

**LİDYA BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**  
**1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ŞEFFAFLIK RAPORU**



**LİDYA BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**  
**1 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ŞEFFAFLIK RAPORU**

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26.12.2012 tarih ve 25809 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ıncı maddesi uyarınca hazırlanan, Şirketimize ait ekteki Şeffaflık Raporu aynı zamanda internet sitemizde de yayımlanmaktadır.

Bilgilerinize sunulur, saygılarımızla

20 Nisan 2024

**LİDYA BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.**  
**A member of TGS Global**

**Caner Sezen**  
**Yönetim Kurulu Başkanı**

**LİDYA**  
**BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.**  
Hürriyet Bul. No: 4/1 D: 706 Kavala Plaza KONAK-İZMİR  
Tel: 0650 207 17 27 Fax: 0332 403 39 13  
Mersis No: 090 000 559 000 0017  
Kapasit V.D: 609 056 5008



## İÇİNDEKİLER

A	Hukuki yapısı ve ortakları hakkında açıklama	4
B	Kilit yöneticileri ve sorumlu denetçileri hakkında açıklama	4
b-1	Yönetim kurulu	4
b-2	Sorumlu denetçiler	5
C	İçinde yer aldığı denetim ağının hukuki ve yapısal özelliklerine ilişkin açıklama	5
Ç	İlişkili denetim kuruluşları ve diğer işletmelere ve bu ilişkilerin mahiyetine ilişkin açıklama	5
D	Organizasyon yapısı hakkında açıklama	5
E	Kalite güvence sistemi incelemesinin en son ne zaman yapıldığına dair bilgi	6
F	Bir önceki yılda denetim hizmeti verdiği KAYİK'lerin listesi	6
G	Denetçilerin sürekli eğitimine yönelik izlenen politikalar hakkında açıklama	6
Ğ	Bağımsızlıkla ilgili uygulamalarına ilişkin, bağımsızlık ilkesine uyumun gözden geçirilmiş olduğunu da teyit eden açıklama	7
H	Toplam gelirlerin finansal tablo denetimi, diğer denetimler ve denetim dışı hizmetler itibarıyla dağılımı gibi denetim faaliyetinin ağırlığını gösteren finansal bilgiler	8
I	Sorumlu denetçilerin ücretlendirilme esaslarına ilişkin bilgiler	8
İ	Kalite kontrol sisteminin tanıtımı ve bu sistemin etkin olarak çalıştığına dair denetim kuruluşu yönetiminin beyanı	8
J	Kamu yararı	10
K	Dürüstlük, Tarafsızlık ve Bağımsızlık	10
L	Gizlilik	11
M	Mesleki Etik Kurallarına Uyum	12

### a) Hukuki yapısı ve ortakları hakkında açıklama,

Lidya Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. ( TGS Lidya) Ana Sözleşmesi 15 Ekim 2012 tarihinde Ticaret Siciline tescil edilerek kurulmuştur. TGS Lidya'nın ana faaliyet konuları; bağımsız denetim hizmetleri, muhasebe hizmetleri ve danışmanlık hizmetleridir.

**a) Hukuki yapısı ve ortakları hakkında açıklama,**

Lidya Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. ( TGS Lidya) Ana Sözleşmesi 15 Ekim 2012 tarihinde Ticaret Siciline tescil edilerek kurulmuştur. TGS Lidya'nın ana faaliyet konuları; bağımsız denetim hizmetleri, muhasebe hizmetleri ve danışmanlık hizmetleridir.

TGS Lidya halen Sermaye Piyasası Kurulu ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından, tam kapsamlı olarak (KAYİK Dahil) bağımsız denetim kuruluşu olarak yetkilendirilmiş bulunmaktadır.

Sermayesi 50.000.-TL olan TGS Lidya'nın 31.12.2023 tarihi itibariyle ortaklık yapısı aşağıda gösterilmektedir.

