

**TEMA BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ**

**2025 YILINA İLİŞKİN
ŞEFFAFLIK RAPORU**

TEMA BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

01.01.2025- 31.12.2025 DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Kuruluşumuzun 01.01.2025-31.12.2025 dönemine ilişkin şeffaflık raporu, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26.12.2012 ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği” çerçevesinde hazırlanmış ve ilişikte sunulmuştur. Bu rapor kuruluşumuzun internet sitesinde eşzamanlı olarak yayınla

Saygılarımızla,

İstanbul, 30.04.2026

TEMA BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.



Çiğdem ÖZDEMİR

Sorumlu Ortak Başdenetçi

Yönetim Kurulu Başkanı

İÇİNDEKİLER

1. GİRİŞ	4
2. ŞİRKETİN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLAR HAKKINDA BİLGİ.....	4-4
2.1. Şirketin Hukuki Yapısı.....	4
2.2. Şirket Yönetimi.....	4
2.3. Şirketin Ortaklık Yapısı	5
3. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER HAKKINDA AÇIKLAMA.....	6
4. İÇİNDE YER ALDIĞI DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA	7
5. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELERE VE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA	7
6. ORGANİZASYON YAPISI HAKKINDA AÇIKLAMA.....	7
7. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMESİNİN EN SON NE ZAMAN YAPILDIĞINA DAİR BİLGİ	8
8. BİR ÖNCEKİ YILDA DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LERİN LİSTESİ.....	9
9. DENETÇİLERİNİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE YÖNELİK İZLENEN POLİTİKALAR HAKKINDA AÇIKLAMA	9
10. BAĞIMSIZLIKLA İLGİLİ UYGULAMALAR VE BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUMUN GÖZDEN GEÇİRİLMESİ.....	10
11. TOPLAM GELİRLER VE GELİR DAĞILIMINI GÖSTEREN FİNANSAL BİLGİLER.....	11
12. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARINA İLİŞKİN BİLGİLER... 11	
13. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN TANITIMI VE BU SİSTEMİN ETKİN OLARAK ÇALIŞTIĞINA DAİR YÖNETİM BEYANI	12
13.1. Kalite Yönetim Sistemimizin Amacı.....	12
13.2. Kalite Yönetim Sistemimizin Hedefleri	12
13.3. Kalite Yönetimine İlişkin Şirketimizin, Şirket Ortaklarının ve Personelin Sorumlulukları	13
13.4. Genel Politika Beyanı.....	15
13.5. Şirketin KYS 1'e Uyumu (Ölçeklenebilirlik).....	16
13.6. KYS 1'deki Değişikliklerin Şirketin KLYönSİS'ine Etkileri ve İzlenmesi	17
13.7. Kalite Kontrol Güvence Komitesinin Oluşturulması	17
14. DİĞER HUSUSLAR	18

1. GİRİŞ

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 26.12.2012 ve 28509 Sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan “bağımsız Denetim Yönetmeliği”nin 36. Maddesi uyarınca bir takvim yılında KAYİK denetimi yapmış denetim kuruluşlarının, ilgili takvim yılını müteakip dört ay içinde yıllık şeffaflık raporunu Kuruma bildirmeleri ve kendi internet sitelerinde yayımlamaları gerekmektedir.

Kuruluşumuz tarafından söz konusu Yönetmelik uyarınca 2025 mali dönemi için hazırlanan şeffaflık raporu, Yönetim kurulu Başkanı, sorumlu ortak baş denetçi Çiğdem ÖZDEMİR tarafından imzalanarak 30 Nisan 2026 tarihinde internet sitemizde yayınlanmış ve aynı tarihte KGK’ya bildirilmiştir.

2. ŞİRKETİN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLAR HAKKINDA BİLGİ

2.1. Şirketin Hukuki Yapısı

Tema Bağımsız Denetim Anonim Şirketi ünvanlı bağımsız denetim kuruluşumuz 2023 yılında Türkiye’de kurulmuş olup, İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü’ne 482004-5 sicil numarası ile kayıtlı olup, Mersis Numarası: 0837125972000001 ve Bakırköy Vergi Dairesine 8371259720 vergi kimlik numarası ile kayıtlı kurumlar vergisi mükellefi olarak “Selenium Retro 9, Ataköy 7-10 Kısım Mah., D-100 Güney Yan Yolu, No16/1, A-Blok 62-64 Bakırköy/İSTANBUL” adresinde bağımsız denetim faaliyetlerinde bulunmaktadır. Kuruluşumuzun Ankara Şubesi, Çankaya Mahallesi, İnan Caddesi, No:6, İç Kapı No:8, Çankaya, Ankara” adresinde Ankara Ticaret Sicil Müdürlüğü 524093 Ticaret Sicil numarası ile kayıtlı, 0837125972000002 Mersis numarası ile 18.02.2025 tarihinde tescil edilerek faaliyet göstermeye başlamıştır.

Şirketimiz aşağıda yer alan yetki belgelerine sahiptir ve ilgili düzenleyici otoriteler kapsamında, 2023 yılından itibaren bağımsız denetim faaliyetlerini yürütmektedir.

