

A-1 YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

2013 YILI

ŞEFFAFLIK RAPORU

İÇİNDEKİLER

I- Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Bilgi

II- Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

III- İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

IV- İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

V- Organizasyon Yapısı

VI- Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

VII- Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

VIII- Denetçilerin Eğitimine Yönelik Sürekli Eğitim Politikaları

IX- Bağımsızlık İlkesine Uyum

X- Şirket Gelirleri İçinde Bağımsız Denetim Faaliyetlerinin Payı

XI- Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi Esasları

XII- Kalite Kontrol Sistemi

XIII- Diğer Hususlar

I- HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR HAKKINDA BİLGİ

A-1 Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. ("Şirket") 1995 yılında Ankara'da kurulmuştur. Şirketin Kuruluşuna ilişkin Esas Sözleşme 02/06/1995 gün ve 3798 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanmıştır. Şirketin Mersis Numarası 6182-9967-7754-1462'dir. Şirketimiz 24/01/2013 gün 65445614-110.01.03-0268 sayılı yazı ile Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan (KGK) geçici bağımsız denetim yetkisi almış olup, 27/12/2013 gün 2013/156 sayılı yazımızla (Kurumun aynı gün ve 4980 evrak giriş numaralı) yetkimizin sürekli hale getirilmesi konusunda başvuru yapılmıştır. KGK bazı eksik bilgi ve belgelerin gönderilmesini istemiştir. Bu doğrultuda en son 08/04/2014 gün 2014/64 sayılı yazımızla (Kurumun aynı gün ve 1375 evrak giriş numaralı) istenilen bilgi ve belgeler Kuruma verilmiştir. Kurulun yapacağı ilk toplantıda yetki alınması beklenmektedir.

Şirket,

1. Sermaye Piyasası Kurulundan (SPK) 05/12/1995 tarihinde (Sayı DEDA-10/2009-10417);

2. Hazine Müsteşarlığı Banka ve Kambiyo Genel Müdürlüğünden 12/06/1996 tarihinde (B.02.1.HM.0.BAK.01.02.5283-29/23864 sayı) (Bu yetki BDDK'nun 01/11/2002 gün BDDK.KYİ/100-12317 sayılı yazısı ile yenilenmiştir.);

3. Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan (EPDK) 22/04/2004 tarihinde (Sayı B.62.0.DDB.14.302.01/151-002556);

4. Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı Tarım Reformu Genel Müdürlüğünden 10/09/2012 tarihinde, (Tarımsal Üretici Birlikleri ile Tarımsal Üretici Merkez Birliklerinin Denetlenmesi Hakkında Yönetmelik hükümleri uyarınca) (Belge No 140-197)

SPK, BDDK, EPDK Mevzuatı ve Tarımsal Üretici Birlikleri ile Tarımsal Üretici Merkez Birliklerinin Denetlenmesi Hakkında Yönetmelik hükümleri uyarınca bağımsız denetim yetkilerini almıştır.

Şirket, raporun hazırlandığı tarih itibariyle 17 Ortağı (Denetçisi) ile faaliyet göstermektedir. Şirketin Merkezi Ankara'da olup İzmir'de Şubesi bulunmaktadır. Ayrıca İstanbul, Bursa ve Gaziantep il merkezlerinde irtibat büroları bulunmaktadır.

Şirket'in 31/12/2013 tarihi itibariyle ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	Unvanı	Bağımsız Denetçi No	Ortaklık Payı	Pay Tutarı (TL)
Abdullah BULUM	Yeminli Mali Müşavir Sorumlu Ortak Başdenetçi	BD/2013/00445	59.5	29.750
Özkan SARAÇ	Yeminli Mali Müşavir Sorumlu Ortak Başdenetçi	BD/2013/00446	7.5	3.750
İbrahim KARA	Yeminli Mali Müşavir Sorumlu Ortak Başdenetçi	BD/2013/00447	7.5	3.750
Aydın ERDİM	Yeminli Mali Müşavir Sorumlu Ortak Başdenetçi	BD/2013/00450	7.5	3.750
Nedime GÜLDAŞ	Yeminli Mali Müşavir Başdenetçi	BD/2013/00448	3.0	1.500

Hasan GÜZEL	Yeminli Mali Müşavir Başdenetçi	BD/2013/00449	3.0	1.500
Yücel AYHAN	Yeminli Mali Müşavir Sorumlu Ortak Başdenetçi	BD/2013/00451	2.0	1.000
Öznur YILDIRIM	Yeminli Mali Müşavir Bağımsız Kıdemli Denetçi		1.0	500
Engin GÜMÜŞTAŞ	Yeminli Mali Müşavir Bağımsız Kıdemli Denetçi	BD/2013/00456	1.0	500
İsmail IŞIK	Yeminli Mali Müşavir Bağımsız Kıdemli Denetçi	BD/2013/00452	1.0	500
Meftun KARAÇELEBİ	Yeminli Mali Müşavir Bağımsız Denetçi	BD/2013/00453	1.0	500
Mehmet KUTLAY	Yeminli Mali Müşavir Sorumlu Ortak Başdenetçi	BD/2013/00454	1.0	500
Tevfik ALTINOK	Yeminli Mali Müşavir Başdenetçi		1.0	500
İlgin SAYLAM	Yeminli Mali Müşavir Bağımsız Kıdemli Denetçi		1.0	500
Mihdiye KULTAŞ	Yeminli Mali Müşavir Bağımsız Denetçi	BD/2013/00774	1.0	500
İbrahim TUTAR	Yeminli Mali Müşavir Bağımsız Kıdemli Denetçi	BD/2013/00455	1.0	500
Bülent KONCA	Yeminli Mali Müşavir Kıdemli Denetçi	BD/2013/00457	1.0	500
TOPLAM			100	50.000

Ortaklardan Tevfik ALTINOK, İlgin SAYLAM ve Öznur YILDIRIM'ın bağımsız denetçi yetki belgesi almaları konusunda üniversite eğitimleri sürmektedir. Ortaklardan 11'inin SPK'ndan alınmış bağımsız denetim lisansı bulunmaktadır.

II- KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

Şirket'in yönetimi Yönetim Kurulu'na aittir. Yönetim Kurulu Abdullah BULUM (Başkan), İbrahim KARA (Başkan Vekili), Özkan SARAÇ (Üye), İsmail IŞIK (Üye) ve İbrahim TUTAR'dan (Üye) oluşmaktadır. Yönetim Kurulu 17/06/2011 tarihinde yapılan Genel Kurulda belirlenmiştir. Nisan 2014 ayı içinde yapılacak 2013 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısında yönetim kurulu üyeleri yeniden seçilecektir. İzmir şubenin yönetiminden ise Şirket Ortağı ve Yönetim Kurulu Üyesi İsmail IŞIK sorumludur.

Şirket iç denetçisi olarak Yönetim Kurulunca 2013 yılına yönelik olarak Şirket Ortaklarından Aydın ERDİM 04/12/2013 tarihinde belirlenmiştir.

31/12/2013 tarihi itibarıyla kilit yöneticiler ve sorumlu denetçiler aşağıdaki gibidir.

Adı Soyadı	Unvanı / Görevi
1. Abdullah BULUM	YMM-Sorumlu Ortak Başdenetçi / Yönetim Kurulu Başkanı
2. İbrahim KARA	YMM-Sorumlu Ortak Başdenetçi / Yönetim Kurulu Başkan Vekili
3. Özkan SARAÇ	YMM-Sorumlu Ortak Başdenetçi / Yönetim Kurulu Üyesi

4.Aydın ERDİM	YMM-Sorumlu Ortak Başdenetçi
5.Yücel AYHAN	YMM-Sorumlu Ortak Başdenetçi
6.Mehmet KUTLAY	YMM-Sorumlu Ortak Başdenetçi
7.İsmail IŞIK	YMM-Kıdemli Denetçi / Yönetim Kurulu Üyesi /İzmir Şube Müdürü
8.İbrahim TUTAR	YMM-Kıdemli Denetçi / Yönetim Kurulu Üyesi

III- İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

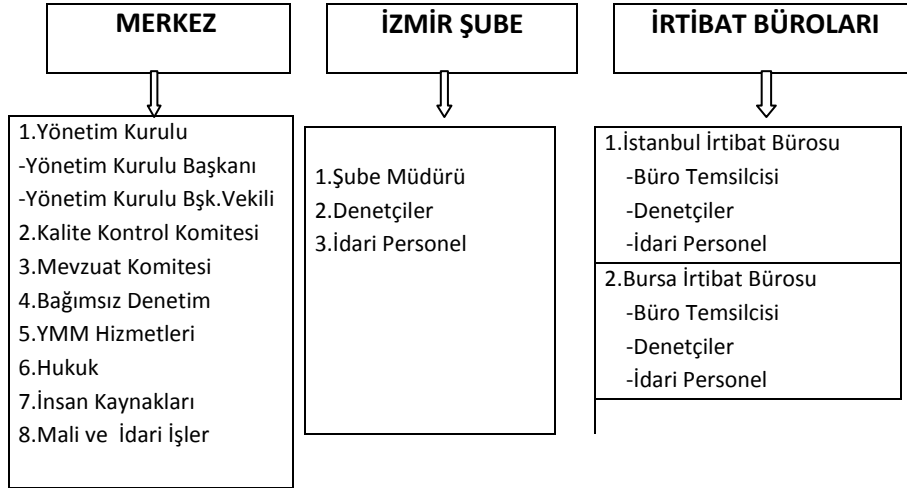
Şirket'in raporun düzenlendiği tarih itibariyle herhangi bir denetim ağının içerisinde bulunmamaktadır.

IV- İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

Şirket'in raporun düzenlendiği tarih itibariyle herhangi bir denetim kuruluşu ile ilişkisi bulunmamaktadır.

V- ORGANİZASYON YAPISI

Şirketimizin organizasyon yapısı aşağıdaki şemadaki gibidir. Şirketimizin ana faaliyeti olan denetim faaliyeti; Mevzuat Komitesi, hukuk, insan kaynakları, mali ve idari işler birimleri ile desteklenmektedir.



Şirket Yönetim Kurulu tarafından yönetilmekte ve temsil edilmektedir. Yönetim Kurulu Başkanı ve Başkan Vekili yönetimin koordinatörlüğü görevini üstlenmiştir. İzmir Şubesi, aynı zamanda Yönetim Kurulu Üyesi olan İsmail IŞIK tarafından müdür sıfatıyla yönetilmektedir. Şube müdürünün yetkileri, Yönetim Kurulu ile imzaladığı bir protokolde belirlenmiştir.

Şirketin yönetim kurulu başkan ve üyelerine raporun “I ve II” no.lu bölümlerinde yer verilmiştir.

Şirket, 6’sı sorumlu denetçi, 8’i denetçi olmak üzere toplam 14 kişiden oluşan bir denetim kadrosuna sahiptir. Hizmet sunulan müşterilerle saha çalışmasını gerçekleştiren bu denetim ekibi, kalite kontrol ekibi, risk ve bağımsızlık ekibi, mali ve idari işler ekibi ve insan kaynakları ekipleriyle desteklenmektedir.

VI- KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ VE BAĞIMSIZLIK İLKESİ

1. Komiteler

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 kalite güvence sistemi komitesi oluşturulmuştur.