	Pay Sahibinin Adı Soyadı	Sermaye (TL)	Pay Adedi	Yüzde (%)
1	Ömer Caner Sezen	20.250,-	405	40,60
2	Murat Ersin	17.500,-	350	35,00
3	Şenol Görgü	12.000,-	240	24,00
4	Fırat Gülcez	50,-	1	0,10
5	Kamil Kılıç	50,-	1	0,10
6	İrfan Seri	50,-	1	0,10
7	Ömer Savran	50,-	1	0,10
	<b>TOPLAM</b>	<b>50.000,-</b>	<b>1.000</b>	<b>100,00</b>

**b) Kilit yöneticileri ve sorumlu denetçileri hakkında açıklama,**

**b 1) Yönetim Kurulu**

31.12.2023 tarihi itibariyle Yönetim Kurulu aşağıda gösterilmektedir. Yönetim Kurulu üyeleri aynı zamanda kilit yönetici pozisyonunda bulunmaktadır.

Ad Soyad	Unvanı
1-Ömer Caner Sezen	Y. K. Başkanı
2-Murat Ersin	Y.K. Başkanvekili
3-Şenol Görgü	Y.K. Üyesi

## b 2 ) Sorumlu Denetçiler

Ad Soyad	KGK Lisans No	Mesleki Ünvan	Ünvan
1-Ömer Caner Sezen	BD/2013/01299	SMMM	Sorumlu Denetçi
2-Murat Ersin	BD/2013/00995	SMMM	Sorumlu Denetçi
3-Hüseyin Sarıbuğday	BD/2013/00238	YMM	Sorumlu Denetçi
4-Mustafa Tefvik Turna	BD/2013/04205	YMM	Sorumlu Denetçi
5-Nilgün Palabıyık	BD/2013/04610	YMM	Sorumlu Denetçi
6-Fırat Gülcez	BD/2013/03769	SMMM	Sorumlu Denetçi
7-Bülent Sönmez	BD/2014/05847	YMM	Sorumlu Denetçi

### c) İçinde yer aldığı denetim ağının hukuki ve yapısal özelliklerine ilişkin açıklama,

Şirketimiz dünyanın önde gelen denetim ağlarından olan TGS Global'in üyesidir. TGS GLOBAL, muhasebe, denetim, vergi, danışmanlık ve ticari hukuk alanında uzman muhasebe ve ticari hukuk firmalarının oluşturduğu dinamik bir denetim ağıdır. Halen 58 ülkede,66 üyesi ve 4.400 çalışanı bulunmaktadır. Merkezi Paris-Fransa'da bulunan TGS Global dünyanın en büyük 25 denetim ağı arasında yer almaktadır.

### ç) İlişkili denetim kuruluşları ve diğer işletmelere ve bu ilişkilerin mahiyetine ilişkin açıklama,

Şirketin ve ortaklarının başka denetim kuruluşlarıyla ilişkili durumları bulunmamaktadır. Şirketin bazı pay sahipleri ve denetçilerinin, denetim lisansı olmayan başka mesleki şirketlerde ortaklıkları bulunmaktadır.

Bu ilişkiler sadece bağımsız denetim faaliyetleri dışında diğer mesleki faaliyetleri içermektedir. (Muhasebe hizmetleri, yeminli mali müşavirlik hizmetleri, danışmanlık hizmetleri vb.)

### d) Organizasyon yapısı hakkında açıklama,

TGS Lidya İzmir ve İstanbul ofisleriyle hizmet vermekte olup, Şirketin merkezi Konak/İzmir'dedir. İstanbul Ofisi Kartal'da bulunmaktadır. 31.12.2023 tarihi itibarıyla 7 ortağı vardır.

Denetim kadrosunda; 7 Sorumlu Denetçi, 4 Denetçi ve 7 Denetçi Yardımcısı olmak üzere 18 kişi yer almaktadır. Şirketin 3 kişilik bir Yönetim Kurulu bulunmaktadır.

