



NELSUS
BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

2025 YILINA İLİŞKİN
ŞEFFAFLIK RAPORU

NELSUS BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

ŞEFFAFLIK RAPORU

Kuruluşumuz tarafından 2025 yılı için hazırlanmış olan bu 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 kuruluşumuzun internet sitesinde yayınlanmıştır.

Saygılarımızla,

ANKARA, 30 Nisan 2026
Nelsus Bağımsız Denetim A.Ş.
Yönetim Kurulu Başkanı – Sorumlu Denetçi
Semi OKUMUŞ

NELSUS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Kırdama Mahallesi Mevlana Bulvarı
No: 10/11 ÇANKAYA/ANKARA
Ticaret Sicil Numarası: 445154
Tel: (0312) 430 00 00 Faks: (0312) 430 08 68
ÇANKAYA V.D.: 031 141 5494

NELSUS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
1 Ocak 2025 - 31 Aralık 2025 Faaliyet Dönemine Ait
Yıllık Şeffaflık Raporu

<u>İÇİNDEKİLER</u>	Sayfalar
1 Giriş	4
2 Şirketin Hukuki Yapısı ve Ortaklar Hakkında Bilgi	4
3 Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler	5
4 İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri	5
5 İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti	5
6 Organizasyon Yapısı	6
7 Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri	7
8 Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler	7
9 Sürekli Eğitim Politikası	7
10 Bağımsızlık İlkesine Uyum	8-9
11 Gelir Dağılımı	9
12 Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları	9
13 Kalite Yönetim / Kontrol Sistemi	9-17

NELSUS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
1 Ocak 2025 - 31 Aralık 2025 Faaliyet Dönemine Ait
Yıllık Şeffaflık Raporu

1. GİRİŞ

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26.12.2012 ve 28509 Sayılı Resmi Gazete'de Yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği"nin 36'ncı maddesi uyarınca bir takvim yılında KAYIK 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 takvim yılı için hazırlanan şeffaflık raporu, Yönetim Kurulu Başkanı Semi OKUMUŞ tarafından imzalanarak 30 Nisan 2026 tarihinde internet sitemizde yayınlanmış ve aynı tarihte kuruma bildirilmiştir.

2. ŞİRKETİN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ

2.1. Şirketin Hukuki Yapısı

Nelsus Bağımsız Denetim Anonim Şirketi unvanlı şirketimiz 2020 yılında Ankara'da kurulmuş olup Merkezi Kızılırmak Mah. Mevlana Bul. No: 150B İç Kapı No: 110 Çankaya/ANKARA'dır.

Şirket 2020 yılından itibaren Kamu Gözetimi Kurumu Bağımsız Denetim Belgesine sahiptir. (28.07.2020 tarih ve BDKJ2020/342 sayılı)

2.2. Yönetime İlişkin Bilgi

Şirketimizin 05/07/2023 tarihli olağan genel kurul ile 3 (üç) yıl müddetçe Yönetim Kurulu Üyeleri aralarında görev dağılımının aşağıdaki gibi seçilmesine oybirliği ile karar verilmiş olup Yönetim Kurulu Üyelerine ait bilgiler aşağıdaki gibidir.

31/12/2025 Tarihi İtibariyle Yönetim Kurulu Üyeleri:

Semi OKUMUŞ: Yönetim Kurulu Başkanı / Üyesi, Sorumlu Denetçi, Ortak

Erhan COŞKUN: Yönetim Kurulu Başkan Vekili / Üyesi, Sorumlu Denetçi, Ortak

2.3. Kuruluş Ortakları Hakkında Bilgi

Şirketin sermayesi 50.000,00 TL (Ellibin Türk Lirası) olup 100,00 TL (Yüz Türk Lirası) nama yazılı 500 (Beşyüz) paya bölünmüştür.

Şirketin 31/12/2025 tarihi itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

	Hissedarın Adı Soyadı	Hisse Adedi	Hisse Oranı (%)	Toplam Sermaye (TL)
1	Mustafa Hilmi SERİN	50	%10	5.000,00
2	Alpaslan KUMAŞ	50	%10	5.000,00
3	Şuayip SEVGİ	50	%10	5.000,00
4	Erhan COŞKUN	50	%10	5.000,00
5	Semi OKUMUŞ	300	%60	30.000,00
	Toplam	500	%100	50.000,00

NELSUS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Kızılırmak Mahallesi Mevlana Bulvarı
No:110-111 ÇANKAYA/ANKARA
Ticaret Sicil Numarası: 280164
Tel:(0312) 430 03 89 Faks:(0312) 430 03 88
ÇANKAYA V.B.: 631 14 5494

NELSUS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
1 Ocak 2025 - 31 Aralık 2025 Faaliyet Dönemine Ait
Yıllık Şeffaflık Raporu

3. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

Şirketin Yönetim Kurulu Başkanı Semi OKUMUŞ olup, kilit yönetici ve sorumlu denetçi listesi aşağıdaki gibidir.