- 1) Kamu Gözetimi Kurumu Bağımsız Denetim Belgesi (KAYİK Dahil Yetkilendirme: 03.07.2024 tarihli Kurul Kararı ile ve BDK/2024/450 sicil numarası ile)
- 1) Kamu Gözetimi Kurumu Sürdürülebilirlik Alanında Bağımsız Denetim Kuruluşu yetkilendirmesi (07.05.2025 tarihli KGK yetkilendirmesi)

2.2. Şirket Yönetimi

Şirketimizin yönetim kurulu 3 (üç) kişiden müteşekkil olup, yönetim kurulu üyelerine ait bilgiler aşağıdaki gibidir:

Tablo 1. Yönetim Kurulu Üyeleri

Adı Soyadı	Görevi
Çiğdem ÖZDEMİR	Yönetim Kurulu Başkanı
Mehmet GÖKÇİMEN	Yönetim Kurulu Üyesi
Salih BAYRAM	Yönetim Kurulu Üyesi

2.3. Şirketin Ortaklık Yapısı

Kuruluşumuzun ödenmiş sermayesi beheri 10 TL/pay olmak üzere 24.000 adet paya bölünmüş şekilde 240.000 TL'dir. Yıl içerisinde gerçekleşen hisse devirlerinden sonra 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla Kuruluşumuzun ortaklık yapısına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Tablo 2. Şirketin Ortaklık Yapısı

	Ortağın Adı / Soyadı	Unvanı	Pay Tutarı (TL) (Ödenmiş)	Pay Oranı (%) (Ödenmiş)
1	Çiğdem ÖZDEMİR	Sorumlu Ortak Baş Denetçi	122.400,00	51,00
2	Eray ASİL	Sorumlu Ortak Baş Denetçi	2.400,00	1,00
3	Mehmet ATUĞ	Sorumlu Denetçi	2.400,00	1,00
4	Ali Rıza DEMİRAYAK	Sorumlu Denetçi	2.400,00	1,00
5	Mehmet GÖKÇİMEN	Sorumlu Denetçi	91.200,00	38,00
6	Sedat TANIŞLAR	Sorumlu Denetçi	240,00	0,10
7	Salih BAYRAM	Denetçi	2.400,00	1,00
8	Bahattin IŞIK	Denetçi	2.400,00	1,00
9	Ahmet OZANSOY	Denetçi	2.400,00	1,00
10	Arif YILDIRIM	Sorumlu Denetçi	2.400,00	1,00
11	Abdülkadir GÖKTAŞ	Denetçi	2.400,00	1,00
12	Melike KÜLLÜ	Denetçi Yardımcısı	2.160,00	0,90
13	Umut VARLI	Denetçi	2.400,00	1,00
14	Aziz Bora ELÇİN	Denetçi	2.400,00	1,00
	TOPLAM		240.000,00	100,00

3. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER HAKKINDA AÇIKLAMA

Kuruluşumuzun 31.12.2025 tarihi itibariyle sorumlu denetçileri aşağıdaki gibidir:

Tablo 3. Şirketin Sorumlu Denetçileri

	Unvan	Adı Soyadı	Denetim Yetkilendirmesi	BD Sicil No
1	Sorumlu Denetçi	Çiğdem ÖZDEMİR	KAYİK Dahil	KGK BD/2022/17706
2	Sorumlu Denetçi	Eray ASİL	KAYİK Dahil	KGK BD/2015/11983
3	Sorumlu Denetçi	Mehmet ATUĞ	KAYİK Dahil	KGK BD/2018/16297
4	Sorumlu Denetçi	Ali Rıza DEMİRAYAK	KAYİK Hariç	KGK BD/2014/09816
5	Sorumlu Denetçi	Arif YILDIRIM	KAYİK Dahil	KGK BD/2021/17171
6	Sorumlu Denetçi	Sedat TANIŞLAR	KAYİK Dahil (Bankacılık, Sigortacılık Ve Özel Emeklilik Hariç)	KGK BD/2020/16998
7	Sorumlu Denetçi	Aziz Bora ELÇİN	KAYİK Hariç	KGK BD/2014/09650
8	Sorumlu Denetçi	Mehmet GÖKÇİMEN	KAYİK Hariç	KGK BD/2022/17605

Kuruluşumuzun sorumlu denetçilerimiz dışındaki denetçi sayısı 8 olup bilgileri aşağıda yer almaktadır:

Tablo 4. Şirketin Denetçileri

	Unvan	Adı Soyadı	BD Sicil No
1	Denetçi	Bahattin IŞIK	KGK BD/2022/17655
2	Denetçi	Ahmet OZANSOY	KGK BD/2013/01091
3	Denetçi	Abdülkadir GÖKTAŞ	KGK BD/2024/17968
4	Denetçi	Salih BAYRAM	KGK BD/2014/10141
5	Denetçi	Mustafa KURTULUŞ	KGK BD/2014/06532
6	Denetçi	Tahir ŞAHİN	KGK BD/2015/12626
7	Denetçi	Ahmet ÖZBAKIR	KGK BD/2024/18044
8	Denetçi	Umut VARLI	KGK BD/2014/09084

4. İÇİNDE YER ALDIĞI DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA

BDY'nin 4/1-e maddesinde de tanımlandığı üzere, denetim ağı, bağımsız denetim kuruluşlarının veya denetim üstlenen bağımsız denetçilerin aralarında hukuki bir bağ olup olmadığına bakılmaksızın; kâr veya maliyet paylaşımını hedefleyen veya ortak bir mülkiyet, kontrol veya yönetimi, ortak kalite kontrol politikalarını ve süreçlerini, ortak bir iş stratejisini, ortak bir marka veya unvan kullanımını ya da mesleki kaynakların önemli bir kısmını ortaklaşa kullanmayı amaçlayan işbirliğine yönelik yapılanmayı ifade etmektedir.

Bu itibarla, denetim kuruluşumuzun yukarıda belirtilen tanım kapsamında dahil olduğu bir denetim ağı bulunmamaktadır.