Şirketin ayrıca IT Hizmetleri, Eğitim Hizmetleri ve Ticari Hukuk hizmetleri alanında destek aldığı danışmanları bulunmaktadır.

**e) Kalite güvence sistemi incelemesinin en son ne zaman yapıldığına dair bilgi,**

Kalite Güvence Sistemini her denetim çalışmasında değerlendirmekte eksik bulunan hususlar iyileştirilmektedir. Ayrıca bu konuda ulusal ve uluslararası mevzuatın getirdiği değişiklikler de Kalite Güvence Sistemi güncellemelerinde dikkate alınmaktadır. Şirket içi kalite güvence incelemeleri yılda bir yapılmaktadır.

**f) Bir önceki yılda denetim hizmeti verdiği KAYİK'lerin listesi,**

2023 yılı içinde bağımsız denetim hizmeti verilen KAYİK'ler aşağıdaki tabloda belirtilmektedir.

1	S.S. Atlas Sigorta Kooperatifi
2	GRI Sigorta A.Ş.

**g) Denetçilerinin sürekli eğitimine yönelik izlenen politikalar hakkında açıklama,**

TGS Lidya denetim kalitesinin sürdürülebilirliği açısından eğitimin kilit rolü olduğunu kabul etmektedir. Şirket çalışanları pozisyonlarına uygun eğitimlere katılmaları yönünde teşvik edilirler.

Denetçiler uygun görülen Şirket içi ve dışı mesleki eğitim ve kurslara katılırlar. Kıdemli çalışan refakati altında görev başında gerçekleştirilen uygulamalı eğitimin çalışanların deneyim kazanmasında çok önemli olduğu kabul edilmektedir. Üstlenilen işlerin ifası sırasında tespit edilen uygulamaya yönelik hususlar, Şirket içi eğitimlerde konu edilir.

Denetçi olmak isteyenlerin en az 3 yıl süreyle, finansal tablo denetimi dahil olmak üzere mesleki konularda denetçi yanında ya da denetim kuruluşunda uygulamalı eğitim almaktadırlar. Bu kişilerin 3568 sayılı Kanun çerçevesinde tasdik ve vergi denetimi hizmetlerinde geçen süreler ile aynı Kanunun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrasında yer alan kamu kurum ve kuruluşlarında denetim yetkisini haiz olanların, bu kamu kurum ve kuruluşlarında geçirdikleri süreler uygulamalı mesleki eğitim süresinden sayılır.

Denetçiler, teorik bilgilerinin ve mesleki becerilerinin yeterli bir seviyede tutulmasını, mesleki etik ilkelere uyulmasını, mesleki alandaki değişikliklerin takip edilmesini ve mesleki gelişimlerini temine yönelik olarak sürekli eğitime tabi tutulur.

Denetçilerin sürekli eğitim programlarını tamamlamaları için gerekli tedbirleri alır.

TGS Lidya denetimin bağımsızlığının ve tarafsızlığının sağlanması, denetime olan güven ile denetimin kalitesinin artırılması amacıyla sürekli eğitime ilave olarak bu ilgili Yönetmelik çerçevesinde denetçilerin ve meslek mensuplarının eğitilmesi veya eğitim seviyelerinin yükseltilmesi hususunda gerekli tedbirleri alır.

Şirkette çalışan denetçi yardımcıları ve denetçiler için; muhasebe, bağımsız denetim, finansal analiz, denetim standartları ve diğer ilgili konularda şirket içi ve dışı eğitimler verilmektedir.

Bağlı olduğumuz denetim ağının her yıl yapılan toplantılarına her yıl mutlaka en az iki çalışan katılmakta ve burada düzenlenen eğitim toplantılarından faydalanmaktadır.

Ayrıca ilgili bağımsız denetçiler; SMMM belgesi almak için staja başlatma ve yeterlilik sınavlarına hazırlık ve Kamu Gözetimi Kurumunca yetkilendirilen bağımsız denetçi olabilmek için yeterlilik sınavlarına hazırlık amacıyla ilgili kurumlarca düzenlenen kurslara da katılmaktadırlar.