Adı Soyadı	Mesleki Unvanı	Yetki Alanı	Unvanı
Alpaslan KUMAŞ	YMM	KAYİK Hariç	Denetçi, Ortak
Behçet BAL	YMM	KAYİK Dahil	Sorumlu Denetçi
Erhan COŞKUN	YMM	KAYİK Dahil	Sorumlu Denetçi, Ortak
İlyas KOYUNCU	YMM	KAYİK Hariç	Sorumlu Denetçi
Mustafa Hilmi SERİN	YMM	KAYİK Dahil	Sorumlu Denetçi, Ortak
Semi OKUMUŞ	YMM	KAYİK Dahil	Sorumlu Denetçi, Ortak
Şuayip SEVGİ	YMM	KAYİK Dahil	Sorumlu Denetçi, Ortak

4. İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Nelsus Bağımsız Denetim Anonim Şirketi'miz 2020 yılından başlamak üzere Ankara'da kurulmuştur.

5. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

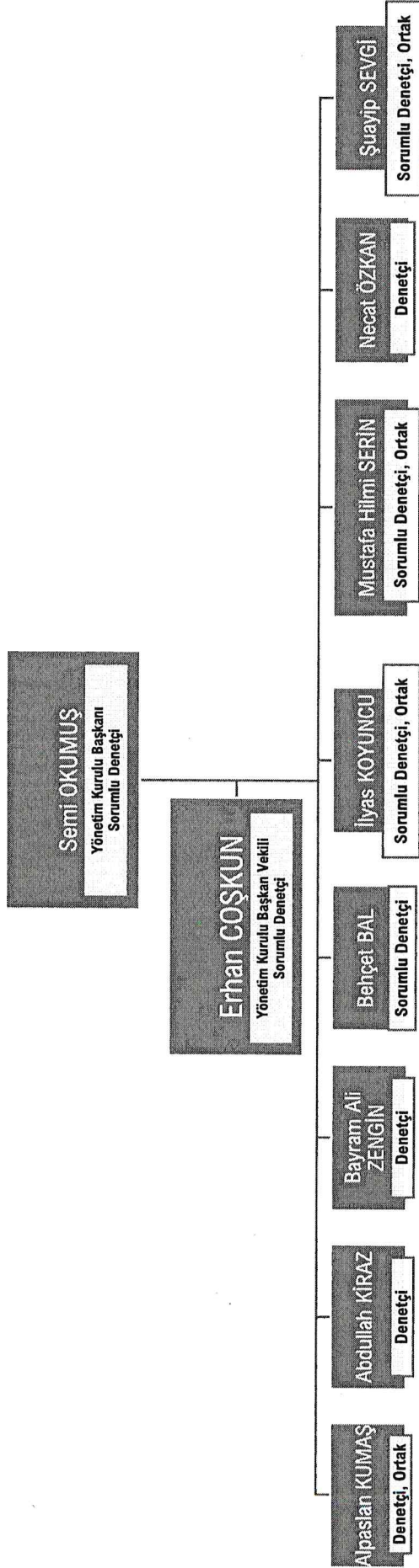
Şirket ortaklarının, başka bağımsız denetim şirketlerinde ortaklıkları bulunmamaktadır.

NELSUS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Kızılırmak Mahallesi Meriç Sok. Kat:1
No:110-111 ÇANKAYA/ANKARA
Ticaret Sicil Numarası: 274954
Tel:(0312) 430 99 99 Faks:(0312) 430 98 99
ÇANKAYA V.D.: 637 141 3484

NELSON BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
1 Ocak 2025 - 31 Aralık 2025 Faaliyet Dönemine Ait
Yıllık Şeffaflık Raporu

6. ORGANİZASYON YAPISI

Şirketin organizasyon yapısı aşağıdaki gibidir.



NELSUS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
1 Ocak 2025 - 31 Aralık 2025 Faaliyet Dönemine Ait
Yıllık Şeffaflık Raporu

7. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Denetim şirketimizde, faaliyetimizle ilgili görev ve sorumlulukların sağlıklı olarak yerine getirilmesi amacıyla, 660 sayılı KHK, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu (BDDK)'nın bağımsız denetim konusunda yürürlükte bulunan mevzuatlarına uygun olarak, nihai sorumluluğu şirketimiz yönetim kurulunda olmak üzere kalite yönetim sisteminin oluşturulmasından, işleyişinden ve gözetiminden (izleme sürecinden) sorumlu olarak 'Kalite Yönetim Sistemi Komitesi' oluşturulmuştur.

Şirketimiz tarafından üstlenilen denetim hizmetlerinin yüksek kalitede ve en az riskle gerçekleştirilmesi için oluşturulan bu komitenin temel çalışma mantığı, kalite yönetim sistemi prosedürlerinin yerine getirilip getirilmediğinin, denetimde görev almayan Kalite Yönetim Sistemi Komitesi Üyeleri tarafından atanan Kalite Kontrol Denetçisi tarafından kontrol edilmesidir.

Şirket yönetim kurulu tarafından 'Kalite Yönetim Sistemi Komitesi' sorumluları olarak, Denetçi, ortak Alpaslan KUMAŞ Kalite Yönetim Sistemi Komite üyesi olarak atanmışlardır.

8. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIKLER

Şirketin, 01.01.2025-31.12.2025 tarihleri arasındaki hesap dönemine ait finansal tabloları incelenen ve 660 sayılı KHK'da sayılan ya da Kurul tarafından daha sonra KAYIK kapsamına alınan şirketlerin listesi aşağıdaki gibidir.

