# 2025 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU (Güncel)

RSM TURKEY
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

**RSM TURKEY ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**
**2025 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

**1 Ocak 2025-31 Aralık 2025 Dönemi Şeffaflık Raporu**

RSM Turkey Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.'nin, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği" ile 12 Temmuz 2008 tarih ve 26934 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan "Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik" çerçevesinde 1 Ocak 2025 – 31 Aralık 2025 dönemi için hazırladığı 22 Nisan 2026 tarihli Şeffaflık Raporu, KGK'nın 26.10.2026 tarihli ve E-74578864-640-47159 sayılı yazısı üzerine güncellenerek ilişikte sunulmuştur. Güncelleme, Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesinin ikinci fıkrasının (i) bendi kapsamında yapılmış olup rapora kalite yönetim sisteminin etkin olarak işlediğine dair Kuruluş yönetiminin beyanı 12/ı başlığı altında eklenmiştir. Raporun güncellenmiş hali, orijinal hali de yayımda kalmak kaydıyla Kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

RSM Turkey Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.
(Member of RSM International)

Ahmet Cihat KUMUŞOĞLU, YMM
Sorumlu Denetçi
Yönetim Kurulu Başkanı

İstanbul, 30 Ekim 2026

# İçindekiler


| | | Sayfa |
|---|---|---|
| 1 | Kuruluşun Hukuki Yapısı ve Ortakları Hakkında Bilgi | 1 |
| 2 | Kuruluşun Kilit Yöneticileri ve Sorumlu Denetçileri Hakkında Bilgi | 2-3 |
| 3 | Kuruluşun İçinde Bulunduğu Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri Hakkında Bilgi | 4 |
| 4 | Kuruluşun İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti Hakkında Bilgi | 4 |
| 5 | Kuruluşun Organizasyon Yapısı Hakkında Bilgi | 4-5 |
| 6 | Kuruluşun Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri Hakkında Bilgi | 5 |
| 7 | Kuruluşun Denetim Hizmeti Verdiği KAYİK'ler Hakkında Bilgi | 5-6 |
| 8 | Kuruluşun Sürekli Eğitim Politikası Hakkında Bilgi | 7 |
| 9 | Kuruluşun Bağımsızlık İlkesine Uyumu Hakkında Bilgi | 7-8 |
| 10 | Kuruluşun Gelirinin Dağılımı Hakkında Bilgi | 9 |
| 11 | Kuruluşun Sorumlu Denetçilerinin Ücretlendirilme Esasları Hakkında Bilgi | 9 |
| 12 | Kuruluşun Kalite Yönetim Sistemi Hakkında Bilgi | 9-20 |
| 13 | Kuruluşun Diğer Hususları Hakkında Bilgi | 20 |

**RSM TURKEY ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**
**2025 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

## 1. KURULUŞUN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ:

RSM Turkey Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. ("Kuruluş" ya da "RSM Turkey") 17 Eylül 2007 tarihinde kurulmuş olup, 9 Ocak 2008 tarihinde B.02.1.SPK.0.17-15 387 sayılı T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu yazısı ile bağımsız denetim faaliyetinde bulunmak üzere yetkilendirilmiştir. Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. unvanı ile kurulan Kuruluşun unvanı, 2017 yılı aralık ayında Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş., 2022 yılı Mart ayında RSM Turkey Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. olarak ve 15 Mart 2023 yılı Mart ayında RSM Turkey Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

Kuruluş, Anonim Şirket statüsünde olup, kayıtlı adresi Maslak Mahallesi Sümer Sokak No:4/2 Sarıyer, İstanbul'dur. Kuruluş, "RSM International" denetim ağının bir üyesi olarak İstanbul ve Ankara ofislerinde profesyonel denetim ve danışmanlık hizmetleri sunmaktadır. Kuruluş, bağımsız denetim kuruluşu olarak faaliyette bulunmak üzere Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) ve Sermaye Piyasası Kurumu (SPK) tarafından yetkilendirilmiştir.

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla Kuruluşun ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

| Adı | Unvanı | Pay (TL) | Pay (%) |
|---|---|---|---|
| Eray Yanbol | SMMM, Sorumlu Denetçi | 89.250 | 51 |
| Ahmet Cihat Kumuşoğlu | YMM, Sorumlu Denetçi | 59.500 | 34 |
| Ahmet Temizyürek | YMM, Denetçi | 3.500 | 2 |
| Arif Başer | YMM, Denetçi | 3.500 | 2 |
| Şeref Taşkın | YMM, Denetçi | 3.500 | 2 |
| Necip Çakmakoğlu | SMMM, Sorumlu Denetçi | 3.500 | 2 |
| Ali Ünal | SMMM, Sorumlu Denetçi | 1.750 | 1 |
| Nihat Yıldırım | SMMM, Sorumlu Denetçi | 1.750 | 1 |
| Burak Korkmaz | SMMM, Sorumlu Denetçi | 1.750 | 1 |
| Figen Sarkın Şahin | YMM, Denetçi | 1.750 | 1 |
| Onat Erdoğan | SMMM, Sorumlu Denetçi | 1.750 | 1 |
| Özgür Çekil | SMMM, Sorumlu Denetçi | 1.750 | 1 |
| Yunus Emre Köse | YMM, Denetçi | 1.750 | 1 |
| **Toplam** | | **175.000** | **100** |

Kuruluş ortaklarının 2025 yılı içindeki pay devirleri aşağıdaki gibidir:

| Devreden | Pay Tutarı | Pay Oranı |
|---|---|---|
| Ömer Murat Uluat | (1.750) | -%1 |
| Dilek Topal Uluat | (1.750) | -%1 |
| Eray Yanbol | (1.750) | -%1 |
| **Devralan** | **Pay Tutarı** | **Pay Oranı** |
| Ahmet Cihat Kumuşoğlu | 1.750 | %1 |
| Özgür Çekil | 1.750 | %1 |
| Yunus Emre Köse | 1.750 | %1 |

## 2. KURULUŞUN KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ HAKKINDA BİLGİ:

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla Kuruluşun Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

| Adı-Soyadı | Görevi |
|---|---|
| Ahmet Cihat KUMUŞOĞLU | Yönetim Kurulu Başkanı |
| Eray YANBOL | Yönetim Kurulu Başkan Vekili |
| Onat Erdoğan | Yönetim Kurulu Üyesi |

Rapor tarihi itibarıyla Kuruluşun Yönetim Kurulu'nda değişiklik olmamıştır.

Kuruluşun 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla sorumlu denetçileri aşağıdaki gibidir:

| Adı-Soyadı | Unvanı | BD Sicil No |
|---|---|---|
| Eray Yanbol (*) | SMMM, Sorumlu Denetçi | BD/2013/02851 |
| Ahmet Cihat Kumuşoğlu (*) | YMM, Sorumlu Denetçi | BD/2013/04309 |
| Nihat Yıldırım (**) | SMMM, Sorumlu Denetçi | BD/2013/01155 |
| Necip Çakmakoğlu (*) | SMMM, Sorumlu Denetçi | BD/2017/15523 |
| Ali Ünal (**) | SMMM, Sorumlu Denetçi | BD/2013/01959 |
| Onat Erdoğan (*) | SMMM, Sorumlu Denetçi | BD/2013/01999 |
| Burak Korkmaz (*) | SMMM, Sorumlu Denetçi | BD/2020/16895 |
| Özgür Çekil (*) | SMMM, Sorumlu Denetçi | BD/2022/17632 |

(*) KAYİK dahil denetim yetkisine sahiptir.
(**) KAYİK dahil, sigortacılık ve özel emeklilik hariç denetim yetkisine sahiptir.

**Eray Yanbol,** 1994 yılında Galatasaray Lisesi'ni ve 1999 yılında Yıldız Teknik Üniversitesi İktisat Bölümü'nü bitirdi. Üniversite eğitiminin ardından dil eğitimi için 1 yıl süreyle İngiltere'de bulundu. 2000 yılında Arkan & Ergin'e katıldı. Arkan & Ergin bünyesinde çeşitli sektörlerden birçok firmanın UFRS ve SPK mevzuatına göre bağımsız denetimlerinin her kademesinde görev aldı. 2004 yılında Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanı kazandı. RSM Turkey Bağımsız Denetim Bölümü'nde görevine devam etmektedir.

**Ahmet Cihat Kumuşoğlu,** 1979 yılında Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi'ni bitirdikten sonra Hesap Uzmanları Kurulu'na girip Hesap Uzmanı Muavinliği 'ne, yeterlilik sınavında da başarı göstererek 1984'te Hesap Uzmanlığı'na atandı. 1989'da ise Baş Hesap Uzmanı oldu. Maliye Bakanlığı'nda Hesap Uzmanı olarak çalıştığı dönemde, İngiltere'de etüt ve incelemeler yapmak üzere görevlendirildi. Arkan & Ergin'in kurucularından olan A. Cihat Kumuşoğlu, 1991'den bu yana Yeminli Mali Müşavir olarak çalışmalarına devam etmekte olup özellikle uluslararası vergi alanında tecrübe sahibidir.

**Nihat Yıldırım,** 1981 yılında Ege Üniversitesi İktisat Fakültesi'ni bitirdi. Akbank T.A.Ş. Teftiş Kurulu'nda 1991 yılına kadar Müfettiş olarak görev yaptıktan sonra, aynı Bankada Departman ve Şube Müdürlüğü, Vergi, Muhasebe ve Mali Mevzuat Yöneticiliği olmak üzere toplam 32 yıl çalıştı. Bu arada, Bankanın vergi ve mali mevzuat eğitmenliğini de yaptı. 2001 yılında Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanını kazanan Nihat Yıldırım; KGK Bağımsız Denetçi Belgesi, SPK Değerleme Uzmanlığı Lisansı ve SPK Bağımsız Denetim Lisansına sahiptir. RSM Turkey Bağımsız Denetim Bölümü'nde görevine devam etmektedir.