Şirketimiz tarafından üstlenilen denetim hizmetlerinin yüksek kalitede ve en az riskle gerçekleştirilmesi için Şirketimiz bünyesinde oluşturulan bu komitenin temel çalışma mantığı, kalite güvence sistemi prosedürlerinin yerine getirilip getirilmediğinin, denetimde görev almayan sorumlu ortak başdenetçi ve kalite güvence komitesi üyesi tarafından kontrol edilmesidir.

Şirketimizin bünyesinde oluşturulan kalite güvence komitesi aşağıdaki gibidir.

Denetçiler	
Unvan	Adı Soyadı
Sorumlu Ortak Başdenetçi	Abdullah BULUM
Sorumlu Ortak Başdenetçi	İbrahim KARA
Sorumlu Ortak Başdenetçi	Özkan SARAÇ
Yedek Denetçiler	
Unvan	Adı Soyadı
Sorumlu Ortak Başdenetçi	Yücel AYHAN
Sorumlu Ortak Başdenetçi	Aydın ERDİM
Sorumlu Ortak Başdenetçi	Mehmet KUTLAY

2. Kalite Güvence Sisteminin Unsurları

Kalite kontrol sisteminin ayrılmaz parçaları, kalite, kontrol ve kalite güvencesidir. Bağımsız denetimde kalite, verilen bağımsız denetim hizmeti ile ilgili özelliklerin, belirlenen denetim standartlarını karşılama derecesidir. Bağımsız denetimde kalite kontrol sistemi, verilen hizmetin belirli standartların gerekliliğini karşılayabilmesi için yapılması gereken faaliyetlerin planlaması ve yönetilmesi olarak tanımlanmaktadır. Bu çerçevede Şirketimizde **kalite güvence sistemi**; bağımsız denetimde gerekli kaliteyi ve kamuoyunun yapılan bağımsız denetime olan güvenini sağlamak amacıyla Şirketimiz tarafından yapılan işin, belirlenen standart ve ilkelere uygun olarak yapılmasını temin etmek üzere oluşturulan sistemi, **kalite kontrol sistemi** ise, Şirketimizin denetimde gerekli kaliteyi sağlamak amacıyla, ilgili mevzuat düzenlemelerine uygun olarak bünyemizde oluşturulan sistemi ifade

etmektedir. Kalite kontrol ile verilen bağımsız denetim hizmetlerinin nicelik ve özellikle nitelikleri açısından daha üst düzeylere ulaştırılması ve verimliliğin artırılması sağlanmaya çalışılmaktadır.

Bağımsız denetimin etkin bir kalite kontrol denetimini yapmak için temel şartlar; yönetimden destek, eğitilmiş denetçiler, tanımlanmış denetim prosedürleridir. Bu nedenle Şirketimizde bağımsız denetimde görev alan denetçilerin kaliteli bir denetim çalışması gerçekleştirmeleri için denetimin kalitesini sağlayıcı ve koruyucu unsurlar uygulamaktadır. Bu unsurlar aşağıdaki gibidir:

- Denetim işlerinin kabulü ve yürütülmesi,
- Uyulması gereken mesleki etik kurallar ve bağımsızlık ilkeleri,
- Bağımsız denetim ekibinin belirlenmesi ve sorumlulukları,
- Yapılan bağımsız denetimin gözetimidir.

3. Kalite Kontrol Uygulamaları

Şirketimizin kalite denetimi temel olarak, görüşmeler, genel değerlendirme testleri ve dosya incelemelerinden oluşarak, kontrol sisteminin etkin bir şekilde işleyip işlemediği veya ne kadar etkin işlediği belirlenmeye çalışılmaktadır. Ancak bir kalite kontrol sisteminden azami faydanın sağlanabilmesi için kalite denetimin sadece son aşamada değil, tüm bağımsız denetim süreçlerinde de yer alması gerektiğinden hareketle, bağımsız denetimle eş zamanlı olarak bağımsız denetimin kontrolü ile görevlendirilen bağımsız denetçiler, denetimden sorumlu ekibin bağımsızlık konusunda yaptığı değerlendirmeleri, önemlilik kavramı çerçevesinde inceleyerek risklerin belirlenmesine, tereddütlü konularda yeterli danışmanlık hizmeti alınıp alınmadığı hususlarında, konuyla ilgili çalışma kağıtları ve raporları inceleyerek bağımsız denetim çalışmasının gözetimini yapmaktadırlar. Kalite güvence sistemimizde, bazı denetim dosyaları seçilerek test edilmekte, uygun denetim standartları ve bağımsızlık ilkelerine uyum, tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılması ve Şirketimizin sirkülerleriyle belirlenen yöntemlere uygun olarak yapılıp yapılmadığı incelenmektedir.

Bu çerçevede kalite güvence politika ve uygulamaları Komite tarafından belirli bir plan dahilinde 2013 yılında da test edilmiştir. Bunlar;

- İş etiği ve bağımsızlık ilkelerine uyum,
- İşin kabulü ve sürekliliği ile ilgili uygulamalar,
- İnsan kaynakları yönetimi,
- Denetim ekibinin oluşturulması ile ilgili uygulamalar,
- Denetim işinin kalitesinin sağlanması ile ilgili uygulamalar,
- Yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği
- Belgelendirme / Çalışma Kağıtları ile ilgili uygulamalar,
- Uluslararası Denetim Standartlarına uygun olarak dökümanite edilip edilmediği

konularında kontroller yapılmıştır.