Firma Unvanı

- 1 Greenpay Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi
- 2 Parakolay Elektronik Para Anonim Şirketi
- 3 BRQ Link Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri Anonim Şirketi
- 4 Paytrek Ödeme Kuruluşu Hizmetleri Anonim Şirketi
- 5 Moneyout Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri Anonim Şirketi
- 6 Beyttürk Finansal Teknoloji Anonim Şirketi

9. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Şirketimiz personelinin her seviyede ihtiyaç duyduğu bilgi birikimine sahip olması için gerekli eğitim programları bir plan dâhilinde düzenlenmektedir. Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin Sürekli Eğitim'e ilişkin 25. Maddesi kapsamında şirketimiz 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 (BOBİ FRS) konularında ve yine bu mevzuat konularında yapılan değişikliklerinde eğitimini alma zorunlulukları bulunmaktadır.

Şirketimizin sürekli eğitim politikası kapsamında izlediği yol aşağıda belirtildiği gibidir.

- Kalite yönetim sistemi dahilinde oluşturulan komitemizin eğitim programları kapsamında belirlenen gün veya günlerde önceden denetçilerin kendilerine verilen ön bilgilendirme kitapçıkları ile eğitim gününde periyodik eğitimler verilir.
- Bu eğitimler genellikle Sorumlu Denetçi veya Denetçilerin oluşturduğu grup tarafından verilmektedir.
- Ayrıca; BDDK, EPDK SPK, Bağımsız Denetim Yönetmeliği ve Vergi Mevzuatındaki güncel değişiklikler ilk önce şirket içinde kendi denetim grubuna eğitim verildikten sonra, ayrıca seminerler kapsamı da denetimi yapılan şirket yetkililerine de eğitimler verilmektedir.

NELSUS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
1 Ocak 2025 - 31 Aralık 2025 Faaliyet Dönemine Ait
Yıllık Şeffaflık Raporu

10.3. Sorumlu Denetçinin Bağımsızlıkla İlgili Görevleri:

Sorumlu denetçi, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır.

Bu amaçla sorumlu denetçi:

- İlgili tüm taraflardan gerekli bilgileri alarak bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir.
- Şirketin bağımsızlıkla ilgili politika ve usullerine ilişkin tespit edilmiş bir ihlal var ise, bunları değerlendirerek bağımsız denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığını belirler.
- Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları Şirket yönetimine bildirir.
- Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen şirket yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

Sorumlu denetçi ortadan kaldıramayan veya etkisi azaltılmayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde, şirket ile görüşerek bağımsızlığı tehdit eden faaliyet veya işlemin iptal edilmesi veya bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli süreçlerin başlatılması gibi önlemlerin alınmasını sağlamak ve konuya ilişkin tartışmaları ve ulaşılan sonuçları yazılı hale getirilmek zorundadır.

11. GELİR DAĞILIMI

Şirketin 31/12/2025 tarihli finansal tablo bilgilerine göre, 2025 yılında bağımsız denetim toplam gelirlere oranı aşağıdaki gibidir.

Açıklama	Hizmet Gelir Tutarı (TL)	Hizmet Gelir Dağılım (%)
Bağımsız Denetim	8.228.590,24	%99
Toplam	8.308.295,57	%100

12. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRME ESASLARI

Şirketin sorumlu denetçileri ücret, huzur hakkı ve kâr payı almaktadır.

13. KALİTE YÖNETİM / KONTROL SİSTEMİ

Şirketin faaliyetlerinin ve personelinin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygunluğuna ve düzenlenen raporların içinde bulunulan koşullara uygun olduğuna ilişkin makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi bulunmaktadır.

13.1. Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları:

a) Bağımsız Denetim Kalitesinin Sağlanmasında Yönetim Kurulunun Sorumluluğu:

Şirketin kalite yönetim sisteminin nihai sorumluluğu yönetim kurulundadır. Şirket Yönetim Kurulu, şirketin kalite yönetim sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirdiği kişilerin, bu sorumluluğu üstlenmek için gereken yeterli ve uygun deneyime, yeteneğe ve gerekli yetkiye sahip olmalarını sağlayacak politika ve prosedürler oluşturmuştur. Şirket yönetim kurulu tarafından, kalite yönetim sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden sorumlu olarak **'Kalite Yönetim Sistemi Komitesi'** oluşturulmuştur.

NELSUS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
1 Ocak 2025 - 31 Aralık 2025 Faaliyet Dönemine Ait
Yıllık Şeffaflık Raporu

Bu doğrultuda, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 'Kalite Yönetim Sistemi Komitesi' sorumluları olarak, Ortak Alpaslan KUMAŞ 'Kalite Yönetim Sistemi Komitesi Üyesi' olarak atanmıştır.

Bu kapsamda, denetimden sorumlu Kalite Kontrol Denetçisinin görevlendirilmesi, ilgili denetim ekibinde yer almayan ve fiilen denetime katılmayacak olan 'Kalite Yönetim Sistemi Komitesi Üyeleri' tarafından yapılmaktadır.

Şirket içinde kalite kültürünün geliştirilmesi adına, Şirket üst yönetimi, tüm kademelerinin, kalite yönetim politika ve prosedürlerinin gerekliliğine vurgu yapan mesajları, sadece bunlarla sınırlı olmamak üzere, eğitim seminerleri, toplantılar, resmi ve gayri resmi görüşmeler ve bilgilendirme notlarıyla personele duyurmaktadır.