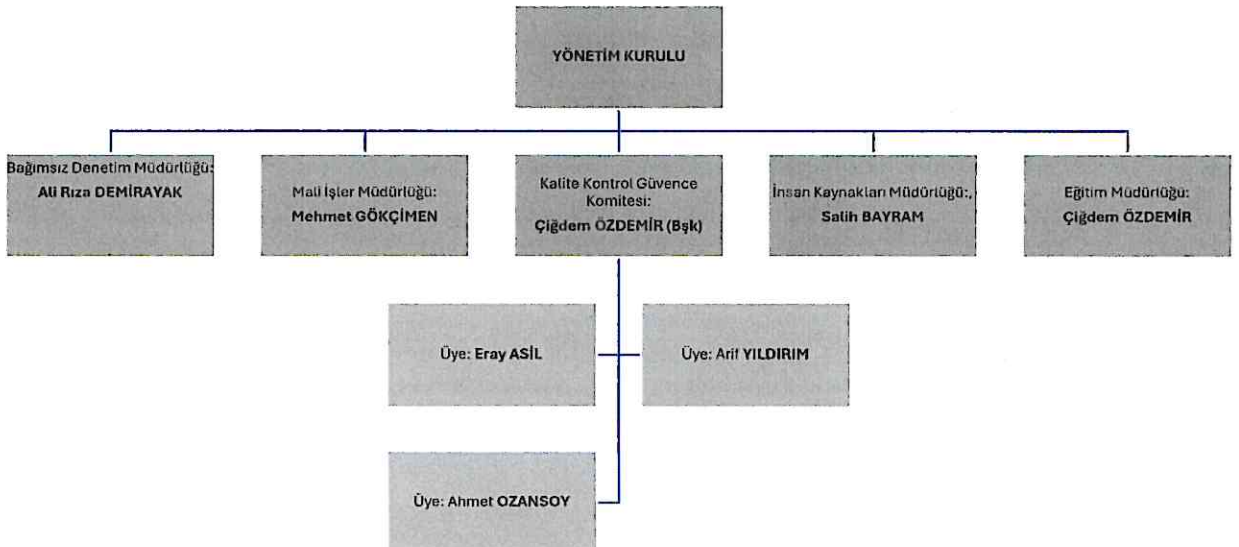
5. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELERE VE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA

Şirket'in ortakları, farklı meslek mensuplarından oluşmakta olduğundan Tema Tax Yeminli Mali Müşavirlik ve Denetim A.Ş. (Tema Tax) ortakların ilişkisinden dolayı ilişkili kuruluş olarak adlandırılabilir.

6. ORGANİZASYON YAPISI HAKKINDA AÇIKLAMA

Kuruluşumuzun 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla KGK tarafından yetkilendirilen personel sayısı 26'dır. Denetim kadrosu 8 sorumlu denetçi, 8 denetçi ve 10 denetçi yardımcısından oluşmaktadır. 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla kuruluşun toplam çalışan sayısı 26'dır.

Şekil 1: Tema Bağımsız Denetim A.Ş. Organizasyon Şeması



7. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMESİNİN EN SON NE ZAMAN YAPILDIĞINA DAİR BİLGİ

BDY'nin 4/1-i maddesinde de tanımlandığı üzere, kalite güvence sistemi, bağımsız denetimde gerekli kaliteyi ve kamuoyunun yapılan bağımsız denetime olan güvenini sağlamak amacıyla bağımsız denetim kuruluşu ya da bağımsız denetçi tarafından yapılan işin, belirlenen standart ve ilkelere uygun olarak yapılmasını temin etmek üzere KGK tarafından oluşturulan sistemdir.

Bu kapsamda, konuya ilişkin olarak şeffaflık raporunda yer alması gereken bilgi, KKS-1 (KYS) uyarınca denetim kuruluşunun kendisi tarafından yapılan kalite kontrole ilişkin bilgi değil (denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme, izleme vb.), kuruluş nezdinde gerçekleştirilen en son incelemeye ilişkin bilgidir.

Kuruluşumuzda, faaliyetimizle ilgili görev ve sorumlulukların sağlıklı olarak yerine getirilmesi amacıyla, KGK'nın bağımsız denetim konusunda yürürlükte bulunan mevzuatlarına uygun olarak, nihai sorumluluğu kuruluşumuz yönetim kurulunda olmak üzere kalite kontrol sisteminin oluşturulmasından, işleyişinden ve gözetiminden (izleme sürecinden) sorumlu olarak 'Kalite Kontrol Güvence Komitesi' oluşturulmuştur.

Kuruluşumuzun 19.07.2024 tarihli ve 009 karar sayılı oybirliği ile alınan yönetim kurulu kararı ile denetçilerimizden oluşan bir "Kalite Kontrol Güvence Komitesi" oluşturulmuş ve görevlendirmeler yapılmıştır. Kuruluşumuzun Kalite Kontrol Güvence Komitesi'nde görevlendirilen denetçilerimiz aşağıdaki gibidir:

Tablo 5. Şirketin Kalite Kontrol Güvence Komitesi Üyeleri

Komitedeki Görevi	Adı Soyadı	Unvanlar
Başkan	Çiğdem ÖZDEMİR	Yönetim Kurulu Başkanı, Sorumlu Denetçi
Üye	Eray ASİL	Sorumlu Denetçi
Üye	Arif YILDIRIM	Sorumlu Denetçi
Üye	Ahmet OZANSOY	Denetçi

Kuruluşumuz tarafından üstlenilen denetim hizmetlerinin yüksek kalitede ve en az riskle gerçekleştirilmesi için oluşturulan bu komitenin temel çalışma esası, kalite kontrol prosedürlerinin yerine getirilip getirilmediğinin, denetimde görev almayan kalite kontrol komitesi üyesi/üyeleri tarafından kontrol edilmesidir.