4. Bağımsızlık İlkesine Uyum

Kalite kontrolün ayrılmaz parçası olarak etik ilkeler ve bağımsızlık ilkeleri oluşturulmuştur. Bağımsız denetim işinde yer alan bağımsız denetçilerin dürüstlük; tarafsızlık; profesyonel yeterlik, mesleki özen ve titizlik, gizlilik ve profesyonel davranış olarak sıralanan olan etik ilkelerin temel prensiplerine olan uyumunu kontrol edilmiştir. Bağımsızlık ilkesi ile ilgili olarak gerçekleştirilmiş olan bağımsız denetimle ilgili bağımsızlığın sağlanmış olduğuna ilişkin sonuçlara ulaşacak olan sorumlu ortak baş denetçi;

— Bağımsızlığı tehdit eden durumları tespit ederek, özüne ve önemine göre değerlendirmekte, eğer bağımsızlık ilkelerinin ihlali ile ilgili tespit edilmiş bir durum varsa, bağımsızlığın devamının riske girip girmediğini belirlemekte,

— Bağımsızlığı tehdit eden durumları uygun önlemler alarak bertaraf etmekte veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için koruyucu önlemler almakta,

— İlgili sonuçları ve sonuçları destekleyen kanıtları dosyalamaktadır. Eğer bağımsızlığı tehdit eden durumlar ortadan kaldırılamıyor veya kabul edilebilir bir seviyeye indirilemiyorsa bağımsız denetimden çekilme kararı sorumlu ortak baş denetçi tarafından alınır ve yönetimin onayı ile gerekli işlemler başlatılmaktadır

2013 yılında bağımsızlığı zedeleyecek tehditler ve bunlara karşı alınacak tedbirler yeniden belirlenmiş ve tüm ortak ve personele duyurulmuştur. İnsan Kaynakları Departmanı tarafından tüm ortaklardan ve denetçilerden bağımsızlık ve gizlilik bildirimleri alınarak personel dosyalarına konulmuştur.

Bu çerçevede kalite güvence sistemi kapsamında yapılan gözden geçirmelerde, denetim faaliyetinde bağımsızlığı tehlikeye sokacak herhangi bir husus tespit edilmemiştir.

5. Şirketimiz, 25/06/2009 yılında Sermaye Piyasası Kurulunca denetime tabi tutulmuştur. Bunun dışında ve son 3 yılda başkaca bir denetim yapılmamıştır.

VII- DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIKLER

2013 yılında:

1. İstanbul'da yerleşik Atlas Menkul Değerler A.Ş.'ne
2. Bağlı oldukları Holding A.Ş.'nin hisseleri Borsada Kote olduğu için konsolidasyon amacı ile
 - 2.1. Ankara'da yerleşik Genpower Jeneratör San. ve Tic. A.Ş.'ne;
 - 2.2. İzmir'de yerleşik olan Gen Gayrimenkul Yatırımları A.Ş.'ne;
 - 2.3. İzmir'de yerleşik Polisac Metal, Makine San. ve Tic. A.Ş.'ne;
 - 2.4. İzmir'de yerleşik Pırıl Metal Makine San. ve Tic. A.Ş.'ne;
 - 2.5. İzmir'de yerleşik İzpol Metal, Makine, Nakliye San. ve Tic. A.Ş.'nebağımsız denetim hizmeti sunulmuştur.
3. KAYIK kapsamına giren, ancak mevzuat uyarınca bağımsız denetim yaptırma bağımsızlığından yararlandığı halde, özel istem üzerine,
 - 3.1. İzmir Enerji San. ve Tic. A.Ş.'nin;
 - 3.2. Ares Alaçatı Rüzgar Enerjisi Santrali San. ve Tic. A.Ş.'nin;özel bağımsız denetim hizmetleri üstlenilmiş olup, çalışmalar sürdürülmektedir.

VIII- DENETÇİLERİN EĞİTİMİNE YÖNELİK SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKALARI

Şirket ortaklarından 14'ü uzun yıllar kamu kesiminde denetim elemanı (Maliye Bakanlığında Maliye Müfettişi, Hesap Uzmanı, Gelirler Kontrolörü ve Vergi Denetmeni) olarak çalışmıştır. Ayrıca bir çoğu adı geçen Bakanlık'da ve Hazine Müsteşarlığı'nda üst düzey görevlerde bulunmuştur. Denetim deneyimleri, Devlet ve Özel Kesim faaliyetleri konusundaki bilgileri üst düzeydedir.

Denetçilerimizin mevzuat bilgi birikimleri, okuduklarını anlama, yorumlama ve uygulama, buna göre denetimlerine yön verme açısından tatminkar düzeydedir. Denetim

deneyimleri, denetledikleri müşterileri ile ilişki kurma, riskleri belirleme ve değerlendirme, buna göre denetim prosedürleri uygulama açısından yeterlidir.

Ancak denetimin etkinliği, büyük ölçüde, denetimi yapan kişilerin yeterliliğine bağlı olduğundan, denetim yapacak kişilerin şirket içi ya da şirket dışı kaynaklardan uygun eğitimler almasını gerektirmektedir. Bu nedenle denetçilerin şirket içi ve şirket dışı kaynaklardan uygun eğitimler alması sağlanmıştır. Bu amaçla,

a) Mevzuat Komitesi tarafından hazırlanan,

1. Sermaye Piyasası Kanunu (59 sayfa);

2. Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (7 sayfa);

3. Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Tebliği (190 sayfa);

4. Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu ile Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik (23 sayfa);

5. Bankalarda Bağımsız denetim Gerçekleştirecek Kuruluşların Yetkilendirilmesi ve Faaliyetleri Hakkında Yönetmelik ile Bankalarca Yıllık Faaliyet Raporlarının Hazırlanmasına ve Yayınlanmasına İlişkin Yönetmelik ve Bağımsız Denetim Kuruluşlarınca Gerçekleştirilecek Bilgi Sistemleri ve Bankacılık Süreçlerinin Denetimi Hakkında Yönetmelik (69 sayfa);