**Necip Çakmakoğlu,** 2006 yılında İstanbul Üniversitesi İngilizce İşletme Bölümünü bitirdi. Lisans eğitiminin ardından 2006 yılında Deloitte Türkiye'ye katıldı. Sigortacılık sektörü başta olmak üzere birçok sektör ve

birçok firmanın Uluslararası Denetim Standartları, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve lokal mevzuata göre bağımsız denetimlerinde görev aldı. 2010 yılında Aksigorta A.Ş. Mali Kontrol bölümünde 5 yıl süreyle çalıştı. 2015 yılında Mazars Türkiye'ye kıdemli müdür olarak katıldı ve sorumlu ortaklığa kadar yükseldi. 2023 yılı Ekim ayında katıldığı RSM Turkey'e katılmıştır.

**Ali Ünal,** 2003 yılında İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi Maliye Bölümü'nden mezun olmuştur. 2015 yılında İstanbul Ticaret Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Muhasebe-Denetim bölümünde Yüksek Lisans derecesini almıştır. 2009 yılında Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanını ve Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Lisansını, 2013 yılında ise Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'ndan Bağımsız Denetçi belgesini almıştır. Lisans eğitiminin ardından 2019 yılına kadar uluslararası denetim şirketinde bağımsız denetim bölümünde görev aldıktan sonra RSM Turkey'e katılmıştır.

**Onat Erdoğan,** 1993 yılında Marmara Üniversitesi İktisat Bölümünü bitirdi. Lisans eğitiminin ardından 1994 yılında İngiltere'ye giderek dil eğitimini tamamladı. 1995 yılında İstanbul Üniversitesi İşletme Fakültesi İngilizce Finansal Yönetim lisans üstü eğitimini tamamladı. 1996 -2000 yılları arası Güreli – Nexia'da bağımsız denetim ve vergi denetimi konularında tecrübe kazanmasının ardından 2000 yılında Mazars Türkiye'ye katılıp bağımsız denetim bölümünde sorumlu ortaklığa kadar yükseldi. Bağımsız denetim yanında ülke risk ve bağımsızlık ortağı olarak da görev aldı. Uluslararası ve Türkiye Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları başta olmak üzere; Uluslararası Denetim Standartları ve Türkiye Denetim Standartları düzenlemelerine ve Bankacılık ve SPK mevzuatı gereği yürürlükte bulunan bağımsız denetim ilkelerine göre denetim konusunda 28 yıllık denetim tecrübesine sahiptir. Otomotiv, beyaz eşya, reklam ve diğer üretim ve servis sektöründe faaliyet gösteren birçok yerel ve uluslararası kuruluşun yasal ve grup denetim çalışmalarını yönetmiştir. Türkiye'de faaliyet gösteren yerel ve çokuluslu firmaların satılma, birleşme, el değiştirme ve değerleme amaçlı mali durum tespit denetimlerinde görev almıştır. İç kontrol ve hile denetimlerinde önemli tecrübesi vardır. 2024 yılı Eylül ayında katıldığı RSM Türkiye'de sorumlu ortak olarak görevine devam etmektedir.

**Burak Korkmaz,** 2010 yılında Beykent Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi'nde İngilizce İşletme Bölümünü tamamladıktan sonra İstanbul Üniversitesi Finans Yönetimi Bölümü'nde yüksek lisans derecesini almıştır. İş hayatına Türkiye İş Bankasında başlamış olup 2013 yılında Arkan & Ergin'e katılmıştır. 2019 yılında Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanını, 2020 yılında ise Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'ndan bağımsız denetçi belgesini almıştır. Üretim, inşaat, enerji, hizmet ve ticaret firmalarının ve halka açık şirketlerin denetimleri konusunda deneyim ve bilgi sahibidir. RSM Türkiye Denetim Bölümü'nde ortak olarak görevine devam etmektedir.

**Özgür Çekil,** 2000 yılında Gaziantep Vehbi Dinçerler Fen Lisesi'ni, 2004 yılında Marmara Üniversitesi, İşletme Bölümünü bitirmiştir. 2006- 2009 yılları arasında VakıfBank Mali Tahlil İstanbul Bölge Müdürlüğünde mali analist olarak; 2009-2013 yılları arasında Hazine ve Maliye Bakanlığı, Antalya Milli Emlak Dairesi Başkanlığında Milli Emlak Denetmeni olarak; 2013-2023 yılları arasında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunda Uzman olarak, 2023 Eylül- 2025 Ocak ayları arasında Forvis Mazars Denge Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.de direktör ve risk ve kaliteden sorumlu ortak pozisyonlarında çalışmıştır. Türkiye Denetim Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, değerleme ve kredi derecelendirme alanlarında uzmanlaşan Sayın ÇEKİL; kalite kontrol incelemelerini yürütme, sürdürülebilirlik ve diğer güvence denetimlerini gerçekleştirme, standartları mevzuatımıza kazandırma, kredi derecelendirme raporları hazırlama, seminer ve eğitimlere konuşmacı veya eğitmen olarak katılım sağlama ve denetim sektöründe kaliteden sorumlu ortak olarak görev alma gibi konularda görevler almıştır. Daha önce kamu kurumlarında ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nda önemli roller üstlenen Sayın ÇEKİL; ulusal ve uluslararası firmalara yönelik güvence denetimi, eğitim ve danışmanlık projeleriyle değerli katkılarda bulunmuştur. 2025 yılı ocak ayında katıldığı RSM Türkiye'de Sürdürülebilirlik ve Kaliteden sorumlu ortak olarak görevine devam etmektedir.

## 3. KURULUŞUN İÇİNDE BULUNDUĞU DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluş, merkezi Londra'da bulunan, 120 ülkede 900'den fazla ofisi ve 65.000'i aşan çalışanıyla denetim, vergi ve danışmanlık faaliyetinde bulunan RSM International denetim ağının üyesidir. Anlaşma şartları esas olarak üye şirketin RSM International tarafından benimsenmiş politika ve prosedürleri oluşturmasını, korumasını ve uygulamasını gerektirir. Aynı kapsamda Kuruluşun mesleki faaliyetlerini sürdürürken ilgili meslek kurallarına ve etik kurallara uyması gerekmektedir.

## 4. KURULUŞUN İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluşun ilişkili kuruluşları ve faaliyetleri aşağıdaki gibidir:

| Unvanı | Faaliyeti |
|---|---|
| RSM Turkey Yeminlik Mali Müşavirlik A.Ş. | Vergi hizmetleri (Kurumlar vergisi tasdik, KDV iade ve vergi danışmanlığı ve 3568 sayılı kanun kapsamındaki diğer hizmetler) |
| RSM Turkey Danışmanlık ve Yeminlik Mali Müşavirlik A.Ş. | Vergi hizmetleri (Kurumlar vergisi tasdik, KDV iade ve vergi danışmanlığı ve 3568 sayılı kanun kapsamındaki diğer hizmetler) |
| RSM Turkey Kurumsal Danışmanlık A.Ş. | Kurumsal danışmanlık hizmetleri |
| RSM Turkey Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. | Defter tutma ve 3568 sayılı meslek kanunu kapsamındaki diğer hizmetler |

İlişkili kuruluşların tamamı "RSM International" ağına dahil kuruluşlar olup, her şirketin ayrı hizmet ve organizasyon yapısı bulunmaktadır. Kuruluşun ilişkili kuruluşlarla ortak ofis ve kaynak paylaşımı ilişkisi bulunmaktadır.

## 5. KURULUŞUN ORGANİZASYON YAPISI HAKKINDA BİLGİ:

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla Kuruluşun Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

| Adı--Soyadı | Görevi |
|---|---|
| Ahmet Cihat KUMUŞOĞLU | Yönetim Kurulu Başkanı |
| Eray YANBOL | Yönetim Kurulu Başkan Vekili |
| Onat Erdoğan | Yönetim Kurulu Üyesi |

Rapor tarihi itibarıyla Kuruluşun Yönetim Kurulu'nda değişiklik olmamıştır.

Kuruluş, ortak sorumlu denetçiler başta olmak üzere, sorumlu denetçi, kıdemli denetçi, denetçi ve denetçi yardımcıları ve stajyer denetçilerden oluşan bir kadroya sahiptir. Hizmet verilmekte olan müşterilerde çalışmaları gerçekleştiren bu kadroya kalite kontrol ekibi, teknik bilgi ekibi, risk ve bağımsızlık ekibi ile bilgi işlem ekibi destek vermektedir.

Kuruluşumuzun faaliyet birimleri aşağıdaki gibidir:

-Bağımsız Denetim Hizmetleri Bölümü
-Şirket Değerleme ve Danışmanlık Hizmetleri Bölümü
-İdari İşler Bölümü

Kuruluşun 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, 8 sorumlu denetçi, 11 denetçi ve 85 denetçi yardımcısından oluşan denetim kadrosu bulunmaktadır (31 Aralık 2024: 7 sorumlu denetçi, 10 denetçi ve 73 denetçi yardımcısı).

Kuruluşun rapor tarihi itibarıyla, 8 sorumlu denetçi, 11 denetçi ve 73 denetçi yardımcısından oluşan denetim kadrosu bulunmaktadır.

## 6. KURULUŞUN KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ HAKKINDA BİLGİ:

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 2025 yılı içinde Kalite güvence incelemesi yapılmaya başlanmış olup idari süreç devam etmektedir.

2025 yılı içinde Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından başlatılan inceleme süreci devam etmektedir.