Kuruluşumuzda 2025 yılı içinde Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından Kalite güvence incelemesi ve veya/ dosya incelemesi yapılmamıştır.

8. BİR ÖNCEKİ YILDA DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LERİN LİSTESİ

Kuruluşumuzun 2025 yılında bağımsız denetim/güvence denetimi hizmeti sunduğu 660 sayılı KHK'da sayılan ya da KAYIK kapsamında yer alan şirketlerin listesi aşağıdaki gibidir:

Tablo 6. 2025 Yılında Denetim Hizmeti Sağlanan KAYIK'ler

	Şirket	Bağımsız Denetim Konusu ve Kapsamı	Sözleşme Tarihi
1	Arsan Tekstil Ticaret ve Sanayi A.Ş.	2024 Yılı Sürdürülebilirlik Raporu Sınırlı Güvence Denetimi	28.07.2025
2	Ofis yem Gıda Sanayi Ticaret A.Ş.	2024 Yılı Sürdürülebilirlik Raporu Sınırlı Güvence Denetimi	01.08.2025

9. DENETÇİLERİNİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE YÖNELİK İZLENEN POLİTİKALAR HAKKINDA AÇIKLAMA

Kuruluş personelinin her seviyede ihtiyaç duyduğu bilgi birikimine sahip olması için gerekli eğitim programları bir plan dahilinde düzenlenmektedir. Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin Sürekli Eğitim'e ilişkin 25. Maddesi kapsamında kuruluş bünyesinde yer alan şirket ortakları dahil tüm bağımsız denetçilerin Türk Ticaret Kanunu, Türkiye Denetim Standartları (TDS), Türkiye Muhasebe ve Raporlama Standartları (TMS/TFRS), Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standartları (Bobi FRS) konularının ve yine bu mevzuat kapsamında yapılan değişikliklerin eğitimini alma zorunlulukları bulunmaktadır.

Her kademedeki personel, sorumlulukları ve gelişim alanları ile paralel olarak çeşitli eğitimlere tabi tutulmaktadır. Bu eğitimler aşağıdaki eğitimleri kapsamaktadır.

- Mesleki eğitimler,
- Uygulamalı eğitimler,
- Denetim ekibinin diğer üyelerinin daha deneyimli çalışanlar refakatinde yetiştirilmesi,
- Teknik, mevzuata ilişkin mesleki güncellemelerin aktarımı,
- Yönetimsel ve iletişim kabiliyetlerine yönelik eğitimler.

Kuruluş kendi bünyesinde teknik ve eğitim kaynaklarının bulunmaması gibi durumlarda şirket kadrosunda olmayan uygun yeterliğe sahip kişilerin hizmetinden yararlanmaktadır.

10. BAĞIMSIZLIKLA İLGİLİ UYGULAMALAR VE BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUMUN GÖZDEN GEÇİRİLMESİ

Bağımsızlık, denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde, sonuçların değerlendirilmesinde ve denetim raporunun oluşturulmasında tarafsız bir bakış açısına sahip olmayı ifade eder. Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22'nci maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)' na ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmeler yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmekte, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun bir şekilde alınmakta ve gerçek durumu yansıtmaktadır.

Bu kapsamda, kuruluşumuz bünyesinde her bir denetçiden yıllık en az bir kez olmak üzere genel bir "Etik Kurallara ve Bağımsızlık Standardına Uyum Beyanı" alınmaktadır. Diğer taraftan her bir denetim için ayrıca denetim ekibinde yer alan denetçilerden söz konusu denetim işi ile ilgili olarak "Etik Kurallara ve Bağımsızlık Standardına Uyum Beyanı" alınmakta ve çalışma kağıtları arasında dosyalanmaktadır. Bağımsız denetim personeli bu yazılı ve imzaladıkları bu beyanlarda etik ilkelere ve bağımsızlık standardına uyduklarını ve uyacaklarını taahhüt etmektedirler. Ayrıca her denetimden önce denetim ekipleri bağımsızlıklarını bildiren yazılı teyitleri verirler.

Kuruluşumuz bünyesinde tüm yöneticiler ve bağımsız denetim personeli bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumlar ve ilişkiler belirlenmesi ve bu tehditlerin ortadan kaldırılması ya da kabul edilebilir bir düzeye indirilmesi için gerekli önlemlerin alınmasından ve katkı sağlanmasından sorumludur. Kuruluşumuz bünyesinde yeni göreve başlayan personele bağımsızlık kuralları ile ilgili bilgi ve eğitim verilir. Denetçiler ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarından uzak kalır, denetim sonucunda ulaşılan görüşlerini başkalarının çıkarlarını gözetmeksizin raporlarında açıklarlar. Hizmetlerin kapsamı dahil olmak üzere müşterilere sunulan denetimlere ilişkin bilgiler, tabi olunan bağımsızlık hükümlerine varsa genel etkilerini değerlendirmesine imkân sağlamak üzere yönetim kurulu başkanı ya da yönetim kurulunun görevlendirdiği kişilere sunulur. Bağımsız denetim personeli, bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumları ve ilişkileri uygun önlemin alınması için yönetim kurulu başkanına ya da yönetim kurulunun görevlendireceği kişilere derhal bildireceğini taahhüt eder.

Kuruluşumuzda yönetim kurulu başkanı ya da yönetim kurulunun görevlendireceği kişiler kuruluşumuzun müşterilerine verdiği her türlü hizmetin kapsamını detaylı bir şekilde listeler ve bu listeler üzerinden bağımsızlığı zedeleme ihtimali olan durumlar tespit edilir, tehdit oluşturduğu belirlenen durumlar ivedi bir şekilde ele alınır.