Bağımsız denetimde kalite kontrolün sağlanmasında, Yönetim Kurulundan başlamak üzere şirketin her kademesindeki yönetici ve çalışanlar azami gayreti sarf ederler.

Yönetim kurulu, denetimin her aşamasında en yüksek kalite seviyesinin sağlanması için aşağıdaki ve gerekli göreceği diğer gerekli önlemleri alır:

- i. Şirket politikasının maksimum kalitenin sağlanması ve korunması olduğunun personele benimsetilmesi konusunda eğitim çalışmaları ve toplantılar düzenlenir,
- ii. Şirketin kalite kontrolüne yönelik çalışanlara sürekli bilgilendirmeler yapılır,
- iii. İnsan kaynakları politikaları kalitenin sağlanmasına ve devamına yönelik olarak belirlenir,
- iv. Şirket yönetim politikaları oluşturulurken ticari kaygıların kalitenin sağlanması ve devamına yönelik politikaların önüne geçmesi önlenir,
- v. Kalitenin sağlanması ve devamının temini için kontrol yöntemleri geliştirilir.

b) Bağımsız Denetim Kalitesinin Sağlanmasında Sorumlu Denetçinin Sorumluluğu:

Denetim çalışmalarında en büyük görev ise denetimin lideri sıfatıyla Sorumlu Denetçiye düşmektedir.

Yönetim kurulu denetimde kalitenin sağlanması için eğitim gibi genel politikaları belirlerken, denetimin lideri sıfatıyla Sorumlu Denetçi, denetimin her aşamasında yeterli kalitenin sağlanması ve korunması için denetim ekibine yol gösterici olacaktır.

Bunun sağlanması için denetimin her aşamasında aşağıdaki konulara dikkat çekilmeli ve vurgu yapılmalıdır:

- Bağımsızlık ve etik ilkelere uygun çalışmanın gerek ve önemliliği,
- Çalışmaların mesleki standartlara, yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygun olarak yapılmasının gereklilik ve önemliliği,
- İşin gerçekleştirilmesi aşamasındaki kalite kontrolünün önemliliği ve bu nedenle uygun kalite kontrol yöntemlerinin kullanılması,
- Gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporunun gerek ve önemliliği,
- Kalite kontrolü ve yüksek kalite sağlanmasının bağımsız denetim işinin özü olduğu.

NELSUS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Kızılkumak Mahallesi Mevlana Bulvarı
No:110-111 ÇANKAYA/ANKARA
Ticaret Sicil Numarası: 145154
Tel:(0312) 430 09 09 Faks:(0312) 430 03 08
ÇANKAYA V.B.: 08.141 5494

NELSUS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
1 Ocak 2025 - 31 Aralık 2025 Faaliyet Dönemine Ait
Yıllık Şeffaflık Raporu

13.2. Etik İlkeler

Tüm Nelsus Bağımsız Denetim Anonim Şirketi çalışanları,

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

İlkelerini vazgeçilmez ilkeler olarak benimsemelidir.

Yöneticiler dahil tüm çalışanlara bu ilkeler anlatılır ve bu ilkelere uyulacağına dair taahhütler alınır.

Yönetim Kurulu etik ilkelerin ve ilkelere uyumun önemi konusunda periyodik toplantı ve eğitim çalışmaları düzenler,

Ekip liderleri kendilerine bağlı çalışan denetçileri ilkelere uyum yönüyle sürekli izler ve değerlendirir.

13.3. Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi
a) İşin Kabulü

Şirket müşteri kabulünde, ticari kaygılardan önce etik ilkeleri gözetir. Bunun için öncelikle İşin yapılabilmesindeki yeterlik ve müşterinin etik ilkelere uyumu konusunda inceleme ve araştırmalar yapılır.

Bu kapsamda;

- Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların kimlikleri ve ticari itibarları,
- İş uygulamaları da dâhil müşteri faaliyetlerinin niteliği,
- Müşterinin kara para aklama veya suç teşkil eden diğer faaliyetlerde bulunabileceğine ilişkin göstergeler olup olmadığı,
- Denetim şirketinin seçilmek istenmesinin ve önceki denetim şirketinin yeniden seçilmemesinin nedenleri,
- İlişkili tarafların kimlik ve ticari itibarları, araştırılır.

Sorumlu denetçi, müşterinin kabulü, müşteriyle olan ilişkinin devamı ve özellik arz eden bağımsız denetimleri ilgili gerekli usul ve esasların izlendiğinden emin olmak ve ulaşılan sonuçların yazılmak zorundadır.

İşin kabulünde, sorumlu denetçinin, bağımsız denetim ekibinin, uygun yetenek ve yeterlilikte olduğu ve süresi içinde bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak bağımsız denetim işini bitirebileceği ve gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenleyebileceği hususlarında tereddüdü bulunmaması gerekir.

- Denetim ekibinin, o Bağımsızlık ve etik ilkeler konusunda yeterli bilgiye,
- Alman uygun eğitim ve bağımsız denetimlere iştirak yolu ile benzeri nitelikte ve zorluktaki bağımsız denetim işini anlamak ve gerçekleştirmek hususunda deneyime,
- Bağımsız denetim standartları ile hukuki ve yasal düzenlemeler konusunda yeterli bilgiye,
- İlgili bilgi teknolojileri dahil uygun düzeyde teknik bilgiye,
- Müşterinin faaliyette bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgiye,
- Mesleki karar verme yeteneğine, şirket kalite kontrol politika ve yöntemlerini kavrama yeteneğine sahip olması beklenir.