## 7. KURULUŞUN DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYİK'LER HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluşumuzun 2025 yılında bağımsız denetim ve diğer güvence hizmetleri kapsamında denetlediği KAYİK şirketlerin listesi aşağıdaki gibidir:

| No | Unvan |
|---|---|
| 1 | Alkim Alkali Kimya Ticaret Anonim Şirketi |
| 2 | Alkim Kâğıt Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi |
| 3 | Anadolubank Anonim Şirketi |
| 4 | Ankara Anonim Türk Sigorta A.Ş. |
| 5 | Astor Enerji A.Ş. |
| 6 | Berkosan Yalıtım ve Tecrit Maddeleri Üretim ve Ticaret Anonim Şirketi |
| 7 | Beşiktaş Futbol Yatırımları Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi |
| 8 | Borlease Otomotiv Anonim Şirketi |
| 9 | Derlüks Yatırım Holding Anonim Şirketi |
| 10 | Doğal Afet Sigortaları Kurumu |
| 11 | Eczacıbaşı Yatırım Holding Ortaklığı A.Ş. |
| 12 | EİS Eczacıbaşı İlaç Sinai ve Finansal Yatırımlar Sanayi ve Ticaret A.Ş. |
| 13 | Emlak Konut Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. |
| 14 | Euler Hermes Sigorta Anonim Şirketi |
| 15 | Fenerbahçe Futbol A.Ş. |
| 16 | Goodyear Lastikleri A.Ş. |
| 17 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Aktif Port. Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu |
| 18 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Altın Emeklilik Yatırım Fonu |
| 19 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Atlas Portföy Özel Sektör Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu |
| 20 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Atak Değişken Emeklilik Yatırım Fonu |
| 21 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Başlangıç Emeklilik Yatırım Fonu |
| 22 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Başlangıç Katılım Emeklilik Yatırım Fonu |
| 23 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu |
| 24 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Borçlanma Araçları Grup Emeklilik Yatırım Fonu |
| 25 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Değişken Grup Emeklilik Yatırım Fonu |
| 26 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Dengeli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu |
| 27 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Dengeli Değişken Grup Emeklilik Yatırım Fonu |
| 28 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Dış Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu |
| 29 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi ESG Sürdürülebilirlik Fon Sepeti Emeklilik Yatırım Fonu |
| 30 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Fiba Portföy Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu |
| 31 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu |
| 32 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Hisse Senedi Grup Emeklilik Yatırım Fonu |

| | |
|---|---|
| 33 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Inveo Portföy Fon Sepeti Emeklilik Yatırım Fonu |
| 34 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi İstanbul Portföy Değişken Emeklilik Yatırım Fonu |
| 35 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi İstanbul Portföy Dinamik Değişken Emeklilik Yatırım Fonu |
| 36 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Kamu Dış Borçlanma Araçları Grup Emeklilik Yatırım Fonu |
| 37 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Kare Portföy Fon Sepeti Emeklilik Yatırım Fonu |
| 38 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Katılım Katkı Emeklilik Yatırım Fonu |
| 39 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu |
| 40 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Katkı Emeklilik Yatırım Fonu |
| 41 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi OKS Agresif Değişken Emeklilik Yatırım Fonu |
| 42 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi OKS Agresif Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu |
| 43 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi OKS Atak Değişken Emeklilik Yatırım Fonu |
| 44 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi OKS Atak Katılım Değişken Emeklilik Yatırım Fonu |
| 45 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi OKS Dengeli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu |
| 46 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi OKS Katılım Standart Emeklilik Yatırım Fonu |
| 47 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi OKS Muhafazakâr Değişken Emeklilik Yatırım Fonu |
| 48 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi OKS Standart Emeklilik Yatırım Fonu |
| 49 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Osmanlı Portföy Değişken Emeklilik Yatırım Fonu |
| 50 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Oyak Portföy Değişken Emeklilik Yatırım Fonu |
| 51 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Oyak Portföy Hisse Senedi Emeklilik Yatırım Fonu |
| 52 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Oyak Portföy Kamu Dış Borçlanma Araçları Emeklilik Yatırım Fonu |
| 53 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Oyak Portföy Standart Emeklilik Yatırım Fonu |
| 54 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Para Piyasası Emeklilik Yatırım Fonu |
| 55 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Re-Pie Portföy Değişken Emeklilik Yatırım Fonu |
| 56 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Standart Emeklilik Yatırım Fonu |
| 57 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Tacirler Portföy Değişken Emeklilik Yatırım Fonu |
| 58 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Teknoloji Sektörü Değişken Emeklilik Yatırım Fonu |
| 59 | HDI Fiba Emeklilik ve Hayat Anonim Şirketi Temkinli Değişken Emeklilik Yatırım Fonu |
| 60 | HDI Katilim Sigorta Anonim Şirketi |
| 61 | HDI Sigorta Anonim Şirketi |
| 62 | Kaplamin Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi |
| 63 | Kocaer Çelik A.Ş. |
| 64 | Koru Sigorta Anonim Şirketi |
| 65 | Koza Altın İşletmeleri A.Ş. (Yeni: Türk Altın İşletmeleri A.Ş.) |
| 66 | Magdeburger Sigorta Anonim Şirketi |
| 67 | Mapfre Sigorta Anonim Şirketi |
| 68 | PC İletişim ve Medya Hizmetleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. |
| 69 | Pratik Finansman A.Ş. |
| 70 | Prive Sigorta A.Ş. |
| 71 | Silverline Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi |
| 72 | Sodaş Sodyum Sanayii Anonim Şirketi |
| 73 | Şirinoğlu Faktoring A.Ş. |
| 74 | Türk Reasürans A.Ş. |

## 8. KURULUŞUN SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluş personelinin her seviyede ihtiyaç duyduğu bilgi birikimine sahip olması için gerekli eğitim programları bir plan dâhilinde düzenlenmektedir. Her sene bir üst seviyeye terfi eden çalışanlar için bir sonraki pozisyonlarında ihtiyaç duyacakları teknik ve yönetsel becerilerini geliştirecek eğitimler verilmektedir. Ayrıca uluslararası veya ulusal muhasebe ve denetim standartlarında değişiklikler meydana geldiği zaman düzenlenen eğitimlerle çalışanların bilgilerinin güncellenmesi sağlanmaktadır. Ayrıca yeni başlayan çalışanlara verilen eğitimler, bağımsızlık kuralları eğitimleri, sorumlu ortak ve kıdemli denetçilere yönelik sektöre özgü iç ve dış teknik eğitimler her sene düzenli olarak tekrarlanan ve çalışanların katılımı zorunlu ve performans değerlendirmelerinde dikkate alınan eğitimler mevcuttur.

Kuruluş KGK tarafından yayımlanan Sürekli Eğitim Tebliği kapsamında temel mesleki konular ve destekleyici konulara ilişkin 3 yıllık dönem içerisinde; temel mesleki konulardan en az 60 kredi olmak üzere, 120 kredi karşılığı eğitimi tamamlamak üzere denetçiler için eğitimler düzenleyerek bu eğitimlerin denetçiler tarafından alınmasını sağlamaktadır.

| Düzenlenen Eğitimler (2025 yılı) | Katılımcı Unvanları | Süre / Saat |
|---|---|---|
| Temel Bankacılık Mevzuatı Eğitimi | Denetçi/Denetçi Yardımcısı | 7 |
| Temel Sigortacılık Mevzuatı Eğitimi | Sorumlu Denetçi/Denetçi/Denetçi Yardımcısı | 7 |
| Bağımsız Denetim Eğitimi | Denetçi/Denetçi Yardımcıları | 235,5 |
| Finansal Raporlama Standartları Eğitimi | Sorumlu Denetçi/Denetçi/Denetçi Yardımcısı | 26 |
| Caseware ve RSM Orb Denetim Metodolojisi Eğitimi | Tüm Personel | 30 |
| Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları Eğitimi | Sorumlu Denetçi/Denetçi/Denetçi Yardımcısı | 6 |
| Muhasebe Standartları | Sorumlu Denetçi/Denetçi | 9,5 |
| Etik Kurallar ve Bağımsızlık | Denetçi/Denetçi Yardımcısı | 19 |
| Etik ve Bağımsızlığa Genel Bakış | Tüm Personel | 1 |
| Bilgi Sistemleri Güvenliği Farkındalığı Eğitimi | İşe Yeni Başlayan Tüm Personel | 1,5 |
| RSM InTrust Kullanıcı Eğitimi | İşe Yeni Başlayan Tüm Personel | 10 |
| Temel Muhasebe | Denetçi Yardımcısı | 4 |
| Kasa ve Stok Sayımı | Denetçi Yardımcısı | 4 |
| Excel, Word Eğitimi | Denetçi Yardımcısı | 1 |

## 9. KURULUŞUN BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUMU HAKKINDA BİLGİ:

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 olarak alınmakta ve gerçek durumu yansıtmaktadır. Kuruluşumuz bağımsızlık ilkelerine uymakta, hangi durumlarda bağımsızlığın kalktığı konusunda denetçileri bilgilendirmektedir.

Kuruluşumuz mevzuatın gerektirdiği tüm bağımsızlık ilke ve kurallarına uygun olarak faaliyet göstermek için kontrol sistemlerini oluşturmuştur.

Kuruluş çalışanlarına bağımsızlığı etkileyecek unsurları ve bağımsızlığa ilişkin hükümleri verdiği iç eğitimlerle bildirmektedir.

Bağımsızlık ilkesi gereği kuruluşun yönetim kurulu başkanı ve yönetim kurulu üyeleri ile tüm çalışanları denetim hizmeti verilen müşterilerden bağımsız olmak zorundadır.

Müşteri kabulü öncesinde RSM Turkey ve RSM International denetim ağına dahil kuruluşlar arasında bağımsızlığı zedeleyecek bir husus olup olmadığı teyit edilmektedir.