Eğitim Konusu	Tarih	Eğitimi Veren Kişi/Kurum	Süre (Saat)
Uygulamalı BOBİ FRS	27-28 Kasım- 1 Aralık 2023	Kurum Dışı	21
İç Denetim Risk Yönetimi	22-23 Kasım 2023	Kurum Dışı	14
Enflasyon Muhasebesi	20 Kasım 2023	Kurum Dışı	7
Muhasebe Standartlarındaki Güncel Değişiklikler	17 Kasım 2023	Kurum Dışı	7
Kurumsal Yönetim	15-16 Kasım 2023	Kurum Dışı	14
Muhasebe Mesleğinde Etik Kurallar	10 Kasım 2023	Kurum Dışı	7
KYS	6 Ekim 2023	Kurum İçi	7
Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama	19-20 Ekim 2023	Kurum İçi	14
Sürdürülebilirlik Raporlaması ve Güvence Denetimleri	27 Ekim 2023	Kurum İçi	7

**ğ) Bağımsızlıkla ilgili uygulamalarına ilişkin, bağımsızlık ilkesine uyumun gözden geçirilmiş olduğunu da teyit eden açıklama,**

Tüm çalışanlar ve ortaklar “mesleki bağımsızlık kontrol formu”nu doldurur. Bu form yeni çalışanlara oryantasyonları, mevcut çalışanlara ise yıllık performans değerlendirmeleri sırasında doldurtulur. Ortaklar ise yıllık olarak doldururlar.

Kalite Kontrol Sorumlusu tüm müşterileri ve verilen hizmetleri gösterir bir listeyi temin eder ve bağımsızlıklarını değerlendirmelerinde yararlanmaları için çalışanların kullanımına hazır hale getirir. Müşterilerin ayrı ayrı gösterildiği bu liste sürekli güncellenir. Şirket denetim paketinde yer alan “bağımsızlık/işin kabulü” ile ilgili form tüm denetimlerde doldurulur ve yıllık olarak güncellenir. Yine aynı pakette yer alan “denetim planlaması”nda bağımsızlık hususuna atıfta bulunulur.

Şirket tasdik/denetim müşterisine farklı bir mesleki hizmet sunma durumu olduğunda, mümkünse bu hizmet için başka bir ortak ve ekip görevlendirir. Bu uygulamanın gerçekleştirilemediği hallerde, sorumlu ortak sunulan diğer hizmetin bağımsızlığı etkilemesinin önüne nasıl geçildiğini yazılı olarak açıklar. Bu yazılı belge Kalite Kontrol Sorumlusuna verilir.

Bağımsızlığı olumsuz yönde etkileyebilecek başkaca unsurların belirlenmesi halinde, sorumlu ortak bunları işe başlamazdan önce kabul edilebilir düzeye indirgemekle yükümlüdür. Söz konusu unsurlar ve alınan önlemler yazılı hale getirilir ve Kalite Kontrol Sorumlusuna verilir.

Kalite Kontrol Sorumlusu herhangi bir denetim müşterisinden elde edilen gelire bağımlılığın sürekli gözetiminden sorumludur. Şirket gelirlerinin %15'inden fazlasının tek bir müşteriden sağlandığı durumda, Şirket muhtemel sakıncanın kabul edilebilir düzeylere çekilmesi için yeterli önlemler alınıp alınmadığını değerlendirir.

Sorumlu ortak, müşterinin yönetim kurulu veya denetim komitesi ile bağımsızlığa ilişkin her türlü konuda temas kurmaya yetkilidir. Bu bağlamda her türlü bağımsızlık bildirim mektubu hazırlanılıp gönderilebilir.

**h) Toplam gelirlerin finansal tablo denetimi, diğer denetimler ve denetim dışı hizmetler itibarıyla dağılımı gibi denetim faaliyetinin ağırlığını gösteren finansal bilgiler,**

2023 yılı gelirlerinin hizmet çeşidine göre dağılımı aşağıda gösterilmektedir.