NELSUS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
1 Ocak 2025 - 31 Aralık 2025 Faaliyet Dönemine Ait
Yıllık Şeffaflık Raporu

Yapılan gözden geçirmeler sonucunda işin alınmasının etik ilkeler açısından sakıncalı olduğuna ya da Nelsus Bağımsız Denetim Anonim Şirketi'nin işi yapmada yeterli olamayacağına karar verilirse iş kabul edilmez.

Aynı gözden geçirmeler işin yürütülmesinde de yapılmalıdır. Bir müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine karar verilirken mevcut veya önceki denetimler sırasında ortaya çıkan önemli konular ve bu konuların ilişkinin devam etmesine olan etkileri dikkate alınır.

13.4. İnsan Kaynakları

Şirket, insan kaynaklarına ilişkin aşağıdaki hususları içeren politika ve prosedürleri oluşturmuştur;

- İşe alma politikası,
- Yeterlilik,
- Performans değerlendirmesi,
- Kariyer gelişimi,
- Terfi etme

a) İşe Alma Politikası

Her yılın başında iş ve kadro planlaması yapılarak ek personel gerekip gerekmediği tespit edilir, Gerekmesi halinde dönem içerisinde de alım yapılır.

İşe alınacak personelin kadro tanımına uygun nitelikler taşıması şarttır. Denetçilerin aldıkları unvanlar kıdem sırasına göre şu şekildedir;

Sorumlu Denetçi; Denetçi unvanı için gerekli yetki ve belgelere sahip olan, fiilen en az on yıl mesleki deneyimi bulunan, denetim şirketi adına ve kişisel sorumluluğu ile bağımsız denetim raporlarını imzalamaya yetkili baş denetçi unvanına haiz denetçilerdir. Şirket bağımsızlık prensibi ile etik ilkeleri hakkında denetçileri bilgilendirmek, denetim faaliyeti hakkında denetçileri bilgilendirmek, yönlendirmek, tespit edilen sorunları çözümlenmek ve gerekli kayıt düzenini gözden geçirir.

Denetçi; fiilen en az üç (3) yıl mesleki deneyimi bulunan, 3568 sayılı yasa kapsamında Mali Müşavir (SMMM) belgesine sahip olan, Kamu Gözetim Kurumu (KGK) tarafından denetçi yetki belgesine sahip olan, mesleki deneyiminin iki (2) yılını fiilen denetçi yardımcısı unvanı ile yerine getiren denetçilerdir. Denetçi yardımcılarını işe tahsis etmek, onların çalışmalarına nezaret etmek, hazırladıkları çalışma kâğıtlarını incelemek, çalışma programlarında gereken değişiklikleri yapmak, çalışmanın hazırlanması gibi işin ayrıntılı çalışmalarını yürütülmesini sağlar.

Denetçi Yardımcısı; Fiilen en az üç yıl mesleki deneyimi bulunan, denetçi gözetiminde işe tahsis edilerek kıdemli asistanların hazırladıkları çalışma kâğıtlarını inceleme çalışmalarını yürütülmesini sağlar.

b) Yeterlilik

Şirket personelinin yeterliliği sürekli olarak takip edilmekte ve geliştirilmektedir. Denetim ekipleri oluşturulurken, personelin sorumlulukları ile yetkinliklerinin örtüşmesi esas alınmaktadır.

NELSUS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Kızılirmak Mahallesi Mevlana Bulvarı
No:110-111 ÇANKAYA/ANKARA
Ticaret Sicil Numarası: 271154
Tel:(0312) 430 09 99 Faks:(0312) 430 08 68
ÇANKAYA V.D.: 631 141 5494

NELSUS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
1 Ocak 2025 - 31 Aralık 2025 Faaliyet Dönemine Ait
Yıllık Şeffaflık Raporu

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

- Mesleki eğitim,
- Uygulamalı eğitimler,
- Denetim ekibinin diğer üyelerinin daha deneyimli çalışanlar refakatinde yetiştirilmesi,
- Teknik, mevzuatsal ve mesleki güncellemelerin aktarımı,

Denetim şirketi, kendi bünyesinde teknik ve eğitim kaynaklarının bulunmaması gibi durumlarda şirket kadrosunda olmayan uygun yeterliğe sahip kişilerin hizmetinden yararlanmaktadır,

13.5. Bağımsız Denetimin Yürütülmesi

Şirket, denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak yürütülmesine ve sorumlu denetçinin veya Şirket'in koşullara uygun biçimde raporlar düzenlemesine ilişkin olarak kendisine makul güvence sağlayacak politika ve prosedürleri oluşturmuştur.

Şirket, her denetim için bir sorumlu denetçi belirlemektedir. Sorumlu denetçinin sorumlulukları açıkça tanımlanarak sorumlu denetçinin kendisine bildirilmektedir. Sorumlu denetçinin kimliği ve görevi, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletilmektedir.