RSM International denetim ağına üye kuruluşlar tarafından, küresel ölçekteki bağımsızlık ve çıkar çatışmalarının kontrol ve takibi amacıyla RSM InTrust isminde bir platform kullanılmaktadır. Denetim ağına dahil kuruluşlar, herhangi bir müşteriye veya olası müşteriye herhangi bir hizmeti vermeyi kabul etmeden veya hizmeti gerçekleştirmeden önce RSM InTrust'ta olası müşteriyi, nihai ana ortağını ve varsa bağlı ortaklıklarını aratmak zorundadır. Mevcut bir müşterinin yeniden kabulünde ise, mevcut müşterinin varsa ortaklık yapısı ile bağlı ortaklıklarındaki değişiklikler göz önünde bulundurularak yeniden arama yapılır. RSM InTrust'ta yapılan arama ile aranan bir kuruluşun başka bir denetim ağı kuruluşunun güvence müşterisi veya güvence müşterisi bağlı şirketi olduğunu belirlenebilir. Bu durumda aramayı gerçekleştiren denetim ağı üyesi kuruluş, diğer denetim ağı kuruluşu ile istişare eder ve bağımsızlığa yönelik herhangi bir tehdidin oluşup oluşmayacağını belirler. Denetim ağına üye kuruluşların müşterilerini RSM InTrust sistemine dahil etme kriterleri RSM Etik ve Bağımsızlık Politikalarıyla belirlenmiş olup, üye kuruluşların RSM InTrust hakkında doğru kuruluş verilerini muhafaza etme ve RSM InTrust sisteminin kullanımıyla ilgili politika ve prosedürlere uyma sorumluluğu, RSM'in Kalite Yönetimi Sisteminin temel bir parçasıdır.

RSM Turkey, etik ve bağımsızlık konularından sorumlu kalite yönetim komitesi üyeleri belirlemiş olup, RSM İnternational Etik ve Bağımsızlık Başkanlığı yönlendirmeleri ve politikaları doğrultusunda Kuruluş genelinde müşteri kabulü yapılmadan önce etik ve bağımsızlığa ilişkin araştırmaların ve RSM InTrust sorgusunun yapılması bu üyelerin sorumluluğundadır. Etik ve bağımsızlık konularında sorumlu kalite yönetim komitesi üyelerinin herhangi bir bağımsızlık tehdidi ya da çıkar çatışmasının bulunmadığına ilişkin bildirimi olmadan potansiyel müşterilere hizmet teklifi yapılamamaktadır.

Kuruluş bazında bağımsızlığı zedeleyecek bir husus olup olmadığı teyit edildikten sonra hizmetin sunumunda görev alacak personelin de bağımsızlıklarını zedeleyecek bir husus olup olmadığının teyit edilmesi sorumlu ortakların görevleri arasındadır.

Bağımsızlığın tam olarak uygulanmasında nihai sorumluluk Yönetim Kurulu'ndadır.

Bağımsızlığın bozulmasına yönelik unsurlar tespit edildiği zaman ilgili çalışana bu hususun ortadan kaldırılması için yazılı beyan verilir. Kuruluş bağımsızlıkla ilgili tüm kayıtlarını muhafaza eder.

Kuruluş, tüm denetim personelinden her bir denetimden önce ve her halükârda yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt almak zorundadır.

Kuruluş, uzun süre aynı denetimde bulunmanın getirdiği yakınlık tehdidine karşı yapılacak işler kapsamında gerektiği durumlarda kıdemli personelini, sorumlu denetçilerini, denetçilerini, denetimin kalitesini gözden geçiren kişileri ve denetim ekibinin diğer üyelerini rotasyona tabi tutar.

Kuruluş, KGK tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde ve diğer zorunlu mevzuat denetimlerinde son 10 yılda 7 yıllık rotasyon kuralını denetimler ve denetim ekipleri için ayrı ayrı uygulamaktadır.

## 10. KURULUŞUN GELİRİNİN DAĞILIMI HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluşu'muzun 2025 yılı hesap dönemi gelirlerinin toplamı 227.287.561 TL (enflasyona göre düzeltilmemiş) olup dağılımı aşağıdaki gibidir:

| Bağımsız Denetim Faaliyetlerinden Elde Edilen Gelirler | Diğer Denetim Faaliyetlerinden Elde Edilen Gelirler | Defter Tutma Hizmetlerinden Elde Edilen Gelirler | Danışmanlık Hizmetlerinden Elde Edilen Gelirler |
|---|---|---|---|
| 195.909.143 TL | 28.719.080 | | 2.659.338 TL |

## 11. KURULUŞUN SORUMLU DENETÇİLERİNİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI HAKKINDA BİLGİ:

Sorumlu denetçiler kıdem ve sorumluluklarına göre maaş almaktadırlar. Sorumlu denetçiler Kuruluşun ortakları olup Genel Kurul'un kar dağıtım politikasına göre hisseleri oranında kâr payı alırlar.

## 12. KURULUŞUN KALİTE YÖNETİM SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ:

Denetim kuruluşu olarak amacımız Kalite Yönetim Sistemini tasarlamak, uygulamak ve işleyişini sağlamaktadır. Bu amaç çerçevesinde oluşturulan Kalite Yönetim Sisteminin hedefi, yürüttüğümüz finansal tabloların bağımsız denetim ile sınırlı bağımsız denetimleri, sürdürülebilirlik denetimleri ve diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin olarak,

a) Kuruluş ve personelinin sorumluluklarını mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yerine getirdiği ve denetim veya hizmeti söz konusu standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun yürütmesi

b) Kuruluş (Kuruluş Sorumlu Denetçileri) tarafından düzenlenen raporların içinde bulunulan şartlara uygun olmasıdır.

RSM Turkey tarafından oluşturulan Kalite Yönetim Sisteminin yukarıda belirlenen hedefin gerçekleştirilmesine ilişkin makul güvence sağlayıp sağlamadığı ve Kalite Yönetimin Sisteminin uygun şekilde tasarlanması, uygulanması ve işleyişinin sağlanması konularıyla ilgili olarak denetim ekibi tarafından yapılan önemli muhakemelerin ve bu kapsamda ulaşılan sonuçların tarafsız bir şekilde değerlendirilmesini temin etmek amacıyla liyakat sahibi biri kaliteyi gözden geçiren kişi olarak atanmıştır.

RSM Turkey 'in oluşturduğu kalite yönetim sistemi ile Uluslararası Denetim Standartları, Türkiye Denetim Standartları, üye olunan RSM International tarafından yayımlanmış denetim politikaları ve ilkeleri ile, ülkemizde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK), Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurumu (SEDDK), Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK) gibi düzenleyici kuruluşlar ve dünyada Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) ve International Federation of Accountants (IFAC) tarafından yayımlanan mevzuatlar çerçevesinde gerçekleştirilecek finansal tabloların bağımsız denetimi, sürdürülebilirlik denetimi ve diğer denetimler dahil finansal bilgilere ilişkin olarak yapılan denetimin kalitesinin yönetimine ilişkin ilke, usul ve esaslar belirlenmiştir.

KGK tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 20. Maddesi gereği denetim kuruluşları faaliyetlerini, Asgari şartları KGK tarafından belirlenen bir kalite yönetim sistemi çerçevesinde yürütmesi gerekmektedir.

KGK tarafından Uluslararası Düzenlemelere paralel olarak yayımlanan ve 15 Aralık 2024 tarihi itibariyle tasarlanması ve uygulanması gereken "Finansal Tabloların Bağımsız Denetim veya Sınırlı Bağımsız

Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri veya İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Şirketleri için Kalite Yönetimi – Kalite Yönetim Standardı 1 ("KYS 1")" ve 15 Aralık 2024 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinin bağımsız denetimi ve sınırlı bağımsız denetimlerinde ve aynı tarih veya sonrasında başlayacak diğer güvence denetimleri ile ilgili hizmetlerde "Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesi – Kalite Yönetim Standardı 2 ("KYS 2")" uyarınca kalite yönetim sistemi oluşturulmuş ve bu sistemin uygulanmasına ilişkin prosedürler belirlenmiştir.

Ayrıca, oluşturulan kalite yönetim sistemi yine KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği ve 15 Aralık 2024 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe giren Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Yönetimi (BDS 220) Standardı ile desteklenmektedir.

## Misyonumuz

Amacımız, orta ve büyük ölçekli ulusal ve uluslararası şirketler ile aile şirketleri için denetim, vergi ve danışmanlık alanlarında yüksek kalitede, tarafsız ve mesleki standartlara bağlı bir şekilde hizmetler sunmak ve lider hizmet sağlayıcı olmaktır.

## Vizyonumuz

RSM Turkey 'in Kalite Yönetim Sistemi kapsamında vizyonu aşağıdaki gibidir:

- En üst düzeyde profesyonelliğimizi koruyarak müşterilerimize yüksek kalitede finansal ve profesyonel hizmetler sunmak,
- Müşterilerimizi bilinçli kararlar vermeleri için güçlendirmek,
- Çalışanlarımıza iyi bir çalışma ortamında gelişimlerini sürdürmelerine yardımcı olmak,
- Müşterilerimizin mevcut ve gelecekteki ihtiyaçlarını karşılamak ve uzun vadeli başarı elde etmelerine yardımcı olmak,
- Çalışanlarımıza ve hizmet sunduğumuz kişilere profesyonel ve birey olarak saygı duymak.

## Temel Değerlerimiz

Bütünlük: İşimizi dürüst, özenli ve sorumlu bir şekilde yerine getireceğiz. Dürüstlük güven tesis eder ve muhakememize güvenilmesi için temel oluşturur.

Nesnellik: İlgili tüm koşulların dengeli bir değerlendirmesini yaparız ve yargı oluştururken kendi çıkarlarımızdan veya başkalarından gereksiz yere etkilenmeyiz.

Gizlilik: Aldığımız bilgilerin değerine ve sahipliğine saygı duyarız ve yasal veya profesyonel bir zorunluluk olmadığı sürece uygun yetki olmadan bilgileri ifşa etmeyiz.

Yetkinlik: İşimizi yerine getirirken ihtiyaç duyulan bilgi, beceri ve deneyimi kullanırız.

Anlayışlı: İlgili tüm bilgileri doğru ve derinlemesine anlıyoruz, anlayışlıyız ve böylece katma değerli tavsiye ve yardım sağlıyoruz.