6. Enerji Piyasasında Faaliyet Gösteren Gerçek ve Tüzel Kişilerin Bağımsız Denetim Kuruluşlarınca Denetlenmesi Hakkında Yönetmelik (9 sayfa);

7. T. Ticaret Kanunu ve T. Ticaret Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanun (118 sayfa) ve konuya ilişkin ikincil düzenlemeler (122 sayfa);

8. KGK'nca çıkarılan Bağımsız Denetim Standartları (125 sayfa);

9. T. Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları ile Düzenleyici Kurumların Konuya İlişkin Çıkardıkları Mevzuat (130 sayfa);

konusundaki metinler tüm denetçilere e-mail ortamında gönderilmiştir. Mevzuat çalışmaları sürdürülmekte, bir yandan değişiklikler güncelleştirilirken, bir yandan da henüz ele alınamayan konuları açıklama-özetleme için çaba harcanmaktadır. Öte yandan denetim stratejisinde, genel denetim planında, kalite kontrol sisteminin uygulanmasına ilişkin metinde bu şekilde açıklanan hükümlere gönderme yapılarak denetim faaliyetlerine paralellik kazandırılmasına çalışılmaktadır.

b) 2013 yılında Üniversiteler, TÜRMOB ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları tarafından düzenlenen eğitim programlarına denetçilerimizin katılması sağlanmıştır. Denetçilerimizden İbrahim Tutar İstanbul Üniversitesi, Meftun KARAÇELEBİ ve Engin GÜMÜŞTAŞ Sakarya Üniversitesi tarafından verilen meslek mensuplarına ilişkin geçiş dönemi eğitim programlarına katılmışlardır.

c) Ayrıca 2013 yılında Ekim-Kasım aylarında Ankara, İstanbul ve İzmir'de tüm denetçiler için 72 saatlik oryantasyon eğitim programları yapılmıştır. Eğitim programlarının 2014 yılında aynı aylarda sürdürülmesi planlanmıştır.

IX- BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Yukarıda bölümlerde açıklandığı üzere denetçilerimizin (Ortaklarımızın) tümüne yakını, uzun süre Maliye Bakanlığında denetim elemanı olarak çalışmıştır. Bu nedenle denetçilerimiz bağımsızlık ilkesini içselleştirmiş, uygulamalarını bugüne kadar bu ilke doğrultusunda sürdürmüştür. 660 sayılı KHK'nin ikincil düzenlemeleri uyarınca 2013 yılı sonunda tüm denetçilerimizden **bağımsızlıklarını sürdürdüklerine** ilişkin birer taahhüname alınmış ve KKG'na sunulmuştur. Bu uygulama her yılın sonunda yinelenenektir. Ortakların birbirlerini yakından tanımaları, denetim ekibinin birlikte çalışmalarını sürdürmesi de bağımsız davranılması ve bu konudaki etik kurallara uyulması konusunda güvence yaratmaktadır.

X- ŞİRKET GELİRLERİ İÇİNDE BAĞIMSIZ DENETİM FAALİYETLERİNİN PAYI

2013 yılında Şirket 459.087 TL gelir elde etmiştir. Bu gelirin 376.680 TL'lık bölümü Vergi Mevzuatı denetiminden kaynaklanan gelirlerden ve diğer gelirlerden oluşmaktadır. Bağımsız denetimden elde edilen gelir 82.407 TL'dır. Bunun 12.500 TL'lık kısmı SPK Mevzuatı uyarınca yapılan bağımsız denetimden kaynaklanmıştır. 69.907 TL'lık kısmı ise diğer mevzuata göre yapılan bağımsız denetimlerden ve özel bağımsız denetimlerden elde edilmiştir. Yukarıda VII no.lu maddenin 2 ve 3 no.lu fıkralarında gösterilen bağımsız denetimlerin üstlenilmesi 2013 sonunda ve 2014 başında gerçekleşmiştir. Bu nedenle gelirleri de 2014 Şeffaflık Raporuna yansıtılacaktır.

XI- SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Şirketimiz bünyesinde sorumlu denetçiler, müşteri ile yapılan denetim sözleşmesinde belirtilen ücret ile kardan pay esasına göre ücretlendirilmektedir.

XII- KALİTE KONTROL SİSTEMİ

A-1 Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.'nin ("Şirket") uyguladığı Kalite Kontrol Sistemi aşağıdaki gibidir. Bu sistemin etkin bir biçimde çalıştığını Yönetim Kurulu olarak beyan ederiz.

İÇİNDEKİLER

1. Amaç
2. Kapsam
3. Tanımlar
4. Bağımsız Denetim Ekibi ve Sorumlulukları
5. Etik İlkeler
6. Bağımsızlık
7. Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi
8. İnsan Kaynakları
9. İstişare
10. Bağımsız Denetim Kalitesinin Kontrolü
11. Gözetim
12. Kalite Güvence Sorumlusu ve Görevleri
13. İzleme
14. Yürürlük

Madde 1-Amaç

Bu çalışmanın amacı, 2.10.2013 tarih ve 28783 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 no.lu Türkiye Denetim Standartları Tebliği kapsamında gerçekleştirilecek Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimlerinin kalitesinin kontrolüne ilişkin usul ve esasları belirlemektir.

Madde 2-Kapsam

Bu çalışma şirketimizin yürüteceği finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin kalite kontrol sistemleriyle ilgili sorumluluklarını kapsar.