Sektörel baz da uzmanlık gerektiren denetimlerde, bu tecrübeye haiz uygun yeterliğe, beceriye ve görevini yerine getirme yetkisine sahip olan sorumlu denetçiler görevlendirilmektedir.

a) Denetimin Planlanması

Sorumlu denetçi, bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçileri aşağıda belirtilen hususlarda bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir

- Ekiptekilerin sorumluluğu,
- İşletme faaliyetlerinin doğası,
- Riskle ilgili hususlar,
- Ortaya çıkabilecek sorunlar,
- Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar,

Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin sorumluluğu, kendilerine verilen işi objektif bir bakış açısı ve mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yapmaktır.

b) Ekibin Gözetimi ve Gözden Geçirme

Yapılan bağımsız denetimin amacının, ekipte yer alan tüm bağımsız denetçiler tarafından anlaşılması gereklidir. Bu kapsamda, ekipte yer alana kıdemli olanların kendilerine verilen işin amacını kavrayabilmeleri için bağımsız denetimin ekip çalışması ve refakat çalışması şeklinde yürütülmesi gerekir. Bağımsız denetim ekibindeki kıdemli olanların daha kıdemli denetçilere sorular yönelmeleri beklenir. Bağımsız denetim ekibinde yer alan aralarında gereken iletişimi kurarlar.

Ekibin gözetimi aşağıdaki hususları içerir;

- i. Bağımsız denetim çalışmasında kaydedilen aşamayı takip etmek,
- ii. Ekip elemanlarının yetenek ve yeterliliklerini göz önüne alarak, işi tamamlamak için sürelerinin yeterli olup olmadığı, verilen talimatları anlama düzeyleri ve işin planlandığı gibi yürütülüp yürütülmediğini tespit etmek,

NEL SUS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
1 Ocak 2025 - 31 Aralık 2025 Faaliyet Dönemine Ait
Yıllık Şeffaflık Raporu

- iii. Bağımsız denetim sırasında ortaya çıkan hususları önemliliklerini göz önüne alarak saptamak ve planlanmış bağımsız denetim yaklaşımını buna uygun olarak değiştirmek,
- iv. Danışma gerektiren hususları belirlemek, bağımsız denetim sırasında daha kıdemlilerle konuyu görüşmek,

Gözden geçirme sorumluluğu, daha kıdemli ekip üyelerinin daha kıdemsizlerin işlerini inceleme temeline dayanır. Bu sorumluluğu yerine getiren bağımsız denetçi, aşağıdaki hususları dikkate alır.

- i. Bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygunluğu,
- ii. Önemli konuların daha ayrıntılı incelenmek üzere ortaya konulduğu,
- iii. Gerekli konularda fikir danışıldığı ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilerek uygulandığı,
- iv. Yapılan işin zamanlama ve içeriğinin gözden geçirildiği,
- v. Yapılan işin ulaşılan sonuçları desteklediği ve yazılı hale getirildiği,
- vi. Bağımsız denetim kanıtlarının yeterli ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek nitelikte olduğu ve
- vii. Bağımsız denetim tekniklerinin amaçlarının gerçekleştirildiği,

Sorumlu denetçinin, bağımsız denetim raporu nihai hale gelmeden bağımsız denetime ilişkin çalışma kâğıtlarını incelemek ve ekiple konuları tartışmak suretiyle varılan sonuçları ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek yeterlilikte bağımsız denetim kanıtı toplandığı hususundan emin olması gerekir.

Sorumlu denetçi bağımsız denetimin uygun göreceği aşamalarında inceleme yapar. Bu durum, bağımsız denetim raporu henüz tamamlanmadan önemli konuların zamanında sorumlu denetçinin isteğine uygun olarak çözümlenmesini sağlar.

Gözden geçirme, bağımsız denetimin yoruma açık kritik konularını, bağımsız denetim sırasında tespit edilen, özellikle zor ve incelikli alanları, önemli riskleri ve sorumlu denetçinin önemli bulduğu diğer alanları kapsar.

Sorumlu denetçinin tüm çalışma kâğıtlarını incelemesi gerekmez, ancak yaptığı gözden geçirmenin süre ve kapsamını yazılı hale getirmesi gerekir.

Gözden geçirme sırasında bağımsız denetim işinin başka bir sorumlu denetçi tarafından devralınması halinde, sorumlu denetçinin değişiklik tarihine kadar yapılan tüm işlerin gözden geçirilmesini de yapması gerekir. Söz konusu kontrolün, bağımsız denetimin plan ve programının bağımsız denetim standartları ile hukuki düzenlemelere uygun olarak yapıldığı hususunda yeni sorumlu denetçiyi de ikna etmesi gerekir.

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

c) Danışma

Gerekmesi halinde, denetimle ilgili konularda uzman kişilerden danışmanlık hizmeti alınabilir,

Sorumlu denetçi;

- Ekipteki bağımsız denetçilerin zor ve hassas konularda gerekli danışma hizmetini aldıklarından emin olmak,

NELSUS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
1 Ocak 2025 - 31 Aralık 2025 Faaliyet Dönemine Ait
Yıllık Şeffaflık Raporu

- Bağımsız denetim sırasında gerek ekip içinden gerekse ekip dışından ve şirket dışından uygun şekilde, gerekli bilgiye sahip kişilerden fikir danışıldığına kanaat getirmek,
- Danışmanın sonucu, içeriği ve kapsamından tatmin olmak ve sonuçları yazılı hale getirerek danışılan kişi ile uzlaşmış olmak ve
- Danışılan husus ile ilgili uzlaşılan sonucun uygulamaya geçirilmiş olduğundan emin olmak zorundadır.