Sorumluluk: İşimizi yerine getirirken kamu yararına hareket ederiz.

Bağlılık: Müşterimize, denetim ağımıza (RSM International) ve çalışanlarımıza bağlıyızdır.

## Kalite Tanımımız

RSM Turkey tarafından sağlanan hizmetin kalitesi, çalışanlarımızın mevzuata ve ilgili kurallara uyma arzusu ile başlamaktadır. Profesyonellik, dürüstlük, objektiflik, yetkinlik, gizlilik, dikkat ve özen temel ilkeleri kamu yararına hareket etme sorumluluğu yerine getirmek için son derece önemlidir.

Kaliteyi aşağıdaki şekilde tanımlamaktayız:

a) Yürürlükteki yasa ve yönetmeliklere uygun,
b) Topluma, çalışanlarımıza ve müşterilerimize katma değer sağlayan,
c) Güvence hizmetlerimizin kalitesinin gelişimi ve kalitenin sürekli olarak sunulmasını sağlayan kalite güvence sistemine uyumlu olan,
d) Kendi verilerimiz üzerinde kontrol sahibi olmak.

## Denetim Ağı Seviyesinde Kalite Yönetimi

RSM Turkey olarak, RSM International (“RSM”) ağının bir parçasıyız. RSM tarafından üye firmaların mesleki uygulamalarına ilişkin denetim ağı genelinde denetimin kalitesinin standardizasyonu sağlamak amacıyla belirli politika ve prosedürler oluşturulmuştur. Ayrıca RSM International tarafından yine aynı amaçla denetim ağındaki üye kuruluşlara eğitim (RSM Campus), denetim metodolojisi (RSM Orb Global Audit Manuel), etik ve bağımsızlığa ilişkin araçlar (RSM InTrust), bilgi teknolojileri uygulamaları (Caseware Working Papers, Pentana), global denetim programları gibi hizmetler sunulmaktadır. Bu hizmetler, RSM Turkey ‘in sorumlu denetçileri ve denetim personeli tarafından kullanılmaktadır.

Küresel Kalite Komitesi, RSM'nin asgari kalite güvencesi ve risk yönetimi politika ve prosedürlerinin geliştirilmesinden genel olarak sorumludur. Denetim ağına üye kuruluşlardaki teknik komiteler veya mükemmeliyet merkezleri kendi hizmet alanlarına özgü ek politika ve prosedürler geliştirme sorumluluğuna sahiptirler.

Kalite güvencesi ve risk azaltma politika ve prosedürleri, politika ve prosedürlerin onaylandığı Uluslararası Yönetim Kurulu toplantı tutanakları, RSM el kitapları, eğitim ve sürekli eğitim programları ve Küresel Yönetim Ofisi, Teknik Komiteler veya Mükemmellik Merkezlerinden gelen iletişimler de dahil olmak üzere çeşitli yollarla üye firmalara iletilir. Onaylanan politika ve prosedürlerin etkinliği izlenmekte ve politika ve prosedürler değişen koşullar, yeni mesleki açıklamalar ve iyileştirme fırsatları ışığında güncellenmektedir.

## RSM Turkey Kalite Yönetimi

RSM Turkey için kalite yönetim sistemi ve bunun uygulanması RSM’in Kalite Evi'ne dayanmaktadır. Bu, kalite hedeflerinin/risklerinin ve önlemlerinin aşağıdaki sınıflandırmaya göre formüle edildiği KYS 1'e dayalı bir çerçevedir:




## Kalite Yönetim Sistemine İlişkin Yapı ve Kalite Yönetim Komitesi

Kalite yönetim sisteminin oluşturulmasından, işleyişinden ve etkinliğinin izlenmesinden RSM Turkey Yönetim Kurulu nihai sorumludur.

RSM Turkey Yönetim Kurulu, her yıl ocak ayında Kuruluş çalışanları arasından kalite yönetim sisteminin oluşturulması ve işleyişinden sorumlu komiteyi seçmektedir. Söz konusu komite üyelerinin, Kamu Gözetimi Kurumu tarafından bağımsız denetçi olarak yetkilendirilmiş, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir/Yeminli Mali Müşavir unvanına sahip denetçi olması zorunludur. Kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluğun ve hesap verme yükümlülüğünün verildiği kişiler ile sistemin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirilen kişiler, KYS 1'in amacını anlamak ve ana hükümlerini uygun şekilde yerine getirmek üzere, açıklayıcı hükümler ve uygulama bölümü dâhil, KYS 1'in tamamına vâkıf olmalıdır. RSM Turkey Yönetim Kurulu, kalite yönetim komitesini belirlerken, komite üyelerinin yeterli zaman dahil, yetkinlik, kabiliyet ve uygun yetkiye sahip olması ve etik hükümlere uyması hususlarını dikkate almaktadır. Denetimlerin şartlarında meydana gelen değişiklikler gibi çeşitli nedenlerle kalite yönetim komitesi üyelerinin liyakatinin zedelendiğinin tespit edilmesi ya da komite üyeleri tarafından bu konuda bildirimde bulunulması durumunda RSM Turkey Yönetim Kurulu, belirlenen kıstaslara uygun yeni bir komite üyesi görevlendirmekle mükelleftir. Kalite yönetim komitesi üyeleri görev bitiminde tekrar seçilebilir.

Söz konusu komite, mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişiklikler ile kalite yönetim sistemine ilişkin yapılacak izleme faaliyetleri sonucunda belirlenen kalite yönetim sistemi eksiklerine ilişkin düzeltici politika ve prosedürleri kalite yönetim sistemine yansıtmaktan sorumludur.

Kalite yönetim komitesi tarafından risk esaslı yaklaşım çerçevesinde yapılan risk değerlendirme süreci sonucunda, kalite hedefleri belirlenmekte, bu hedeflerin gerçekleştirilmesine ilişkin kalite riskleri belirlenerek, değerlendirilmekte ve belirlenen kalite risklerine karşı yapılacak işler tasarlanmakta ve RSM Turkey genelinde uygulanması sağlanmakta ve izlenmektedir.

Kalite yönetim komitesi, denetim ekibi tarafından yapılan önemli muhakemelerin ve bu kapsamda ulaşılan sonuçların tarafsız bir şekilde değerlendirilmesini temin etmek amacıyla denetimlerin kalitesini gözden geçirmektedir. Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşların ("KAYİK") ve her yıl kalite yönetim komitesi tarafından belirlenen yüksek riskli sektörlerde faaliyet gösteren kuruluşların finansal tablolarının bağımsız denetimi veya sınırlı bağımsız denetimleri ile diğer güvence denetimlerinin kalitesinin gözden geçirilmesi zorunludur.

Komite üyeleri arasında rotasyon hükümlerine bağlı kalarak denetimin kalitesinin gözden geçirme işlemini yapmak üzere denetim işleri için iş bölümü yapılır. Söz konusu üyeler, kendilerinin denetçi olarak görevlendirildikleri bağımsız denetim işlerinin kalitesinin gözden geçirilmesinde görev alamazlar.

Kalite yönetim sistemine ilişkin yapı, kalite yönetim komitesi ile RSM Turkey Yönetim Kurulu'nun doğrudan iletişim kurabileceği bir şekilde tesis edilmiştir.

Kalitesi gözden geçirilecek olan denetimlerde, kalite yönetim komitesi tarafından kalitenin gözden geçirilmesinin tamamlandığına dair bildirim yapılmadıkça, sorumlu denetçi tarafından denetim raporuna tarih verilemez.

Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi, denetimin başlangıcı, planlanması, tamamlanması ve raporlanmasına kadar ki tüm süreçler boyunca zamanında gerçekleştirilir.

## Risk Yönetimi

RSM Turkey risk yönetimini aşağıdaki şekilde tanımlamıştır:

Risk yönetimi, yönetimin riske girme ya da riski azaltmaya ilişkin yönetimsel aktivitelerin bütünüdür. Bu, risklerin tanımlanması, analiz edilmesi, ölçülmesi ve izlenmesi ve kontrol edilmesi için önlemler alınmasına yönelik yapılandırılmış bir sürece dayanır. Risk yönetimi aslında kelimenin geniş anlamıyla kurum yönetiminin doğal bir parçasıdır. Bu bir yönetsel faaliyettir. Uygun bir 'risk yönetim süreci' oluşturmak da risk yönetiminin bir parçasıdır. Bu süreç, risklerin tanımlanmasını, analiz edilmesini, ölçülmesini ve izlenmesini ve tabii ki bunları kontrol etmek için önlemler alınmasını kapsar. Risklerin tanınması ve yönetilmesi elbette hem yöneticilerin hem de çalışanların sorumluluğundadır. Risk terimi şu şekilde tanımlanmaktadır: Kalite hedeflerinin gerçekleştirilmesi üzerinde olumsuz bir etkiye sahip olabilecek olaylardır. Bir olay asla münferit bir olay değildir. Bu nedenle riskler mümkün olduğunca neden ve sonuçların bir kombinasyonu olarak tanımlanır.

RSM Turkey bünyesindeki risk yönetimi aşağıdaki bileşenlerden oluşur:

- Kalite hedefleri
- Kalite riskleri
- Kalite risklerine ilişkin karşılıklar

## Kalite Yönetim Sisteminin Unsurları

RSM Turkey 'in Kalite Yönetim Sisteminin Unsurları aşağıdaki şekilde belirlenmiştir;

(a) Risk değerlendirme süreci
(b) Üst yönetim ve liderlik yapısı
(c) Etik hükümler
(d) Müşteri ilişkisinin ve müşteri sözleşmelerinin kabulü ve devam ettirilmesi
(e) Denetimin veya hizmetin yürütülmesi
(f) Kaynaklar
(g) Bilgi ve iletişim
(h) İzleme ve düzeltme süreci.