Madde 3- Tanımlar

a) Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme: Rapor tarihi veya öncesinde denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız bir şekilde değerlendirilmesini sağlamak için tasarlanmış bir süreçtir.

b) Denetim Kalitesini Gözden Geçiren Kişi: Bağımsız denetimin kalitesinin kontrolüne ilişkin gözden geçirme işlemini yapacak olan denetim ekibinde yer almayan Sorumlu Denetçidir. Bu denetçi denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul edilen bir kurumsal kültürü teşvik etmek için politika ve prosedürler oluşturur. Şirketinin Liderlik yapısı ve Liderliğin sergilediği örnek tutum ve davranışlar, şirket kurum içi kültürü önemli ölçüde etkiler. Bu kapsamda, yüksek bilinç ve kaliteyi sağlayabilmek için kurum içi eğitim ve seminer ve toplantılar düzenler, kaliteye yönelik her türlü bilgilendirme notları ile personeli haberdar eder. Özetle, bu konuda Kalite Kontrol Standardı 1’de belirlenen kriterlerin uygulanmasını sağlar.

c) İzleme: Şirket, denetimini üstlendiği Şirketlerde yürütülen denetimlerde ve denetçilerin uyacakları–uygulayacakları-prosedürlerin izlenmesi denetimin kalite kontrolünden sorumlu kişiler tarafından yürütülecektir. İhtiyaç duyulması halinde dışarıdan hizmet satın alınması ile de bu izlenimin yerine getirilmesi sağlanabilecektir. Denetim şirketine, kalite kontrol sisteminin etkin şekilde işlediği konusunda makul bir güvence sağlamak amacıyla tasarlanan, seçilen bazı tamamlanmış denetimlerin periyodik teftişini de içeren, denetim şirketinin kalite kontrol sisteminin sürekli olarak değerlendirilmesi ve gözden geçirilmesinden oluşan süreçtir.

Madde 4- Bağımsız Denetim Ekibi ve Sorumlulukları

Bağımsız denetimin kalitesinin sağlanmasında liderlik sorumlulukları

(1) Sorumlu denetçi, görevli olduğu 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 bağımsız denetçilere bağımsız denetimin kalitesi konusunda örnek olmak zorundadır.

(2) Yapılan işler ve açıklamalarla ilgili olarak, sorumlu denetçi;

a) Mesleki standartlara, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun iş yapmanın,

b) Kalite kontrol politika ve yöntemlerinden gerekli olanları kullanmanın,

- c) Gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenlemenin önemini ve
- d) Bağımsız denetim işi yapılırken kalitenin işin özü olduğu hususunu özellikle vurgular.

Madde 5- Etik ilkeler

Şirket, kendisinin ve personelinin ilgili etik hükümlere uyma hususunda makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturur. Bu bağlamda, bağımsızlığı zedeleyici durumların varlığının tespiti halinde (örneğin, denetime tabi tutulan Şirkette denetlemeyi engelleyen hususların varlığının tespiti ve gerekli önlemlerin alınması, istenilen bilgi ve belgelerin elde edilememesi, denetçilerin rahat çalışmalarını sağlayan tedbirlerin alınmaması v.s.) denetçileri ile ilgili kişileri bilgilendirir ve gerekli önlemlerin alınmasını sağlar, aksi halde mevzuatın ön gördüğü durumlarda da denetimden çekilme sağlar.

Şirket, bağımsızlığa yönelik kabul edilebilir düzeyde olmadığı tespit edilen tehditlere karşı gerekli önlemleri alabilir.

Ayrıca;

a) Şirket, etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelinin her bir denetimden önce ve her hâlükârda yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alır

b) Sorumlu denetçiler, kapsamı dâhil olmak üzere müşterilere sunulan hizmetlere ilişkin bilgileri, bunların tabi olunan bağımsızlık hükümleri üzerindeki -varsa- genel etkilerini değerlendirebilmesi için denetim şirketine sunar,

c) Personel, bağımsızlığa tehdit oluşturan durumları ve ilişkileri uygun adımların atılabilmesi için denetim şirketine derhâl bildirir,

d) İlgili bilgiler toplanır ve uygun personele iletilir. Böylece;

i. Denetim şirketi ve personeli, bağımsızlık hükümlerini yerine getirip getirmediğini kolaylıkla belirleyebilir,

ii. Denetim şirketi, bağımsızlıkla ilgili kayıtlarını muhafaza edebilir ve güncelleyebilir,

iii. Denetim şirketi, bağımsızlığa yönelik kabul edilebilir düzeyde olmadığı tespit edilen tehditlere karşı uygun adımları atabilir.

Diğer taraftan,

1) Sorumlu denetçi ekipte yer alan bağımsız denetçilerin etik ilkelere uyumunu, gözlemleyerek ve gerektiğinde soruşturma yapmak suretiyle gözetir. Temel nitelikteki etik ilkeler aşağıda yer almaktadır.

- a) Dürüstlük,
- b) Tarafsızlık,
- c) Mesleki yeterlik ve özen
- ç) Sır saklama ve
- d) Mesleğe uygun davranış.

(2) Sorumlu denetçi, etik ilkelere uygun olmayan hususların varlığı konusunda dikkatli olmak zorundadır. Bağımsız denetim sırasında diğer ekip üyeleri ve sorumlu denetçi gerekli oldukça etik konuları ve bu konulardaki gözlemleri paylaşır. Sorumlu denetçi herhangi bir şekilde dikkatine sunulan hususları, çalıştığı diğer bağımsız denetçilerle de tartışarak yapılacak gerekli işlemleri belirler.

(3) Sorumlu denetçi ya da gerekli olduğu durumlarda bağımsız denetim ekibinin diğer üyeleri, tespit edilen sorunları ve bunların nasıl çözümlendiği hususunu yazılı hale getirir.

