

ECOVIS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.  
2025 TAKVİM YILI KALİTE YÖNETİM SİSTEMİNİN İŞLEYİŞİNE İLİŞKİN RAPOR

Şirketimizin kalite yönetim sisteminin işleyişi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere kalite kontrol güvence komitemizin 2025 takvim yılı içinde yapılan incelemelerin özeti aşağıda sunulmuştur.

- 1) Sorumlu Denetçilerin ve denetçilerin, üzerlerine düşen görevleri tam olarak anladıkları ve denetim sırasında uyguladıkları tespit edilmiştir.
- 2) Müşteri kabulü ve sözleşme imzalanmasının mevzuata ve prosedürlerimize uygun olarak yapıldığı görülmüştür.
- 3) Denetçi yardımcıları ve denetçilerin, 2025 yılında şeffaflık raporunda detaylı olarak belirtilen konularda eğitim aldıkları görülmüştür.

Denetçilerimizin KGK ve mesleki kuruluşların düzenledikleri yüz yüze ve online eğitimlere katıldıkları alınan eğitim sertifikaları ile tespit edilmiştir.

Şirket yönetiminin 2025 yılında, sürekli eğitim tebliği çerçevesinde tüm denetçilerin gerekli olan kredileri alabilmeleri için her türlü imkanı sağladığı, bir denetçi hariç tüm denetçilerin 2025 yılı için ve 3 yıllık dönem için gerekli olan kredileri elde ettiği ve KGK sistemine girip onaylarını aldıkları görülmüştür.

- 4) Kalite yönetim sisteminin aşağıda belirtilen hususlarda etkin olarak çalıştığı ve herhangi bir olumsuz geri bildirim alınmadığı tespit edilmiştir.
  - Risk Değerlendirme Süreci
  - Üst Yönetim ve Liderlik Yapısı
  - Etik Hükümler
  - Müşteri İlişkilerinin ve Belirli Sözleşmelerin Kabulü ve Devam Ettirilmesi
  - Denetimin Yürütülmesi
  - Kaynaklar
  - Bilgi ve İletişim
  - İzleme ve Düzeltme Süreci
- 5) Bağımsız denetim çalışmaları süresince, bağımsızlık ilkesine titizlikle uyulduğu ve bağımsızlığı ortadan kaldıran veya tehdit eden hususlardan herhangi birinin ortaya çıktığına dair sorun bildirilmemiştir.
- 6) Yapılan denetimlerin, şirketimizin denetim rehberine uygun olarak yapıldığı, ofis programları ve CAP yazılımı kullanılarak çalışma kağıtlarının oluşturulduğu görülmüştür.

ECOVIS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

- 7) Denetim personelinin mesleki ilkelere, ilgili düzenlemelere ve şirketimiz tarafından benimsenen kalite güvencesi ilke ve uygulamalarına uymadığını gösteren bir hususa rastlanmamıştır.
- 8) 2025 yılı Ekim ayında, üye olduğumuz ECOVIS International yetkilileri 2024 yılına yönelik şirketimizde kalite denetimi yapmış ve denetimin başarı ile tamamlandığı alınan sonuçtan anlaşılmıştır.
- 2026 yılı mart ayında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından kalite kontrol incelemesi kapsamında yapılan dosya denetimi için Uzmanların taleplerinin yerine getirildiği, inceleme sonucunun henüz tebliğ edilmediği görülmüştür.
- 9) KGK'nın Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 36. maddesi gereğince, 2025 takvim yılına ilişkin Şeffaflık Raporu hazırlanmıştır. Şeffaflık raporu, KGK sistemine yüklenmiş ve ayrıca şirketin web sitesinde yayınlanmıştır.
- 10) Bağımsızlık ve Bağımsızlığın korunması konusunda 6102 Sayılı TTK.'nun ilgili hükümleri ile, Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 22. maddesine, Türkiye Denetim Standartlarına, Diğer Düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmelerin yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirildiğine, sorumlu denetçiler ve denetçilerin bağımsızlık beyanlarının TDS'larına uygun olarak alındığı ve gerçek durumu yansıttığı teyit edilmiştir.

### Sonuç

Dönem boyunca izlenen denetim kuruluşumuzun Kalite Yönetim Sisteminin etkin olarak kurulduğu, işlediği ve belgelendirildiği hususu teyit edilmiştir. Yönetim kurulu'na bildirilmesi gereken önemli bir husus tespit edilmediği sonucunun Şirket yönetim kuruluna sunulmasına karar verilmiştir.

Istanbul, 29.04.2026

Fikret YAKAR

İbrahim ÖZDEMİR

Kalite Yönetim Sistemi  
Başkanı

Kalite Yönetim Sistemi  
Üyesi

ECOVIS DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM ve  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.