### (a) Risk değerlendirme süreci

Risk değerlendirme süreci, kalite yönetim sisteminde risk esaslı bir yaklaşımın uygulanmasında izlememiz gereken süreci belirler.

RSM Turkey, kalite hedeflerini oluşturmak, kalite risklerini belirlemek ve değerlendirmek ve kalite risklerinin karşılıklarını tasarlamak ve uygulamak amacı ile bir risk değerlendirme süreci tasarlamış ve uygulamıştır.

Kalite hedeflerinin oluşturulması, kalite risklerini tespit edilmesi ve değerlendirilmesi ve risklere karşı yapılacak işlerin tasarlanıp uygulanmasını sağlayan bilgi kaynakları, Kuruluşun bilgi ve iletişim unsurunun bir parçası olup, söz konusu bilgi kaynakları aşağıdakilerden oluşmaktadır:

- Kalite yönetim sisteminin izlenmesi ve düzeltilmesinin sonuçlarından elde edilen bilgiler,
- RSM International tarafından asgari üç yılda bir RSM Turkey nezdinde yapılan denetim faaliyetlerinin sonuçlarından elde edilen bilgiler,
- RSM International tarafından denetim ağına dahil kuruluşlar nezdinde yapılan denetimlerin genel sonuçlarından elde edilen bilgiler,
- Kamu Gözetim Kurumu ve Sermaye Piyasası Kurulu tarafından RSM Turkey nezdinde gerçekleştirilen dış denetimlerin sonuçlarından elde edilen bilgiler,
- Denetim şirketlerini ilgilendiren düzenleyici faaliyetler ve davalar gibi dış kaynaklardan elde edilen bilgiler,
- Yapılan çalışmaların mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine aykırı olduğuna veya denetimin KYS 1 uyarınca oluşturulan politika veya prosedürlere aykırı hareket edildiğine ilişkin şikâyet ve iddialardan elde edilen bilgiler.

RSM Turkey, KYS 1'de ve RSM Kalite Güvence ve Risk Sınırlama Politikalarında belirtilen kalite hedeflerinin yanı sıra, kalite yönetim sisteminin hedeflerine ulaşmak amacıyla gerekli gördüğü ilave kalite hedeflerini de oluşturmuştur.

### (b) Üst yönetim ve liderlik yapısı

RSM Turkey yönetiminin tüm kademeleri kurum içinde kalite kültürünün geliştirilmesi amacına uygun olarak açık, tutarlı, süreklilik gösteren şekilde denetim çalışmalarının mesleki standartlara, etik ve bağımsızlık hükümlerine, RSM International tarafından belirlenmiş politikalarla prosedürlere ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yapılması ve raporların şartlara uygun düzenlenmesi yönünde personeli bilgilendirici ve yönlendirici eylemler içerisindedir. Bu eylemler geçmişten bugüne tüm kademelerdeki RSM Turkey personelinin, denetim raporlarının da kapsam dahilinde olmak üzere, faaliyetlerini mesleki standartlara, etik ve bağımsızlık hükümlerine, RSM International tarafından belirlenmiş politikalarla prosedürlere ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yapmış olmasının, RSM Turkey 'in elde etmiş olduğu başarıları sağladığına vurgu yapılarak, oluşturulan kalite kültürünün devamı için gerekli unsurlar Kuruluş içi yazışmalar, eğitim materyalleri, ofis içerisinde afişler asılması gibi kanallarla personele empoze edilmektedir. Bahsedilen tüm iletişim kanalları kalite yönetim sistemi çerçevesinde belgelendirilir.

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

Sorumlu denetçiler, yıllık olarak yönetici ortak tarafından değerlendirilmekte olup, bu değerlendirmeler sorumlu denetçilerin çalışmalarında kaliteye olan bağlılıklarına ilişkin değerlendirmeyi de içermektedir.

Kalite anlayışının ve Kuruluş tarafından verilen hizmetlerde kalitenin sağlanması için Yönetim Kurulu Başkanı ve Yönetim Kurulu tarafından Kalite Yönetim Komitesi oluşturulmuştur. RSM Turkey Yönetim Kurulu, kalite yönetim komitesini belirlerken, komite üyelerinin yeterli zaman dahil, yetkinlik, kabiliyet ve uygun yetkiye sahip olması ve etik hükümlere uyması hususlarını dikkate almaktadır. Kalite yönetim sisteminin oluşturulmasından, işleyişinden ve etkinliğinin izlenmesinden Yönetim Kurulu nihai sorumludur.

RSM Turkey 'de personel atamaları, RSM International tarafından yayımlanmış Güvence Hizmetleri Eğitim ve Sürekli Mesleki Gelişim Politikalarıyla belirlenmiş yetkinlik ve yetenekler ile personelin yıllık ve her bir denetim hizmeti bazında yapılmış personel değerlendirmeleri kapsamında yapılmaktadır.

Personelin yıllık ve her bir denetim hizmeti bazında yapılmış personel değerlendirmeleri, personelin çalışmalarının kalitesine ilişkin değerlendirmeleri de içermektedir. Personel değerlendirmeleri, personelin terfilerini, ücretlerini ve diğer teşvik edici yan haklarını doğrudan etkilemektedir.

RSM Turkey, yüksek kaliteli çalışmaları esas alan ve ödüllendiren bir çalışma kültürüne sahiptir. Bu çalışma kültürü, eğitim seminerleri, toplantılar ve bilgilendirme notlarıyla personele duyurulmaktadır.

RSM Turkey yönetimi, yürütülen hizmetlerin, RSM Turkey tarafından belirlenmiş kalite hedeflerini sağlamasına yardımcı olacak bilgi teknolojileri uygulamalarının temini ile yetkin personel istihdamını, finansal çıkarlarının önünde görmektedir. Müşteri kabulü yapılmadan önce, potansiyel müşteriye verilecek olan hizmetlerin kalite hedeflerine uygun olarak gerçekleştirilmesine imkân sağlayacak kaynakların mevcudiyeti değerlendirilmektedir. Verilecek hizmetlere ilişkin ücretlendirme, düzenlenecek raporun sonucuna bağlı olarak belirlenmemekte, müşteri kabulünde zaman bütçesi yapılmakta ve denetim veya güvence hizmetlerine ilişkin ücretlendirme bu bütçe doğrultusunda belirlenmektedir.

### (c) Etik hükümler

Tüm çalışanlardan, TÜRMOB tarafından yayımlanan 18 Ekim 2001 tarihli "Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Meslek Ahlak Kuralları ile İlgili Mecburi Meslek Kararı", Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan "Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurullara ve RSM International tarafından yayımlanan Etik ve Bağımsızlık Politikalarına uymaları beklenir. Ayrıca meslek onurunu, kişisel ve kuruluş itibarını zedeleyecek tutum ve davranışlardan kaçınmaları zorunludur.

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 olarak alınmakta ve gerçek durumu yansıtmaktadır. Kuruluşumuz bağımsızlık ilkelerine uymakta, hangi durumlarda bağımsızlığın kalktığı konusunda denetçileri bilgilendirmektedir.

Tüm denetim personelinden her bir denetimden önce, denetimin tamamlanma aşamasında ve her halükârda yılda en az bir kez (Ocak ayında), bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alınmaktadır. Yıl içinde istihdam edilen tüm personelden işe giriş tarihinde bağımsızlık politika ve prosedürlerine, RSM International tarafından yayımlanmış olan Etik ve Bağımsızlık Politikaları ile Rüşvet ve Yolsuzluk Politikalarına uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alınmaktadır.

Tüm denetim görevlerinde RSM Turkey her zaman bağımsız ve tarafsız kalacak, tüm denetim işlerini mesleki yeterlilik ile üstlenecektir. Bir denetim görevini üstlenmek için gereken uzmanlık veya deneyime sahip olmayan çalışanlar yetkilendirilmez.

Denetim çalışmaları esnasında denetim ekibi ve sorumlu denetçi tarafından toplanan bilgiler kesinlikle gizli kalacaktır. Müşteri gizliliğine ilişkin herhangi bir ihlal söz konusu olduğunda RSM Turkey 'in disiplin mekanizması devreye girecektir.

RSM Turkey yönetimi ve çalışanları bağımsızlık, dürüstlük, tarafsızlık ve diğer etik kuralları etkileyecek olan hediye, ikram vb. unsurları kabul etmemekle yükümlüdür.

Müşterilere hizmet teklifleri verilirken, bağımsızlık hususunun kontrol edilip bağımsızlığı zedeleyecek bir durumun olup olmadığı teklif verilmeden önce teyit edilmek durumundadır. Müşteri kabulü öncesinde RSM Turkey ve RSM International denetim ağına dahil kuruluşlar arasında bağımsızlığı zedeleyecek bir husus olup olmadığı teyit edilmektedir.

Kuruluş çalışanlarına etik ilkeler ile RSM Etik ve Bağımsızlık Politikalarına ilişkin firma içi ve firma dışı eğitimler verilerek etik ilkelerinin çalışanlar tarafından özümsenmesi sağlanmaktadır. Tüm çalışanlara bağımsızlığı etkileyecek unsurlar ve bağımsızlığa ilişkin hükümlerle ilgili eğitimler verilmektedir. Çalışanların bu kurallara uygun davranıp davranmadıkları yıllık performans değerlemesi sırasında değerlendirilir.

Ayrıca RSM International'in Etik ve Bağımsızlık Başkanlığı tarafından periyodik olarak eğitimler verilmekte ve bu eğitimler denetim ağına dahil kuruluşlardaki çalışanlar tarafından RSM Campus ismindeki eğitim platformu üzerinden izlenebilmektedir.

### (d) Müşteri ilişkisinin ve müşteri sözleşmelerinin kabulü ve devam ettirilmesi

Müşteri ilişkisinin ve müşteri sözleşmelerinin kabulü ve devam ettirilmesine ilişkin kurallar, bir müşterinin kabul edilip edilmeyeceğine ya da yeni bir görev ya da halihazırda bulunan bir müşteriyle olan ilişkiye devam edilmesiyle ilgili politika ve prosedürlerden oluşmaktadır.