Hizmet Türü	Gelir Tutarı
Bağımsız Denetim Gelirleri	2.213.812.-
Outsourcing Gelirleri	2.613.826.-
Danışmanlık ve Diğer Gelirler	758.989.-
<b>Toplam</b>	<b>5.586.627.-</b>

**i) Sorumlu denetçilerin ücretlendirilme esaslarına ilişkin bilgiler,**

Şirketin sorumlu denetçileri yıllık toplam satışlar üzerinden hisse oranında yapılan dağıtıma göre veya proje başına ücretlendirme yöntemine göre ücretlendirilmektedirler. Şirket Yönetim Kurulu'nun ücretlendirme esaslarını değiştirme yetkisi her zaman için bulunmaktadır.

**i) Kalite kontrol sisteminin tanıtımı ve bu sistemin etkin olarak çalıştığına dair denetim kuruluşu yönetiminin beyanı,**

Lidya Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. (Şirket) nin kalite kontrol politikasının temel amacı, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 1 numaralı Türkiye Denetim Standartları Tebliği ile ilan edilen Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) de yer alan şartları sağlayacak şekilde bir kalite kontrol sistemi oluşturmak, uygulanmasını teşvik etmek ve işleyişini sürekli kontrol etmektir.



Kalite kontrol sistemi, Şirket ve personelinin mesleki standartlar ile yasal mevzuat ve gerekliliklere uygun hareket etmelerini ve ayrıca denetim raporlarının içinde bulunan şartlara uygun hazırlanabilmelerini temin edecek şekilde tasarlanmıştır.

Şirket yukarıda belirtilen amaca uygun kusursuz mesleki hizmet sunabilmek için faaliyetlerini aşağıdaki ilkeler doğrultusunda yerine getirmeye çalışacaktır.

Olayları ve onları doğuran şartları, firmanın mali yapısını ve gelişimini doğru değerlendirebilmek için müşteri ve faaliyette bulunduğu sektöre ilişkin noksansız bilgiye sahip olmak.

Etkin denetimler gerçekleştirebilmek için müşterinin muhasebe ve iç kontrol sisteminin, firma içi her türlü iletişim sistemlerinin güçlü ve zayıf yönlerini doğru tespit etmek.

Ortak ve çalışanların meslek odalarına üyeliklerini ve aktif birer üye olmalarını özendirmek. Meslek mensuplarının bireysel tavır ve davranışlarının tüm mesleğe mal edileceği düşüncesinden hareketle, mesleğimizin itibarına zarar verebilecek davranışlardan kaçınmak.

Müşterilerle kurulan ilişkilere bilgi, yetenek ve gayret ortaya konularak değer katmaya çalışmak. Müşterilerin doğruluk ve dürüstlük erdemlerine haiz ve hizmetlerimizden fayda sağlayacak kişi ve firmalar olmasına dikkat etmek.

Şirket çalışanlarını sadece insan kaynakları olarak değerlendirmemek. Kadroya dahil olanların profesyonel, ahlaki, teknik ve gerektiğinde kişisel hususlarda Şirket yönetiminin kılavuzluğuna başvurduklarında, kendilerine firma amaçlarına da hizmet eden bireysel hedeflerini gerçekleştirmede yardımcı bulunmak.

Şirketin yüksek düzeyde mesleki kalitesi, dürüstlüğü ve bağımsızlığından ödün vermeden müşterilere mükemmel hizmet sağlamak.

Şirket içinde kişisel ve mesleki gelişim için fırsat yaratmak , becerileri ve çalışanlar arası ilişkileri geliştirmek, başarıları ödüllendirmek.