Teknik, etik veya diğer hususlar üzerinde etkin bir danışma hizmeti alınabilmesi, danışılacak kişilere konuyla ilgili her türlü bilginin verilmesine bağlıdır.

Danışılarak ulaşılan sonuçlar yazılı hale getirilir ve uygulamaya konulur.

Gerekmesi halinde mesleki kuruluşlardan, düzenleyici kuruluşlardan ve diğer şirketlerden danışma hizmeti alınması mümkündür.

Zor ve hassas konular da dahil olmak üzere, alınan danışma hizmetine ilişkin olarak düzenlenen çalışma kağıdının içeriği konusunda hem danışan hem de danışılan kişilerin mutabık olması gerekir.

Konuyla ilgili çalışma kağıtlarının danışma gerektiren konu hakkında ulaşılan sonuçlar ve alınan kararlar ile kararlara esas olan hususları ve uygulama esaslarını içerecek ayrıntıda olması gerekir.

d) Görüşlerdeki farklılıklar

Bir denetim esnasında çıkacak profesyonel fikirlerdeki farklılıklar genellikle denetim ekibi seviyesinde çözülür. Sorunun tartışması içinde olan ve karardan memnun olmayan bir kişi, bir üst yetkiye başvurma hakkı ve zorunluluğu vardır. Eğer kaliteden sorumlu denetçi sorumlu ortağın kabul etmediği tavsiyelerde bulunursa ve sorun kaliteden sorumlu denetçiyi memnun etmeyen bir şekilde çözümlenirse, profesyonel fikir ayrılıklarının çözümü için uygun danışmanlık süreci yapılan kadar rapor imzalanmaz.

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

e) Çalışma Kağıtları

Şirketimiz bağımsız denetim çalışma kağıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işlemi, mevzuatın aksini öngörmediği durumlarda, denetçi raporu tarihinden itibaren 60 gün içinde tamamlanır. Mevzuatın belirli bir tür denetimlere ait çalışma kağıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işleminin tamamlanması için süre sınırlamaları öngördüğü konularda ilgili mevzuat hükmü dikkate alınır.

Çalışma kağıtlarında yer alan bilgilerin açıklanması için müşteri tarafından verilmiş özel bir yetki veya söz konusu açıklamayı zorunlu kılacak yasal veya mesleki bir zorunluluk bulunmadığı sürece, şirket personelinin söz konusu bilgilerin gizliliğini devamlı olarak sağlaması zorunludur.

Çalışma kağıtları ister kâğıt isterse elektronik veya diğer ortamlarda olsun, çalışma kağıtları üzerinde değişiklik, ekleme veya çıkarma yapılmasını ya da kalıcı olarak silinmesini veya bunlara zarar verilmesini önlemek, çalışma kağıtlarında ele alınan verilerin doğruluk ve bütünlüğü, erişilebilirliği veya geri kullanılabilirliği emniyet altına almak amacıyla prosedürler uygulanır.

NELSUS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Kızılırmak Mahallesi Mıvıncı Bulvarı
No:110 111 ÇANKAYA/ANKARA
Ticaret Sicil No: 272145
Tel:(0312) 430 00 00 Faks:(0312) 430 08 68
ÇANKAYA V.D.: 031 141 5494

NELSUS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
1 Ocak 2025 - 31 Aralık 2025 Faaliyet Dönemine Ait
Yıllık Şeffaflık Raporu

Bilgi işlem yöneticisi tarafından Server'ın günlük olarak yedeklemesi yapılmaktadır. Server dışarıdan müdahaleye imkân vermeyecek şekilde elektronik koruma duvarıyla korunmaktadır. Server'daki dosyalara ulaşım imkânı bilgi işlem yöneticisi tarafından her bir bilgisayara verilen kullanıcı bazında özel şifre ile yapılmaktadır. Bilgi işlem yöneticisi tarafından elektronik ortamda yedeklenen denetim dosyalarına ulaşım yetkisi, sadece denetim çalışma kâğıtlarının incelenmesine yönelik olup, çalışma kâğıtları üzerinde değişiklik, ekleme veya çıkarma yapılmasını ya da kalıcı olarak silinmesini içermeyecek şekilde tanımlanmaktadır.

Şirket yönetimi tarafından 'Bağımsız Denetim Arşivi'nde denetim dosyalarının fiziksel güvenliği korunacak şekilde, en az on yıl boyunca saklanması konusunda gerekli tedbirler alınmaktadır. Bağımsız denetim arşivine giriş ve çıkışlar sadece denetim müdürlerinin onayı ile gerçekleştirilmektedir.

Denetimin başlangıcında denetimin belgelendirilmesi görevi uygun şekilde denetim ekip üyelerine dağıtılmakta, denetim sırasında çalışma kâğıtlarının hazırlanmasına ve denetim sonunda bir araya getirilmesine yönelik prosedürler uygulanmaktadır.

f) İzleme

Denetim Şirketinin Kalite Yönetim Sistemi Politika ve Prosedürlerinin izlenmesi:

Denetim şirketinin kalite yönetim sistemi politika ve prosedürlerinin izlenme sürecini gerçekleştirecek olan Sorumlu Denetçi'nin görevlendirilmesi, ilgili denetimi fiilen yürüten veya denetim kalitesini gözden geçiren sorumlu denetçiler dışındaki Kalite Yönetim Sistemi Komitesi Üyeleri tarafından yapılmaktadır.