Bir müşteri ilişkisini veya belirli bir sözleşmeyi kabul edip etmeme veya devam ettirip ettirmeme konusunda ulaşılan yargılar aşağıdaki hususların değerlendirilmesine dayanmaktadır.

- Potansiyel müşterinin ve/veya üst yönetimden sorumlu olanların dürüstlüğü ve etik ilkelere bağlılığına ilişkin destekleyici kanıtların mevcudiyeti.
- Denetim veya hizmeti mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütebilme kabiliyetimiz

Finansal ve operasyonel önceliklerimiz, bir müşteri ilişkisini veya belirli bir sözleşmeyi kabul edip etmeme veya devam ettirip ettirmeme konusunda uygun olmayan yargılara varılmasına yol açmamaktadır.

RSM Turkey, bir müşteri ilişkisini veya belirli bir sözleşmeyi kabul ettikten veya sürdürdükten sonra, müşteri ilişkisini veya belirli bir sözleşmeyi kabul etmeden veya sürdürmeden önce bilinmesi durumunda müşteri ilişkisini veya belirli bir sözleşmeyi reddetmesine neden olabilecek bilgilerin farkına varması ve RSM Turkey 'in yasa veya yönetmelik uyarınca bir müşteri ilişkisini veya belirli bir sözleşmeyi kabul etmek zorunda olması durumlarını ele alan politika ve prosedürler oluşturmuştur.

### (e) Denetimin veya hizmetin yürütülmesi

Gerçekleştirilen risk değerlendirme sürecinin sonucu ile RSM International Kalite Güvence ve Risk Sınırlama Politikaları gereğince Denetimin veya Hizmetin Yürütülmesine ilişkin belirlenen kalite hedefleri aşağıdaki gibidir.

i. Denetim ekipleri, uygun olduğu şekilde, sorumlu denetçilerin sözleşmede kaliteyi yönetmeye ve bu kaliteye ulaşmaya ve sözleşme boyunca yeterli ve uygun şekilde dahil olmaya ilişkin genel sorumlulukları da dahil olmak üzere, sözleşmelerle bağlantılı sorumluluklarını anlar ve yerine getirir.

ii. Denetim ekiplerinin yönlendirilmesi ve denetimin niteliği, zamanlaması ve kapsamı ile yürütülen çalışmanın gözden geçirilmesi, denetimin niteliğine ve koşullarına, denetim ekiplerine tahsis edilen veya kullanımına sunulan kaynaklara ve denetim ekibi tarafından yürütülen çalışmaya göre uygundur. Daha az deneyimli denetim ekibi üyeleri, daha deneyimli denetim ekibi üyeleri tarafından yönlendirilir, denetlenir ve gözden geçirilir.

iii. Denetim ekipleri, uygun mesleki muhakemede bulunur ve sözleşme türüne uygun olduğunda mesleki şüphecilik kullanır.

iv. Zor veya tartışmalı konularda istişare yapılır ve üzerinde mutabık kalınan sonuçlar uygulanır.

v. Denetim ekibi içindeki veya denetim ekibi ile denetim kalite inceleme uzmanı veya RSM Turkey 'in kalite yönetim sistemi dahilinde faaliyetler yürüten kişiler arasındaki görüş farklılıkları, RSM Turkey 'in dikkatine sunulur ve çözülür.

vi. Çalışma kağıtları, rapor tarihinden sonra zamanında birleştirilir ve RSM Turkey 'in ihtiyaçlarını karşılamak ve yasaya, düzenlemeye, ilgili etik gerekliliklere veya mesleki standartlara uymak için uygun şekilde muhafaza edilir ve saklanır.

Denetim sözleşmeleri imzalanmadan önce sorumlu denetçiler ve kıdemli denetçiler görevlendirme toplantısı yaparlar. Bu toplantılarda potansiyel müşteriler ilgili işler, işin karmaşıklığı ve müşteri şirketin büyüklüğü gibi kriterler göz önünde bulundurularak denetim ekipleri oluşturulur. Görevlendirme yapılırken ekiplerdeki denetçilerin müşterilerin faaliyet gösterdikleri sektörler hakkındaki bilgileri, bilgi teknolojileri hakkında yeterli donanıma sahip olup olmadıkları, daha önceki işlerinde benzer nitelik ve karmaşıklıktaki denetimler hakkında elde ettiği bilgiler, müşteri şirketlerin tabi olduğu mevzuatlar, mesleki standartlar hakkında yeterli bilgiye sahip olup olmadıkları ve mesleki muhakeme kullanabilme kabiliyetleri değerlendirilir. Her denetim işinden uygun yeterliğe, beceriye sahip ve görev tanımındaki görevleri yerine getirebilecek bir denetçi sorumludur. Sorumlu denetçiye iş bu prosedürlerle belirlenen sorumlulukları bildirilir. Denetim ekiplerinin belirlenmesi sonrasında ilgili işlerden sorumlu denetçilerin kimlikleri ve görevleri müşterilerin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere bildirilir. Görevlendirmeler, yıl içerisinde revize edilebilir.

Sorumlu denetçi, bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız denetim standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yerine getirilmesi sürecinde, yönlendirme, gözetim ve verimlilikle ilgili hususlardan ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur. Bu sorumluluk denetim müdürü ve denetçileri de kapsayarak şekilde silsile şeklinde devam eder.

### (f) Kaynaklar

Gerçekleştirilen risk değerlendirme sürecinin sonucu ile RSM International Kalite Güvence ve Risk Sınırlama Politikaları gereğince Kaynaklara ilişkin belirlenen kalite hedefleri aşağıdaki gibidir.

#### *İnsan Kaynakları*

i. Aşağıdakileri yerine getirebilecek yetkinlik ve kabiliyete sahip personel işe alınır, geliştirilir ve kadroda tutulur:

- RSM Turkey 'in gerçekleştirdiği denetimlerle ilgili bilgi veya deneyime sahip olmak ve kaliteli denetim veya hizmetleri tutarlı bir şekilde yürütmek
- RSM Turkey 'in kalite yönetim sisteminin işleyişi ile ilgili faaliyetler gerçekleştirmek veya sorumlulukları yerine getirmek

ii. Personel, eylemleri ve davranışları yoluyla kaliteye bağlılık gösterir, görevlerini yerine getirmek için uygun yetkinliğe ulaşır ve bu yetkinliği sürdürür, personele hesap verme yükümlülüğü verilir ve zamanında değerlendirmeler, ücretlendirme, terfi ve diğer teşvikler yoluyla takdir edilir.

iii. RSM Turkey 'in, kalite yönetimi sisteminin işleyişini veya sözleşmelerin yürütülmesini sağlamak için yeterli veya uygun personele sahip olmadığı durumlarda, dış kaynaklardan (yani ağ, başka bir ağ firması veya bir hizmet sağlayıcı) yardım alınır.

iv. Kaliteli denetim veya hizmetlerin tutarlı bir şekilde yürütülmesi amacıyla, yeterli zamanın verilmiş olması dâhil olmak üzere, her bir denetim veya hizmet için, uygun yetkinlik ve kabiliyete sahip denetim ekibi üyeleri ve sorumlu denetçiler görevlendirilir.

v. Kalite yönetim sistemi kapsamındaki faaliyetleri yürütmek amacıyla, yeterli zaman dâhil olmak üzere, uygun yetkinlik ve kabiliyete sahip personel görevlendirilir.

***Teknolojik Kaynaklar***

vi. RSM Turkey 'in kalite yönetim sisteminin işleyişini ve denetim veya hizmetlerin yürütülmesini sağlamak amacıyla uygun teknolojik kaynaklar temin edilir veya geliştirilir, uygulanır, korunur ve kullanılır.

***Entelektüel Kaynaklar***

vii. RSM Turkey 'in kalite yönetim sisteminin işleyişini ve kaliteli denetim veya hizmetlerin tutarlı bir şekilde yürütülmesini sağlamak amacıyla uygun entelektüel kaynaklar temin edilir veya geliştirilir, uygulanır, korunur, kullanılır ve bu tür entelektüel kaynaklar mesleki standartlarla ve uygulanabilir olduğu durumlarda geçerli yasal ve düzenleyici gerekliliklerle tutarlıdır.

***Hizmet Sağlayıcılar***

viii. Yukarıdaki kalite hedefleri göz önünde bulundurulduğunda, hizmet sağlayıcılardan temin edilen insan kaynakları, teknolojik kaynaklar veya entelektüel kaynaklar, RSM Turkey 'in kalite yönetim sisteminde ve denetim veya hizmetlerin yürütülmesinde kullanım için uygundur.