Şirket kalite kontrol sistemine ilişkin nihai sorumluluğun kendilerine ait olduğunu kurucu ve ortaklar kabul etmektedir. Kalite en önem verdiğimiz taahhüdümüzdür. Bu taahhüdümüzün yerine getirildiğinin sürekli takibi amacıyla uygun deneyim ve niteliklere sahip bir mensubumuz “kalite kontrol sistem sorumlusu” olarak atanmıştır.

İş tatmini, yapılan işlerin kalitesi ve bunlardan sağlanan kazanç, etkili ve etkin çalışmayla orantılıdır. Şirket üstlenilen tüm işlerin kaliteden ödün vermeden yerine getirilmesinin önemini farkındadır. KGK tarafından yayımlanan ve 1 Ocak 2013'ten itibaren geçerli olan 1 numaralı kalite kontrol standardının (KKS 1) Şirkete uyarlanması ve uygulanması kurucu ve ortaklar tarafından kararlaştırılmıştır. Bu kararın gerekleri aşağıda sıralanmıştır:

Çalışanlarımızdan beklentimiz, kendilerine verilen işleri kaliteden ödün vermeden yerine getirmeleridir.

Ticari kaygıların üstlenilen işlerin kalitesini olumsuz etkilemesine izin verilmez.

Standardın gerektirdiği ve Şirkete uyarlanmış prosedürler tüm çalışanlar tarafından tutarlı bir biçimde uygulanır.

Çalışanların yıllık performans değerlendirmelerinde, Şirketin kalite taahhüdünün gerçekleştirilmesine yaptıkları katkı dikkate alınır.

Kalitenin sürdürülebilirliği açısından eğitimin kilit rolü olduğunu Şirket kabul etmektedir.

Şirket çalışanları pozisyonlarına uygun eğitimlere katılmaları yönünde teşvik edilirler.

Şirket, kalite kontrol politika ve prosedürlerinin geliştirilmesi, yazılı hale getirilmesi ve uygulanabilmesi için yeterli kaynağı ayırır.

Şirket uygulamanın nasıl yapılacağına ilişkin bir dizi politika ve prosedürü yazılı hale getirmiştir. Sunulan hizmetlere ilişkin KKS 1’de belirtilen şartlar, bu prosedürlerin geliştirilmesiyle yeterli düzeyde yerine getirilmiştir.

Şirket kurucu ve ortakları yazılı hale getirilmiş bu politika ve prosedürlere bağlıdırlar ve bunları, güncelliklerini kontrol amacıyla, yılda en az bir kez incelerler.

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” ile IFAC tarafından yayımlanan ve 30 Haziran 2006’dan itibaren geçerli olan mesleki ahlak kurallarına (Code of Ethics for Professional Accountants) ve KGK’nın konuya ilişkin düzenlemelerine uymaları beklenir. Ayrıca meslek onurunu, kişisel ve Şirket itibarını zedeleyecek tutum ve davranışlardan kaçınmaları zorunludur.

#### **j) Kamu Yararı**

Şirket ortakları ve çalışanları, üstlenilen işlerde kamu yararını gözetme sorumluluğu bulunduğu bilincindedirler.

#### **k) Dürüstlük, Tarafsızlık ve Bağımsızlık**

Çalışanlardan birinin herhangi bir müşteriyle bağlantısı olduğu durumlarda sorumlu ortak haberdar edilmelidir. Müşterinin çalışanın akraba veya arkadaşlarını istihdam ettiği durumlar da buna dahildir.

Hiçbir ortak veya çalışan müşterinin kıymetli evraklarına yatırım yapamaz veya müşteriye borç veremez ve alamaz.

Şirket yeni bir müşteriyi portföyüne katmak için harekete geçtiğinde ve çalışanlardan herhangi birinin bu müşteriyle bağlantısı olduğu durumda, ilgili çalışan Şirketin bu girişimini öğrenir öğrenmez bağlantısını sorumlu ortağa derhal bildirmelidir.