11. TOPLAM GELİRLER VE GELİR DAĞILIMINI GÖSTEREN FİNANSAL BİLGİLER

Kuruluşun gelirleri, bağımsız denetim faaliyetlerinin yanı sıra bağımsızlık standardına aykırılık teşkil etmeyen denetim dışı hizmetlerden (derleme vb.) oluşmaktadır. 2025 yılı hesap dönemi gelirlerinin toplamı 35.058.905TL olup dağılımı aşağıdaki gibidir:

Tablo 7. Şirketin 2025 Yılı Gelirleri ve Gelirlerin Dağılımı

Sunulan Hizmetin Niteliği	Hizmet Gelir Tutarı	Hizmet Gelir Dağılımı (%)
Bağımsız Denetim Hizmetleri	17.797.040,00	%50,76
Diğer Denetim ve Güvence Hizmetleri	1.795.920,00	%5,12
Denetim Dışı Diğer Hizmetler	15.465.945,00	%44,11
2025 Yılı Toplam	35.058.905,00	%100,00

12. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARINA İLİŞKİN BİLGİLER

Bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesi ve bağımsız denetim raporunun imzalanması ile yetkili olan sorumlu denetçilerden, yönetim kurulu üyesi olmayan sorumlu denetçilere çalışma sürelerine göre belirlenen aylık ücret ödenmektedir. Yönetim kurulu üyesi olan sorumlu denetçilere huzur hakkı ödenmektedir. Kuruluşumuzun ortakları olan Sorumlu Denetçiler, ayrıca şirketimizin kar dağıtım politikası ve Genel Kurul'un kar dağıtım kararına göre hisseleri oranında kâr payı alabilirler.

13. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN TANITIMI VE BU SİSTEMİN ETKİN OLARAK ÇALIŞTIĞINA DAİR YÖNETİM BEYANI

13.1. Kalite Yönetim Sistemimizin Amacı

Kalite yönetim sisteminin oluşturulmasındaki amaç şirketin ve şirket bünyesinde faaliyet gösteren denetim kadrolarının mesleki standartlar ile yasal ve hukuki diğer gerekliliklere uyumunun makul ölçüde sağlanmasıdır. Şirketin amacı; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) tarafından yayınlanan “Kalite Yönetimi Standardı 1: Finansal Tabloların Bağımsız Denetim Veya Sınırlı Bağımsız Denetimleri İle Diğer Güvence Denetimleri Veya İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Şirketleri İçin Kalite Yönetimi”, ve “Kalite Yönetim Standardı 2: Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesi” ile düzenlemelerinin gereklerini karşılayan bir kalite kontrol sistemi tasarlamak, kurmak, uygulamak, işleyişini sağlamak, yönetmek ve işleyişini izleyerek sürekli iyileştirmesini temin etmektir.

Kuruluşumuzun kalite yönetim sisteminin amacı, yürüttüğü finansal tabloların bağımsız denetim veya sınırlı bağımsız denetimleri ile diğer güvence denetimleri veya ilgili hizmetlere ilişkin olarak;

- a) Denetim şirketi ve personelinin, sorumluluklarını mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yerine getirdiği ve denetimi söz konusu standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun yürüttüğü ve
- b) Denetim şirketi (sorumlu denetçi) tarafından düzenlenen raporların içinde bulunulan şartlara uygun olduğu

hususlarında kendisine makul güvence sağlayan bir kalite yönetim sistemi tasarlamak, uygulamak ve sistemin işleyişini sağlamaktır.

13.2. Kalite Yönetim Sistemimizin Hedefleri

Kuruluşumuz, KYS 1’de düzenlenen kalite yönetimini denetim şirketinin ayrı bir işlevi olarak kabul eder ve uygular. Şirket, KYS 1 hükümleri çerçevesinde, kalite yönetimini denetim şirketinin kültürüne, stratejisine, operasyonel faaliyetlerine ve iş süreçlerine entegre etmeyi hedefler. Şirket, ayrıca, mevzuat veya etik hükümlere uygunluk sağlamak üzere denetim şirketinin tüm alanlarında kalite yönetim sisteminin gereklerini ele alacak şekilde organize etmeyi hedefler.

Kuruluşumuz tarafından kurulan KalYönSis’in hedefi, denetim şirketine aşağıdakilere ilişkin makul güvence sağlamaktır:

- Denetim şirketi ve personeli; sorumluluklarını mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yerine getirir ve denetimi söz konusu standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütür; ve
- Denetim şirketi (sorumlu denetçi) tarafından düzenlenen raporlar içinde bulunulan şartlara uygundur.

KalYönSis için denetim şirketi tarafından konulan kalite hedefi aşağıdaki durumlarda kullanılır:

- Denetim şirketi tarafından ilave kalite hedefleri oluşturulmasının gerekip gerekmediğini belirlemek için kullanılır.
- KalYönSis'in, KalYönSis'in hedeflerine ulaşıldığına dair denetim şirketine makul güvence sağlayıp sağlamadığına karar vermek için kullanılır.

KalYönSis'in yapısal kısıtlamaları sebebiyle, KalYönSis'in varlığının sağladığı makul güvence mutlak bir güvence seviyesi değildir. Bu tür yapısal kısıtlamalar, insanların karar verirken muhakemelerinin hatalı olabileceği ve örneğin insan hatasından veya bilgi teknolojisi (BT) uygulamalarında meydana gelen hatalardan dolayı KalYönSis'te hata çıkabileceği gerçeğini içerir.