Şirket, kalite yönetim sistemine ilişkin politika ve prosedürlerinin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan aşağıda izleme süreci oluşturulmuştur.

Bu süreçte:

- Her yıl her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetimin teftişi dahil edilmek üzere, şirketinin kalite yönetim sistemi yıllık olarak gözden geçirilerek değerlendirilir.
- İzleme sürecine ilişkin sorumluluk, şirkette o sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip bir yönetici veya yöneticiler tarafından yapılır.
- Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişiler bu denetimin teftişinde yer almaz.

Şirketin kalite yönetim sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesi 'Değerlendirme Formu' dikkate alınarak yapılmaktadır. Kalite yönetim sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesinde aşağıdaki hususlar dikkate alınır;

- Risk değerlendirme süreci,
- Üst yönetim ve liderlik yapısı,
- Etik hükümler,
- Mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişikliklerin ve uygun hallerde bunların şirketin politika ve prosedürlerine nasıl yansıtılacağına ilişkin analizi.
- Bağımsızlıkla ilgili politika ve prosedürlere uygunluğun yazılı teyidinin analizi,
- Teorik ve uygulamalı eğitimler dahil olmak üzere sürekli mesleki gelişime ilişkin analiz,

NELSUS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
1 Ocak 2025 - 31 Aralık 2025 Faaliyet Dönemine Ait
Yıllık Şeffaflık Raporu

- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik kararların analizi,
- Şirketin temel ve mesleki eğitime dair politika ve prosedürlerine ilişkin geri bildirim sağlanması dahil, sistemde yapılacak iyileştirmelerin ve atılacak düzeltici adımların belirlenmesi,
- Sisteme, sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıkların uygun şirket personeline bildirilmesi,
- Kalite yönetim sistemi politika ve prosedürlerinde gerekli değişikliklerin zamanında yapılabilmesini sağlamak için uygun şirket personeli tarafından politika ve prosedürlerin takip edilmesi.

Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi:

Şirket, izleme sürecinin sonunda tespit edilen eksiklerin münferit bir sebepten mi olduğunu yoksa sistemik, tekrarlayan veya düzeltici adımların derhal atılmasını gerektiren önemli eksiklikler mi olduğunu değerlendirmektedir. Değerlendirmeler tüm seviyelerde, yıl boyunca düzenlenen toplantı ve eğitimlerde tekrarlanmakta olup, aksiyon planları ilgili sorumlu denetçilere, personele bildirilmektedir.

Şirketin, izleme prosedürleri sonuçları, bir denetçi raporunun uygun olmayabileceğine veya denetimin yürütülmesi sırasında prosedürlerin atlandığında işaret etmesi halinde, uygun politika ve prosedürler uygulanır.

Şirketin, kalite yönetim sisteminin izlenmesiyle ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçları yılda en az bir kez sorumlu denetçilere, şirketin yönetim kurulu da dahil şirketteki diğer uygun kişilere bildirilir.

13.6. Kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğine ve belgelendirilmesi hususunda denetim kuruluşunun yönetiminin beyanı,

Denetim şirketi uygun denetimler için, denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız olarak değerlendirilmesini sağlayan ve denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesini gerektiren politika ve prosedürler oluşturmuştur.

Hangi işletme denetimlerinin kalite kontrol incelemesine tabi olduğunu şirket yönetim kurulu tarafından oluşturulan Kalite Yönetim Sistemi Komitesi tarafından belirlenmektedir. Kalite yönetim sistemi komitesi tarafından aşağıda özellikleri belirtilen şirketler için, denetim ekibinde yer almayan ve en az sorumlu denetçi seviyesindeki kalite yönetim sistemi komitesi üyesi bir denetçinin ilgili denetime Kalite Kontrol Denetçisi olarak atanmaktadır. **Kalite Kontrol Denetçisi** tarafından denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesi **'Bağımsız Denetim Kalite Kontrol Gözden Geçirme Formu'** dikkate alınarak yapılmaktadır.

Kalite kontrolü gözden geçiren denetçiler teknik niteliği olan, konuya göre daha deneyimli ve tarafsız kişilerden oluşmaktadır. Kalite kontrolünü gözden geçiren kişiler denetim ekibinden bağımsızdır ve bu kişiler denetim ekibiyle ilgili hiçbir karar alamamaktadırlar.

Kalite Yönetim Sistemi Komitesi tarafından, ilgili yılı takip eden Kasım ayı sonuna kadar şirketin kalite kontrol faaliyet sonuçları hakkında şirket yönetim kuruluna rapor sunulmaktadır.

NELSUS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Semi OKUMUŞ

Yönetim Kurulu Başkanı

NELSUS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Kızırmamak Mahallesi, İncekaya Bulvarı
No:110-131 ÇANKAYA/ANKARA
Ticaret Sicil No: 272144
Tel:(0312) 430 09 00 Faks:(0312) 430 08 68
ÇANKAYA V.D. : 631 141 5494