Çalışanlardan biri müşteriden armağan almış veya herhangi bir menfaat temin etmişse, iskontolu mal veya hizmet satın almışsa sorumlu ortak bu durumdan haberdar edilmelidir. Müşterilerle çalışanların her türlü sosyal ilişkisi ilgili sorumlu ortağa bildirilmelidir. İlişki uygunsuz olmayabilir ancak Şirketin dürüstlük ve yansızlığının muhafaza edildiğinden emin olunması için ortak durumdan haberdar olmalıdır.

Bağımsızlığı zedeleyebilecek unsurları tesbit etmek ve bunları ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir boyutlara indirgemek ve ayrıca bu çalışmaları yazılı hale getirmek sorumlu ortağın görevidir.

#### **1) Gizlilik**

Çalışanların müşterinin gizli bilgilerine erişim olanağı vardır ve bu bilgilerin gizliliklerinin sıkı biçimde korunması şarttır. Gizli müşteri bilgilerinin uygunsuz kullanımı işten çıkarma sebeplerindedir.

Gizlilik ihlallerine örnekler aşağıda verilmektedir:

Şirket çalışanları haricinde veya bilgi verilmesi normal ve müşterice onaylanan kişiler haricinde kişilere bilgi verilmesi

Müşterinin yetkilendirilmemiş çalışanlarına bilgi verilmesi

Normal, gerekli veya müşterilerce onaylandığı haller dışında, namlarına hareket edilen müşterilerin açıklanması

Müşterinin zararına, herhangi bir kişiye herhangi bir açıklamada bulunulması.

Şirketin müşterileri veya işleri hakkında akraba veya arkadaşlarla görüşmek.

Ayrıca çalışanlar altta belirtilen konulara özen göstermelidirler:

Müşteriler hakkındaki özel ve gizli konuşmaların başkalarının işitilmesine ve yine bu nitelikteki bilgi ve belgelerin Şirketin bekleme odasında veya üçüncü kişilerin ağırlandığı diğer mekanlarda bulunmasına meydan verilmemelidir.

Telefonda yapılan gizli konuşmalara başkalarının kulak misafiri olmamasına dikkat edilmelidir.

Çalışanlar müşterileriyle toplantı halindelerken, diğer müşterilerinin telefonlarını aynı mekanda kabul etmemelidirler.

Müşteri dosyaları ve diğer belgeler özellikle Şirketin bekleme odası veya üçüncü kişilerin ağırlandığı diğer mekanlarda açıkta ve sahipsiz bırakılmamalıdır.

Müşterilere doğru evrak ve belgelerin teslim edildiğine, gönderildiğine azami dikkat gösterilmelidir.

Artık gerek duyulmayan rapor, beyanname vb. müsveddeleri güvenli bir biçimde imha edilmelidir.

Müşteri ziyaretleri sırasında ziyarette bulunan çalışanların nerede bulunduğu/çalıştığı diğer çalışanlar tarafından kimseye açıklanmamalıdır. Eğer bir müşteri veya bir başka kişi büro dışında bulunan bir çalışanla acil temas kurmak isterse, bürodan bir kişi tarafından kendisi aranarak durum bildirilmeli ve müsait olduğunda söz konusu şahsı kendisi aramalıdır.

Tercihen çalışanlar büro dışında olduklarında, gün içerisinde belli aralıklarla kendilerine mesaj bırakılıp bırakılmadığını öğrenmek için büroyu arayabilirler.

#### **m) Mesleki Etik Kurallarına Uyum**

Çalışanlar TÜRMOB, IFAC ve KGK tarafından yayımlanan tüm mesleki etik kurallarına hakim olmalı ve işlerini yaparken bu kuralları göz önünde bulundurmalıdırlar.

Tüm çalışanlar Şirketin bu kurallara sadık kalmasından sorumludur. Bir konuda, herhangi bir çalışanın mesleki ahlak kurallarına aykırı davranıldığı kaygısı varsa, bu kaygısını sorumlu ortağa, kalite kontrol sorumlusuna veya gerekli görüyorsa kurucu ortağa bildirme yetkisi vardır.