Madde 6-Bağımsızlık

(1) Sorumlu denetçi, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır. Bu amaçla:

a) İlgili tüm taraflardan gerekli bilgileri alarak bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir.

b) 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.

c) Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları Şirket yönetimine bildirir.

d) Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen şirket yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

(2) Sorumlu denetçi ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan 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.

Madde 7- Müşteri İlişkinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

A- Müşteri ile bağımsız denetim ilişkisinin başlatılması, denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi için;

(1) Sorumlu denetçi, müşterinin kabulü, müşteriyle olan ilişkinin devamı ve özellik arz eden bağımsız denetimlerle ilgili gerekli usul ve esasların izlendiğinden emin olmak ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilmesini sağlamak zorundadır.

(2) Sorumlu denetçi, müşterinin kabulü ve ilişkinin devamına ilişkin karar sürecini başlatmış olsa bile, verilen en son kararın uygun olup olmadığını tespit eder.

(3) Bu süreç aşağıdaki hususların göz önüne alınmasını gerektirir;

a) Denetlenenin yönetiminde etkin olanlar ve yönetimden sorumlu kişiler ile ana ortakların dürüstlüğü,

b) Bağımsız denetim ekibinin işlerin yapılması bakımından yeterliliği ve gerekli zaman ve kaynağa sahip olup olmadığı ve

c) Şirketin ve ekibin etik ilkelere uyup uymadığı.

(4) Yukarda belirtilen hususlarla ilgili bir sorun ortaya çıktığında bağımsız denetim ekibi ihtiyaç duyulduğunda gerekli danışmalarda bulunarak, çözümlenen hususları yazılı hale getirir.

(5) Müşteriyle olan bağımsız denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan, müşterinin faaliyet alanının şirketin yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması gibi önemli hususların varlığı ve bunların etkileri göz önüne alınır.

(6) Müşterinin kabulünden sonra, sorumlu denetçi işin kabulünü etkileyen bir bilgi edinmişse, bu durumda konuyu derhal şirket yönetimine taşıyarak gerekli işlemlerin yapılmasını sağlar.

B- Bağımsız denetim ekibinin belirlenmesi ve göreve başlaması

(1) 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.

(2) Genel olarak bağımsız denetim ekibinden beklenen yetenek ve yeterlilikler;

a) Alınan uygun eğitim ve bağımsız denetimlere iştirak yolu ile benzeri nitelikte ve zorluktaki bağımsız denetim işini anlamak ve gerçekleştirmek hususunda deneyime,

b) Bağımsız denetim standartları ile hukuki ve yasal düzenlemeler konusunda yeterli bilgiye,

c) İlgili bilgi teknolojileri dahil uygun düzeyde teknik bilgiye,

ç) Müşterinin faaliyette bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgiye,

d) Mesleki karar verme yeteneğine ve

e) Şirket kalite kontrol politika ve yöntemlerini kavrama yeteneğine sahip olmayı gerektirir.

C- Bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesi

(1) Sorumlu denetçi, bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız denetim standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yapılması sürecinde, yönlendirme, gözetim ve verimlilikle ilgili hususlardan ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur.

(2) Sorumlu denetçi bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçileri aşağıda belirtilen hususlarda bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir.

- a) Ekiptekilerin sorumluluğu,
- b) İşletme faaliyetlerinin doğası,
- c) Riskle ilgili hususlar,
- ç) Ortaya çıkabilecek sorunlar ve
- d) Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar.

(3) Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin sorumluluğu, kendilerine verilen işi objektif bir bakış açısı ve mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yapmaktır. Bağımsız denetim ekibindeki kıdemsizlerin daha kıdemli denetçilere sorular yöneltmeleri beklenir. Bağımsız denetim ekibinde yer alan bağımsız denetçiler de aralarında gereken iletişimi kurarlar.

(4) Yapılan bağımsız denetimin amacının ekipte yer alan tüm bağımsız denetçiler tarafından anlaşılması gereklidir. Bu kapsamda, ekipte yer alan kıdemsizlerin kendilerine verilen işin amacını kavrayabilmeleri için bağımsız denetimin, ekip çalışması ve refakat çalışması şeklinde yürütülmesi gerekir.

(5) Ekibin gözetimi aşağıdaki hususları içerir;

- a) Bağımsız denetim çalışmasında kaydedilen aşamayı takip etmek,
- b) 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,
- c) Bağımsız denetim sırasında ortaya çıkan hususları önemliliklerini göz önüne alarak saptamak ve planlanmış bağımsız denetim yaklaşımını buna uygun olarak değiştirmek ve
- ç) Danışma gerektiren hususları belirlemek, bağımsız denetim sırasında daha kıdemlilerle konuyu görüşmek.

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

- a) Bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygunluğu,
- b) Önemli konuların daha ayrıntılı incelenmek üzere ortaya konulduğu,
- c) Gerekli konularda fikir danışıldığı ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilerek uygulandığı,
- ç) Yapılan işin zamanlama ve içeriğinin gözden geçirildiği,
- d) Yapılan işin ulaşılan sonuçları desteklediği ve yazılı hale getirildiği,
- e) Bağımsız denetim kanıtlarının yeterli ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek nitelikte olduğu ve
- f) Bağımsız denetim tekniklerinin amaçlarının gerçekleştirildiği.

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

(8) 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.

(9) Sorumlu denetçinin tüm çalışma kağıtlarını incelemesi gerekmez, ancak yaptığı gözden geçirmenin süre ve kapsamını yazılı hale getirmesi gerekir.

(10) Gözden geçirme sırasında bağımsız denetim işinin başka bir sorumlu denetçi tarafından devralınması halinde, sorumlu denetçi değişiklik tarihine kadar yapılan tüm işleri gözden geçirilmelidir.