13.3. Kalite Yönetimine İlişkin Şirketimizin, Şirket Ortaklarının ve Personelin Sorumlulukları

Bağımsız denetim şirketi olarak kuruluşumuz;

- a) Kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü, denetim şirketinin yönetim kurulundadır.
 - b) Kalite yönetim sisteminin işleyişinden sorumlu olanları görevlendirir.
 - c) Aşağıdakiler dâhil olmak üzere, kalite yönetim sisteminin belirli unsurlarının işleyişinden sorumlu olanları görevlendirir:
 - i) Bağımsızlık hükümlerine uygunluk ve
 - ii) İzleme ve düzeltme süreci.
- 2) Bağımsız denetim şirketi olarak kuruluşumuz, yukarıda yer alan görevlendirmeleri yapmak üzere:
- a) Şirket içinde uygun deneyim, bilgi, etki ve yetkiye sahip olan ve verilen sorumlulukları yerine getirmek için yeterli zamanı bulunan ve
 - b) Verilen görevleri anlayan ve söz konusu görevleri yerine getirmekten dolayı hesap verme yükümlülüğü olduğunu bilen kişi veya kişileri belirler.

Kuruluşumuzun ayrı bir yazılı Kalite Yönetim Sistemi Rehberi bulunmaktadır. Bu rehberin amacı; kaliteli bir denetim hizmeti sunulabilmek için şirket personelinin sorumlulukları ve sorumluluklarını yerine getirilmesinde üst yönetime geri bildirim garantisi altına alınmasıdır. Bununla birlikte belirlenen tüm kalite yönetimi politika ve prosedürlerinde gerek şirket bünyesinde gerek şirket dışından uzman kişilerce yapılan tüm çalışmaların nihai sorumluluğu şirketin Yönetim Kurulu'na aittir. Yönetim Kurulu üstüne düşen bu sorumluluğu Kalite Kontrol Standartları'na bağlı kalarak en iyi şekilde yerine getirmekle yükümlüdür.

Bağımsız denetim şirketimiz, KalYönSis'ini tasarlamaktan, uygulamaktan ve işleyişini sağlamaktan sorumludur. KalYönSis'in yönleri denetim düzeyinde uygulanabilir ve işleyebilir, ancak denetim şirketi KalYönSis'den sorumlu olmaya devam eder. KalYönSis'in hangi yönlerinin denetim düzeyinde uygulandığı ve işlediği, denetim şirketinin ve yürüttüğü denetimlerin niteliğine ve içinde bulunduğu şartlara bağlıdır. Denetim şirketimizin aşağıdaki yükümlülüklerini yerine getirir:

- a) Kalite hedeflerini belirlemek, kalite risklerini belirlemek ve değerlendirmek ve kalite risklerine karşı yapılacak işleri (karşılıkları) tasarlamak ve uygulamak; ve
- b) İzleme faaliyetlerini tasarlamak ve uygulamak.

Kalite Yönetim Sisteminin düzgün ve fonksiyonel bir şekilde çalışması Şirket Yönetim Kurulu'nun sorumluluğunda olmakla birlikte, denetim ekibi de belirlenen denetim kalite standartlarını aldığı her bir denetim görevinde uygulama sorumluluğu yüklenir. Ayrıca denetim ekibi, denetim sırasında bağımsızlığın korunduğuna ve kalite yönetim sisteminin kendileri ile ilgili bölümlerinin denetim sırasında etkin bir şekilde uygulandığına ilişkin yeterli bilgileri ve verileri denetim şirketine sağlamakla sorumludur.

Denetim şirketimiz, kalite yönetim sistemindeki faaliyetlerin yürütülmesinde ya da kalite denetimlerinin yürütülmesinde, kendi personelinin yanı sıra, denetim şirketi dışındaki uzman kişileri/bağımsız denetçileri de görevlendirebilir.

Tablo 8. Kalite Yönetim Sistemine İlişkin Sorumluluklar

Denetim şirketinin kişilere vermesi gereken görev ve sorumluluklar (Sorumluluk verilen kişilerin uygun deneyime, bilgiye, zamana, etkiye ve etkiye sahip olmaları gerekmektedir.)	KalYönSis için nihai sorumluluk ve hesap verebilirlik <ul style="list-style-type: none">• Denetim şirketimizin yönetim kuruluna aittir.• KYS 1'i anlaması beklenir.• Denetim şirketi, KYS 1'in amacına ulaşılmamasından nihai olarak sorumlu ve hesap verebilirliklidir.• KalYönSis'in hedeflerine ulaşip ulaşılmadığını değerlendirmekten ve sonuçlandırmaktan sorumludur, bu da kişileri KalYönSis'den doğrudan sorumlu ve hesap verebilir durumda tutmak için önemlidir.
	KalYönSis'in işleyişine ilişkin sorumluluk <ul style="list-style-type: none">• KYS 1'i anlaması beklenir.• KalYönSis'in tasarımı, uygulanması ve işleyişinden sorumlu ve hesap verebilir durumdadır.
	KalYönSis'in belirli yönlerinin işleyişine ilişkin sorumluluk <ul style="list-style-type: none">• Bağımsızlık yükümlülüklerine uygunluk o Bağımsızlıkla ilgili tüm konuların gözetiminden sorumludur.• İzleme ve düzeltme süreci o İzleme ve düzeltmenin gözetiminden sorumludur.o Kişinin/kişilerin eksikliklerin düzeltilmesine ilişkin gerekli adımları atması ve izleme ve düzeltme ile ilgili hususları iletmesi gerekmektedir.• Denetim şirketi tarafından belirlenen diğer özel hususlar.

KYS 1, denetim şirketinin sorumlulukları dağıtmasını gerektirse de sorumlulukların verildiği kişilerin/kişilerin, bu sorumluluğu yerine getirmek için gerekli olan tüm prosedür, görev veya eylemleri kendilerinin gerçekleştirmesi beklenmez. Kişi/kişiler, sorumlu ve hesap verebilir olmaya devam etmeleri koşuluyla prosedür, görev veya eylemleri devredebilirler.

