturulması suretiyle sağlamaktadır.

### **17.3. Yönlendirme ve Gözetim**

Denetimin yürütülmesinde, denetimin yönlendirilmesi ve gözetimi;

- Denetimin ilerleyişinin takibini,
- Denetim ekibi üyelerinin yeterlik ve kabiliyetlerinin, çalışmalarını yapmak için yeterli zamana sahip olup olmadıklarının, kendilerine verilen talimatları anlayıp anlamadıklarının ve söz konusu çalışmanın planlanan yaklaşıma uygun olarak gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin değerlendirilmesini,
- Denetimin yürütülmesi sırasında ortaya çıkan önemli hususların ele alınmasını, bunların öneminin değerlendirilmesini ve planlanan yaklaşımın uygun bir şekilde uyarlanmasını,
- Denetimin yürütülmesi sırasında daha deneyimli denetim ekibi üyeleri tarafından değerlendirilecek veya istişare edilecek konuların belirlenmesini içermiştir.

### **17.4. Gözden Geçirme**

Gözden geçirme, daha deneyimli denetim ekibi üyelerinin, daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından yapılan çalışmalarını gözden geçirmesi esasına dayanmaktadır.

## 17.5. İstişare

İstişare, denetim şirketi içinden veya dışından özel uzmanlığa sahip kişilerle, ilgili konuların uygun mesleki seviyede müzakere edilmesini içerir. İstişarede, Karden Partners'ın kolektif deneyimi ile teknik uzmanlığının yanı sıra uygun araştırma kaynakları da kullanılmaktadır.

Karden Partners, istişareye gerekli ölçüde yer verilmesi, zor ve tartışmalı konularda personeli istişareye teşvik eden ve istişareyi bir güç olarak kabul eden bir kültürün geliştirilmesine yardımcı olmaktadır.

## 17.6. Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme

Karden Partners, 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 uygulamıştır.

Karden Partners, Kamu Gözetimi Kurumu 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 vermiştir.

- 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

## 17.7. Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirmenin Niteliği, Zamanlaması ve Kapsamı

Karden Partners, bir denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını belirleyen aşağıdaki politika ve prosedürleri oluşturmuştur.

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

Karden Partners, 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.

Karden Partners, 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 bulunan şartlara uygun olmama riskine bağlıdır. Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi, sorumlu denetçinin sorumluluklarını azaltmaz.

## **17.8. KGK Tarafından Belirlenen İşletmeler İle Borsada İşlem Gören İşletmelerin Bağımsız Denetimleri**

Karden Partners, KGK tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinin kalitesinin gözden geçirilmesinde, aşağıdaki hususları ayrıca dikkate almıştır.

- Denetim ekibi, Karden Partners'ın 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.

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

KGK 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.

## **17.9. Denetimin Kalitesini Gözden Geçiren Kişilerin Liyakatine İlişkin Kısıtlar**

Karden Partners, 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.

## **17.10. Denetimin Kalitesini Gözden Geçiren Kişinin Tarafsızlığı**

Karden Partners, 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 sağlamıştır.

Karden Partners, denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığının zedelenebileceği durumlarda, bu kişiyi değiştirir.

### **17.11. Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirmenin Belgelendirilmesi**

Karden Partners, 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.

### **17.12. Görüş Farklılıkları**

Karden Partners, denetim ekibinin kendi içinde, istişare edilen kişilerle ve ilgili durumlarda sorumlu denetçi ile denetimin kalitesini gözden geçiren kişi arasında oluşabilecek görüş farklılıklarının ele alır çözüme kavuşturulmasını sağlamaya çalışmaktadır.

### **17.13. Çalışma Kâğıtlarının Nihai Denetim Dosyalarında Birleştirilmesi İşleminin Tamamlanması**

Karden Partners, 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 sağlamaktadır.

### **17.14. Çalışma Kâğıtlarının Gizliliği, Güvenli Biçimde Saklanması, Doğruluk Ve Bütünlüğü, Erişilebilirliği Ve Geri Kullanılabilirliği**

Karden Partners çalışma kâğıtlarının gizliliğini, güvenli biçimde saklanmasını, doğruluk ve bütünlüğünü, erişilebilirliğini ve geri kullanılabilirliğini sağlar.

### **17.15. Çalışma kâğıtlarının saklanması**

Karden Partners'ın 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.

## 18. İZLEME

### 18.1. Karden Partners'ın Kalite Kontrol Politika ve Prosedürlerinin İzlenmesi

Karden Partners, kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan bir izleme süreci oluşturmuştur. Bu süreç;

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

### 18.2. İzleme Amacı

Kalite kontrol politika ve prosedürlerine uygunluğun izlenmesinin amacı,

- Mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğun,
- Kalite kontrol sisteminin uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığı ve etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığının,
- Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürlerinin, denetim şirketi veya ilgili sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığının değerlendirilmesini sağlamaktır.

Küçük şirketlerin izleme prosedürleri, Karden Partners'ın kalite kontrol politika ve prosedürlerinin tasarlanmasından veya uygulanmasından sorumlu olan veya denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinde yer alan kişiler tarafından uygulanabilir.

### 18.3. KKS'yi Gözden Geçirmede Dikkate Alınacak Hususlar

Karden Partners kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesini aşağıdaki hususları dikkate alarak yapmıştır.

- Mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişikliklerin ve -uygun hâllerde- bunların Karden Partners'ın politika ve prosedürlerine nasıl yansıtılacağına ilişkin analizi.
- Bağımsızlıkla ilgili politika ve prosedürlere uygunluğun yazılı teyidinin analizi.
- Teorik ve uygulamalı eğitimler dâhil olmak üzere sürekli mesleki gelişime ilişkin analiz.
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik kararların analizi.