**(g) Bilgi ve iletişim**

Gerçekleştirilen risk değerlendirme sürecinin sonucu ile RSM International Kalite Güvence ve Risk Sınırlama Politikaları gereğince Bilgi ve İletişime ilişkin belirlenen kalite hedefleri aşağıdaki gibidir.

i. Bilgi sistemi, Kuruluş içinden veya dışından elde edilip edilmediğine bakılmaksızın, kalite yönetim sistemini destekleyen, ihtiyaca uygun ve güvenilir bilgiyi belirler, kayıt altına alır, işler ve sürdürür.

ii. Kurum kültürü, personelin Kuruluş ile ve kendi arasında bilgi alışverişinde bulunma sorumluluğunun farkındadır ve bunu güçlendirir.

iii. Aşağıdakiler dâhil olmak üzere, RSM Turkey genelinde ihtiyaca uygun ve güvenilir bilgi denetim ekipleri arasında paylaşılır:

- Bilginin personele ve denetim ekiplerine iletilmesi ve bilginin niteliği, zamanlaması ve kapsamının, kalite yönetim sistemi ya da denetim veya hizmetler kapsamında yürütülen faaliyetlerle ilgili olarak personelin ve denetim ekibinin sorumluluklarını anlamaları ve yerine getirmeleri için yeterli olması ve

- Personel ve denetim ekipleri bilgiyi, kalite yönetim sistemi ya da denetim veya hizmetler kapsamında yürütülen faaliyetleri yerine getirirken Kuruluşa iletir.

iv. İhtiyaca uygun ve güvenilir bilgi, aşağıdakiler dâhil olmak üzere, Kuruluş dışındaki taraflara iletilir:

- Bilgilerin Kuruluş tarafından denetim ağına ya da varsa hizmet sağlayıcılarına iletilmesi ve böylece ağın ya da hizmet sağlayıcıların firma tarafından sağlanan ağ gereksinimleri ya da ağ hizmetleri ya da kaynakları ile ilgili sorumluluklarını yerine getirmelerinin sağlanması
- Mevzuat veya mesleki standartlar tarafından zorunlu tutulması durumunda veya Kuruluş dışındaki tarafların Kuruluşun kalite yönetim sistemini daha iyi anlayabilmelerini sağlamak amacıyla, bilgilerin Kuruluş dışındaki taraflara iletilmesi

### (h) İzleme ve düzeltme süreci

RSM Turkey, kalite yönetim sisteminin tasarımı, uygulanması ve işleyişi hakkında ihtiyaca uygun, güvenilir ve zamanında bilgi sağlamak ve tespit edilen eksikliklerin zamanında düzeltilmesini teminen eksikliklere karşılık vermek üzere uygun adımlar atmak amacıyla Kalite Yönetim Komitesini kurmuştur. Kalite Yönetim Komitesi, izleme ve düzeltme sürecinden sorumludur.

Kalite Yönetim Komitesi, izleme ve düzeltme sürecinde kaliteyi yönetmek ve kaliteye ulaşmak için aşağıdaki süreci takip etmektedir.

- Öncelikle izleme faaliyetleri tasarlanır ve uygulanır.
- İzleme faaliyetlerinin uygulanması neticesinde tespit edilen bulgular değerlendirilir, eksikler tespit edilir ve eksikler değerlendirilir.
- Tespit edilen eksiklere ilişkin düzeltici politika ve prosedürler oluşturularak eksikliklere karşılık verilir.
- İzleme faaliyetlerinin sonuçları, Kuruluş Yönetimi, sorumlu denetçiler, denetim ekipleri ve bağlı bulunan denetim ağı ile paylaşılır ve düzeltici politika ve prosedürler hakkında ilgili taraflar bilgilendirilir.

İzleme, sistemde yapılması gereken iyileştirmeleri ortaya çıkarır ve atılacak düzeltici adımların belirlenerek gerekli değişikliklerin zamanında yapılabilmesini sağlar. İyileştirilmesi, güncellenmesi gerekebilecek unsurlar arasında mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişikliklerin mevcut kalite yönetim sistemine yansıtılması, çalışanların katıldığı sürekli eğitimlerin etkinliği, sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıklar olabilir. Kalite Yönetim Komitesi tarafından yapılan izleme faaliyeti ile kalite yönetim sisteminde var olması gereken ancak daha önceden oluşturulmamış bir kalite hedefinin bulunması, kalite hedeflerine ulaşılmasını engelleyen ilave kalite risklerinin mevcudiyeti, kalite risklerine ilişkin cevapların söz konusu risklerin gerçekleşmesini engellemediği gibi hususlar tespit edilebilir. Kalite Yönetim Komitesi bu hususların giderilmesi için gerekli çalışmaları yapar ve Kalite Yönetim Sistemini, RSM Turkey ve personelin sorumluluklarını mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak yerine getirmesi ve denetim veya hizmeti söz konusu standartlara ve mevzuat hükümlerine uygun yürütmesi ve RSM Turkey tarafından düzenlenen raporların içinde bulunan şartlara uygun olması hususlarında makul güvence elde edilebilmesi amacıyla iyileştirir.

Kalite Yönetim Komitesi tarafından yapılan izleme faaliyetleri sürekli izleme faaliyetleri ile periyodik izleme faaliyetlerinden oluşmaktadır. Kamu yararını ilgilendiren şirketler (KAYİK) ile herhangi bir nedenle Kalite Yönetim Komitesi tarafından yüksek riskli olarak sınıflandırılan şirketlerin denetimlerinin kalitesi, Kalite Yönetim Komitesi tarafından sürekli izleme faaliyetleri çerçevesinden gözden geçirilmektedir. Kuruluş, RSM International denetim ağında yer almakta olup, periyodik izleme faaliyetleri “RSM International Firma içi Denetim Programı Politikası” kapsamında gerçekleştirilmektedir. Firma içi yıllık denetim programına ilave olarak asgari her üç yılda bir “RSM International Global Inspection Programme” kapsamında denetim ağı tarafından da izleme faaliyeti gerçekleştirilmektedir.

Global Inspection Programme kapsamında denetim ağı tarafından da izleme faaliyeti gerçekleştirilmektedir.

Kalite Yönetim Sisteminin izlenmesi faaliyeti ile tespit edilen eksiklikler, bu eksikliklerin ciddiyeti ve yaygınlığı, izleme faaliyetlerine ilişkin uygulanan prosedürler ve uygun düzeltici adımlara yönelik tavsiyeler Kalite Yönetim Komitesi tarafından kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen RSM Turkey Yönetim Kurulu'na bildirilir. RSM Turkey Yönetim Kurulu, belirtilen hususlarla ilgili uygun adımların atılması amacıyla sorumlu denetçileri ve denetim ekiplerini bilgilendirir. RSM Turkey, tespit edilen eksikliklerin tekrar oluşmasını engellemek amacıyla bu eksiklikleri zamanında düzeltir ve düzeltici adımların etkinliği değerlendirir ve düzeltici adımların etkili olmaması durumunda daha fazla adım atar. Tespit edilmiş eksikliklere yönelik düzeltici adımlara ilişkin tavsiyeler aşağıdaki hususlardan bir veya birkaçını içerebilir:

- Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımların atılması,
- Bulguların, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilmesi,
- Kalite yönetim sisteminde değişiklik yapılması,
- RSM Turkey 'in politika ve prosedürlerine uygun hareket etmeyenler, özellikle bu davranışı tekrarlayanlar hakkında disiplin işlemlerinin uygulanması,
- Meslek ilkelerine ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürebilecek bir durumun varlığı halinde, ilgili mevzuat uyarınca gerekli bildirimlerin yapılması.

Düzeltici adımlar, ilave kalite hedefleri oluşturmayı içerebilir veya uygun olmadıkları belirlendiği için kalite riskleri veya karşılıkları eklenebilir veya değiştirilebilir. Kalite hedefleri, kalite riskleri ve karşılıkları hakkında izleme ve düzeltme sürecinden elde edilen bilgiler, RSM Turkey 'in risk değerlendirme sürecinde dikkate alınmaktadır.

### (ı) Kalite Yönetim Sisteminin Etkin Olarak İşlediğine İlişkin Yönetim Beyanı

RSM Turkey Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. nezdinde, KGK tarafından yayımlanan Kalite Yönetim Standardı 1 (KYS 1) çerçevesinde bir kalite yönetim sistemi tasarlanmış, uygulanmakta ve işletilmektedir. KYS 1'in 53'üncü paragrafı uyarınca kalite yönetim sisteminin yıllık değerlendirmesi, Yönetim Kurulu adına, kalite yönetim sistemi için nihai sorumluluk ve hesap verme yükümlülüğü verilen Yönetici Ortak Ahmet Cihat Kumuşoğlu tarafından 14 Kasım 2025 tarihi itibarıyla yapılmıştır.

Değerlendirmede şu hususlar dikkate alınmıştır: RSM International Firma İçi Denetim Programı kapsamında yürütülen yıllık inceleme sonuçları, yıl içinde denetim dosyaları üzerinde yapılan testler, kalite riskleri ve bu risklere yönelik karşılıkların gözden geçirilmesi, sorumlu denetçiler ve denetim ekipleriyle yapılan görüşmeler ile denetim, insan kaynakları, bilgi teknolojileri, bağımsızlık ve kalite ekiplerinin ve diğer hizmet hatlarının sorumlularıyla yapılan görüşmeler.

İzleme faaliyetleri sonucunda tespit edilen bulgular değerlendirilmiş, eksiklik olarak nitelendirilen hususlar için kök neden analizleri yapılarak düzeltici adımlar belirlenmiştir. Tespit edilen eksikliklerin kalite yönetim sisteminin tasarımı, uygulanması ve işleyişi üzerinde ciddi veya yaygın bir etkisinin bulunmadığı sonucuna varılmıştır.

Bu değerlendirme sonucunda, KYS 1'in 54(a) paragrafı uyarınca, kalite yönetim sisteminin, sistemin hedeflerine ulaşıldığına dair Kuruluşumuza makul güvence sağladığı sonucuna ulaşılmıştır.
Yukarıda açıklanan değerlendirme ve ulaşılan sonuç çerçevesinde, Kuruluşumuz yönetimi olarak kalite yönetim sistemimizin etkin olarak işlediğini beyan ederiz.

## 13. KURULUŞUN DİĞER HUSUSLARI HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluş, 2025 yılı faaliyet döneminde KGK'nin düzenlemeleri ve diğer özel düzenleyici kurumların bağımsız denetim ile ilgili mevzuatları ile tamamen uyumlu bir şekilde bağımsız denetim faaliyetlerini yürütmüştür.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING

RSM

**RSM Turkey**
Maslak Office Building,
Maslak Mahallesi Sümer Sokak No:4 Kat:2
Sarıyer 34485,
İstanbul / Türkiye
T: +90 212 370 07 00 |

Kızılırmak Mahallesi 1443 Cad. 1071 Usta
Plaza No: 25C İç Kapı No: 92,
Çankaya 06530,
Ankara / Türkiye