KalYönSis ve unsurları için sorumluluk verilen kişiler esas olarak denetim şirketindeki yöneticilerdir. Bununla birlikte, bazı durumlarda denetimin kalite kontrolünden sorumlu kişi denetim şirketinin ortağı olmayabilir. Şirketin denetim kadrosunun iş yükünün fazla olduğu ve denetim işinin (örneğin grup şirket denetimleri gibi) gerektirdiği durumlarda şirket ortağı olmayan uzman kişilerde denetimin kalite kontrolünden sorumlu olarak atanabilir. Ancak denetim şirketi, KalYönSis'inden sorumlu olduğu ve kişi(ler)in denetim şirketi içinde uygun etki ve yetkiye sahip olması gerektiği için, liderlik sorumluluklarını bir hizmet sağlayıcıya devredemez.

KalYönSis veya yönleri için sorumluluk verilen kişilerin de kendilerine verilen sorumlulukları yerine getirmek için uygun deneyim ve bilgiye sahip olması gerekir. Bazı durumlarda, denetim şirketi, Bağımsız Denetim Standartları kapsamında yürüttüğü denetimlerde yer almayan ayrı iş birimlerine veya hizmet kollarına sahip olabilir (örneğin, danışmanlık hizmetleri). KYS 1, KalYönSis veya yönleri için sorumluluk verilen kişilerin, denetim şirketi tarafından yürütülen belirli denetimlerle ilgili kapsamlı deneyime sahip olması gerekmez. Bununla birlikte, kişilerin sorumlulukları göz önüne alındığında, denetim şirketinin stratejik karar ve eylemleri ve denetim şirketi tarafından yürütülen denetimler de dâhil olmak üzere ticari faaliyetleriyle ilgili deneyim ve bilgiye sahip olmaları gerekir.

13.4. Genel Politika Beyanı

Bağımsız denetim şirketimiz, unsurlara ilişkin hükümler de dâhil olmak üzere KYS 1'deki tüm hükümleri yerine getirir. Şirketimizde kalite yönetimi bir zorunluluk olmaktan öte şirketimize, yürüttüğümüz bağımsız denetim ve güvence hizmetlerine değer katan bir süreç olarak ele alınır. Şirketimizde yürütülen kalite kontrol faaliyetleri, risk esaslı yaklaşıma göre tasarlanır, onaylanır ve uygulanır. Yürütülen denetim faaliyetlerinin ortamında ve şirketin tüm çevresinde kalite kontrole ilişkin tehditler ortaya çıktığında, şirket bu risklere gecikmeden ve hemen karşılık verir. Bu kapsamda kalite yönetim riskleri sürekli izlenir. Denetim şirketi, risk esaslı bir yaklaşım uygularken denetim şirketinin niteliği ve içinde bulunduğu şartlar ile yürütülen denetimin niteliği ve içinde bulunduğu şartları dikkate alır.

Kaliteli denetimler; denetimlerin mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak planlanması, yürütülmesi ve raporlanmasıyla gerçekleştirilebilir. Mesleki standartların amaçlarına ulaşılması ve mevzuat hükümlerine uygunluk sağlanması, mesleki muhakemenin kullanılmasını ve denetimin türüne bağlı olarak mesleki şüphecilik içinde hareket edilmesini gerektirir.

İş stratejisinin oluşturulması dâhil denetim şirketinin stratejik karar alma süreci; şirketin finansal ve operasyonel konularla ilgili kararları, şirketin finansal hedefleri, finansal kaynakların nasıl yönetildiği, şirketin pazar payında büyüme, sektörde uzmanlaşma veya yeni hizmetlerin sunulması gibi hususları içerebilir. Denetim şirketinin finansal ve operasyonel öncelikleri, şirketin kaliteye olan bağlılığını doğrudan veya dolaylı şekilde etkileyebilir. Denetim şirketi, finansal ve operasyonel önceliklere odaklanırken asla kaliteye bağlılık gösteren davranışlardan ödün vermez.

Kuruluşumuzun tüm kalite politikaları; eylemleri politikalara tabi olan personelin ve diğer kişilerin (denetim ekipleri dâhil) eylemleriyle veya söz konusu politikaları ihlal edecek faaliyetlerde bulunmaktan kaçınmalarıyla uygulanır.

13.5. Şirketin KYS 1'e Uyumu (Ölçeklenebilirlik)

Kuruluşumuz kendisinin ya da denetimlerinin niteliği ve içinde bulunduğu şartlar dikkate alındığında, denetim şirketiyle ilgili olmayan ana hükümler hariç olmak üzere, KYS 1'de yer alan her bir ana hükme uygunluk sağlar. Denetim Şirketi, KalYönSis'inin tasarımını, uygulamasını ve işleyişini denetim şirketinin niteliğine ve içinde bulunduğu şartlara ve yürüttüğü denetimlere göre KYS 1'e uyarlar.

Ölçeklenebilirlik ve KalYönSis'i uyarlamak, KYS 1'in hükümlerine çeşitli şekillerde dâhil edilmiştir:

- Şirketimizin kalite hedefleri sonuç odaklıdır. Denetim şirketimiz, kalite hedeflerine nasıl ulaşılacağını belirler.
- Kalite riskleri denetim şirketine özeldir. Kalite risklerini belirlerken ve değerlendirirken, denetim şirketi, denetim şirketinin ve denetimlerinin niteliği ve içinde bulunduğu şartlarla ilgili şart, olay, durum, eylem veya eylemsizlikleri anlamaya odaklanır.
- Yalnızca sınırlı sayıda zorunlu şekilde belirli karşılık vardır. Denetim şirketimiz kalite risklerine yönelik olarak kendi karşılıklarını tasarlar ve uygular.
- İzleme ve düzeltme süreci hükümleri, denetim şirketinden bu süreçlere ilişkin olarak neleri ele alması beklendiğini ortaya koymaktadır. Denetim şirketimiz bu süreci şirketimizin organizasyon yapısına ve denetim rehberlerine göre şekillendirir ve uygular.