- Denetim şirketinin temel ve mesleki eğitime dair politika ve prosedürlerine ilişkin geri bildirim sağlanması dâhil, sistemde yapılacak iyileştirmelerin ve atılacak düzeltici adımların belirlenmesi.
- Sisteme, sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıkların uygun denetim şirketi personeline bildirilmesi.
- Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde gerekli değişikliklerin zamanında yapılabilmesini sağlamak için uygun şirket personeli tarafından politika ve prosedürlerin takip edilmesi.

#### **18.4. Teftiş**

Teftiş işlemlerinin sıklığı aşağıdaki faktörler dikkate alınarak, en az üç yıla yayılan bir süre ile yapılır. Teftiş işlemlerinin sıklığı belirlenirken, münferit denetimlerin seçiminin zamanlaması dâhil, çok sayıda faktör dikkate alınmaktadır.

Teftiş sürecinde, münferit denetimlerden bazıları ilgili denetim ekibine önceden haber verilmeden seçilebilir. Karden Partners, teftiş kapsamını belirlerken, bağımsız dış teftiş programlarının kapsamını veya sonuçlarını dikkate alabilir. Ancak bağımsız dış teftiş programı, denetim şirketinin kendi iç izleme programının yerine kullanılamaz.

#### **18.5. Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi**

Karden Partners, izleme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliklerin etkilerini değerlendirmiştir ve bu eksikliklerin aşağıdakilerden hangisi olduğuna karar vermektedir.

- Kalite kontrol sisteminin, Karden Partners'ın mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığına ve Karden Partners 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.

#### **18.6. Bildirim**

Karden Partners, 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.

## 18.7. Düzeltici 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 kontrol politika ve prosedürlerinde değişiklik yapılması,
- Karden Partners'ın politika ve prosedürlerine uygun hareket etmeyenler, özellikle bu davranışı tekrarlayanlar hakkında Karden Partners tarafından disiplin işlemlerinin uygulanması.

Karden Partners, 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, Karden Partners'ın mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğun sağlanabilmesi için atılması gereken ilave adımlara karar vermesini ve hukuki danışmanlık alıp almamayı değerlendirmesini sağlar.

## 18.8. İzleme Sonuçlarının Raporlanması

Karden Partners, kalite kontrol sisteminin izlenmesiyle ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçlarını yılda en az bir kez sorumlu denetçilere, Karden Partners'ın yönetim kurulu da dâhil şirketteki diğer uygun kişilere bildirir. Bu bildirim, görev tanımlarına ve sorumluluklarına uygun olarak, bu kişilerin ve Karden Partners'ın 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 içermektedir.

## 18.9. Şikâyet ve İddialar

Karden Partners,

- Yaptığı çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine aykırı olduğuna ilişkin şikâyet ve iddiaları,
- Kalite kontrol sistemine aykırı hareket edildiğine ilişkin iddiaları

uygun şekilde ele alır. Bu sürecin bir parçası olarak Karden Partners, personelinin hiçbir korku ve baskı olmaksızın endişelerini dile getirebilmesini sağlayan ve açık şekilde tanımlanmış iletişim kanalları 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 Karden Partners uygun adımları atar. Şikâyet ve iddiaların soruşturulmasında, ilgili denetimin yürütülmesi sürecinde hiçbir şekilde görev almamış olması kaydıyla genel müdür yetkilendirilir. Aksi takdir de, yönetim kurulu soruşturmayı yürütmekle yetkilidir.

### **18.10. Kalite Kontrol Sisteminin Belgelendirilmesi**

Karden Partners, kalite kontrol sisteminin her bir unsurunun işleyişine dair kanıt sağlamak için uygun belgelendirme yapılmasını sağlar. Bu çerçevede; izlemeye ilişkin uygun belgelendirme aşağıdaki hususları içermektedir.

- Tamamlanmış denetimlerin teftiş edilmek üzere seçilmesi prosedürü dâhil izleme prosedürleri.
- Aşağıdaki hususların değerlendirilmesine ilişkin kayıtlar:
  - Mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine bağlılık,
  - Kalite kontrol sisteminin uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığı ve sistemin etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığı,
  - Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürlerinin, şirket veya ilgili sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların içinde bulunan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığı.
- Tespit edilen eksikliklerin tanımlanması, etkilerinin değerlendirilmesi ve bu eksikliklere ilişkin olarak herhangi bir adımın atılıp atılmayacağına karar verilmesine ve gerektiğinde hangi ilave adımların atılacağına belirlenmesine ilişkin esaslar.

### **18.11. KKS Belgelerinin Saklanması**

Karden Partners, belgelerin saklanmasına yönelik politika ve prosedürler oluşturur. Bu politika ve prosedürler, Karden Partners'ın kalite kontrol sistemine uyumunu değerlendirmek için izleme sürecini uygulayan kişilere yeterli zamanı sağlayacak bir süre veya mevzuat gerektiriyorsa daha uzun bir süre belgelerin saklanmasını gerektirmektedir.

## **19. KARDEN PARTNERS BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.'NİN BEYANI;**

Karden Partners Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.'nin oluşturduğu kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğini ve belgelendirilebileceğini beyan ederiz.

## **20. KGK TARAFINDAN İSTENEN DİĞER BİLGİLER VE DİĞER HUSUSLAR**

Bulunmamaktadır.