Denetim şirketimizin kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluğun ve hesap verme yükümlülüğünün verildiği kişi veya kişiler ile sistemin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirilen kişi veya kişiler, KYS 1'in amacını anlamak ve ana hükümlerini uygun şekilde yerine getirmek için açıklayıcı hükümler ve uygulama bölümü dâhil, KYS 1'in tamamına vâkıf olurlar.

13.6. KYS 1'deki Değişikliklerin Şirketin KLYönSİS'ine Etkileri ve İzlenmesi

KYS 1'deki önemli bir değişiklik, KalYönSis'in sürekli ve yinelenen bir şekilde çalışmasının ve denetim şirketinin ve denetimlerinin niteliğine ve içinde bulunduğu şartlardaki değişikliklere karşılık vermesini teminen şirketin KalYönSis'ine derhal adapte edilir. Bu değişiklikleri KalYönSis'ine adapte ederken şirketimiz; KYS 1'deki çeşitli unsurların ve hükümleri birbirleri ile ilişkileri bağlamında değerlendirir ve her unsuru veya hükmü, diğer unsurlar veya hükümlerle ilişkili olarak ele alır.

13.7. Kalite Kontrol Güvence Komitesinin Oluşturulması

Şirketimiz Yönetim Kurulu tarafından bağımsız denetim faaliyetlerinin amacına uygun bir şekilde yerine getirilebilmesi ve ilgili mevzuata uyum sağlanabilmesi amacıyla Kalite Kontrol Güvence Komitesi belirlenir ve görevlendirmeler yapılır. Kalite Kontrol Güvence Komitesi üyelerinin tamamının en az Sorumlu Denetçi ünvanına sahip olması gerekir. Kalite Kontrol Güvence Komitesi üyeleri objektif, bağımsız olmalı ve yeterli eğitim, tecrübe, teknik uzmanlık, otorite ve verilen bu görevi yapacak beceri ve zamana sahip olmalıdır. Bu iş için aday konumunda bulunan birine atfedilebilecek karakteristik özelliklerin başında genellikle güncel muhasebe ve standartlar konusunda üst düzey teknik bilgi ve ancak üst düzey pozisyonlarda görevlendirilmekle elde edilebilecek geniş kapsamlı tecrübe gelir.

Denetim kadrosunun iş yükünün artması, şirketin genel denetim işi yükünün artması gibi gerekçelerle gerekli görülmesi halinde şirket dışından konusunda uzman kişilerde kalite kontrol komitesi üyesi olarak atanabilir.

Özel bir mesele üzerinde konsültasyon yapılması sonucunda Kalite Kontrol Değerlendiricisinin objektifliği gölgelenecek olursa, şirketimiz bu kişi yerine başka bir Kalite Kontrol Değerlendiricisi görevlendirir.

Atanan bu üyeler hiçbir şekilde şirketin denetim sözleşmesi imzalanan şirketlerin karar alma mekanizmalarına ve denetimlerine katılamazlar. Ancak bunlar şirket bünyesinde yapılan mesleki konularda istişarelere katılabilir ve görüş bildirebilirler. Ayrıca bu kişiler bağımsızlığa ve tarafsızlığına gölge düşürebilecek şekilde denetim hizmeti verilen şirketler veya bunların kilit yöneticileri ile herhangi bir ticari faaliyet ya da iş ilişkisinde bulunamazlar. Yönetim Kurulu bu tarafsızlığın sağlanması için gereken tüm önemleri almakla yükümlüdür. Eğer seçilen kalite kontrol sorumlularının bağımsızlık ya da tarafsızlığının zedelendiğine dair kanaat oluşması halinde bağımsızlığın ortadan kalktığı düşünülerek kalite kontrol sorumluları Yönetim Kurulu kararı ile değiştirilir.

Kalite Kontrol Güvence Komitesi üyelerinin her hesap dönemi aynı kişilerden oluşması mümkündür. Bu komite içinden denetlenen şirketin büyüklüğü ve riski dikkate alınarak bir veya iki kişinin atanması Yönetim Kurulu kararı ile gerçekleştirilir. Bu kişiye “Kalite Kontrol Sorumlusu” ismi verilir ve bu kişi Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yayınlanan Kalite Kontrol Standardı 1 kapsamında “Denetimin Kalite Kontrolünü Gözden Geçiren Kişi” dir. Bu kişiye çalışmalarında yardımcı olacak şirketin kadrosunda olan Kıdemli Denetçi veya Denetçide tahsis edilebilir.

14. DİĞER HUSUSLAR

Kuruluşumuz, 01.01.2025 – 31.12.2025 faaliyet döneminde KGK ve diğer düzenleyici kurumların bağımsız denetim ile ilgili mevzuatlarına uygun bir şekilde bağımsız denetim faaliyetlerini yürütmüş olup, açıklanacak başkaca bir husus bulunmamaktadır.

30.04.2026- İstanbul

TEMA BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

TEMA BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Ataköy 7-8, 7. Kısım 11h, Çobançeşme
E-5 Yan Yolu, Çobançeşme Metro 7 A Blok
No:167, Kat:7 D:64 Bakırköy / İSTANBUL
Bakırköy Vergi Dairesi: 837 125 9721