(11) Birden çok sorumlu denetçinin görev aldığı bağımsız denetimlerde her birinin sorumluluklarının çok iyi tanımlanmış ve ekip tarafından anlaşılmış olması şarttır.

Madde 8- İnsan Kaynakları

Denetim şirketi,

(a) Denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütebilmek,

(b) Denetim şirketinin veya sorumlu denetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemesini sağlayabilmek için gerekli yeterlik ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personeli bulduğuna yönelik kendisine makul güvence sağlayan aşağıda sıralanan politika ve prosedürleri uygulayabilir:

- İşe alma
- Performans değerlendirmesi
- Verilen görevleri yerine getirme süresi dâhil kabiliyetler
- Yeterlik
- Kariyer gelişimi
- Terfi etme
- Ücret ve sair haklar
- Personel ihtiyacının tahmini

İstihdam edilen personelin yeterliliklerinin geliştirilmesinde aşağıdaki politikalara uyulur:

Mesleki eğitim; işe alınan personel şirket içi ve/veya dışarıdan hizmet almak suretiyle mesleki eğitime tabi tutulur.

Sürekli Eğitim; Sektördeki gelişmelere paralel olarak düzenli eğitim programları uygulanır.

İş Deneyimi; işe alınan personele denetçi ve kıdemli denetçi refakatinde alanda çalıştırılarak deneyim kazandırılır.

Bağımsızlık eğitimi; denetçi bağımsızlığı için özel programlar hazırlanır ve uygulanır.

Madde 9- İstişare

(1) Sorumlu denetçi;

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

b) Bağımsız denetim sırasında gerek ekip içinden gerekse ekip dışından ve şirket dışından uygun şekilde, gerekli bilgiye sahip kişilerden fikir danışıldığına kanaat getirmek,

c) Danışmanın sonucu, içeriği ve kapsamından tatmin olmak ve sonuçları yazılı hale getirerek danışılan kişi ile uzlaşmış olmak ve

ç) Danışılan husus ile ilgili uzlaşılan sonucun uygulamaya geçirilmiş olduğundan emin olmak zorundadır.

(2) Teknik, etik veya diğer hususlar üzerinde etkin bir danışma hizmeti alınabilmesi, danışılacak kişilere konuyla ilgili her türlü bilginin verilmesine bağlıdır. Şartlar gerektirdiğinde bağımsız denetim ekibi şirket içinden veya dışından gerekli bilgi, deneyim ve kıdeme sahip kişilerden danışma hizmeti alabilir. İstişare edilerek ulaşılan sonuçlar yazılı hale getirilir ve uygulamaya konulur.

(3) Şirketin yeterli iç kaynağa sahip olmadığı durumda, mesleki kuruluşlardan, düzenleyici kuruluşlardan ve diğer şirketlerden danışma hizmeti alması mümkündür.

(4) 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.

(5) 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. Bağımsız denetim ekibinin içerisinde fikir danışılan taraflar ile veya kalite güvence ekibi ile sorumlu denetçi arasında görüş farklılıkları olması halinde;

a) Bağımsız denetim ekibi bu farklılıkları giderebilmek üzere şirketin farklı görüşlerin çözümünde uyguladığı politika ve yöntemleri uygular.

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

Madde 10- Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü

(1) Denetlenenin finansal tablolarının bağımsız denetiminden sorumlu denetçi,

a) Kalite güvence denetçisinin atandığından emin olmak,

b) Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü aşamasında ortaya çıkanlar dahil, bağımsız denetim esnasında ortaya çıkan önemli hususları kalite güvence denetçisiyle tartışmak

c) Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü tamamlanana kadar bağımsız denetim raporunu bitirmemek zorundadır.

(2) Bu kontrolün yapıldığı diğer bağımsız denetim işlerinde de sorumlu denetçi yukarıda belirtilen hususlara uyar.

(3) Böyle bir kontrolün gerekli olmadığı bağımsız denetimin başlangıç aşamalarında da, sorumlu denetçinin muhtemel kontrol ihtiyacını fark etme sorumluluğu vardır.

(4) Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü, ekip tarafından alınan önemli kararlar ile bağımsız denetim raporunun oluşumunda ulaşılan sonuçların objektif bir değerlendirmesi olup, sorumlu denetçi ile tartışmayı, bağımsız denetim raporunun uygun olup olmadığı göz önüne alınarak finansal bilgilerin gözden geçirilmesini içerir. Bunun yanı sıra kontrol sırasında seçilen önemli kararlara ilişkin çalışma kağıtlarının incelemesi de yapılır. Kontrolün kapsamı, bağımsız denetim işinin karmaşıklığına ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmama riskine göre değişir. Kontrolün varlığı sorumlu denetçinin sorumluluğunu azaltmaz.

(5) Finansal tabloların bağımsız denetimine ilişkin kontrol aşağıdaki hususları içerir.

a) Bağımsız denetim ekibinin özellik arz eden bağımsız denetim işleriyle ilgili olarak şirketin bağımsızlığı konusundaki değerlendirmeleri,

b) Bağımsız denetim sırasında tespit edilen önemli riskler, bağımsız denetim ekibinin değerlendirmeleri ve cevapları da dahil olmak üzere risk değerlendirmeleri,

c) Önemlilik ve önemli riskler konusunda alınan kararlar,

ç) Görüş farklılıkları nedeniyle danışma gerektiren durumlarda, bu hizmetten yararlanılıp yararlanılmadığı ve ulaşılan sonuçlar,

d) Bağımsız denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışlıkların niteliği ve önemi,

e) Denetlenenin yönetimine, yönetimden sorumlu kişilere veya diğer düzenleyici otoritelere iletilecek hususlar,

f) Gözden geçirme için seçilen çalışma kağıtlarının önemli kararları ve ulaşılan sonuçları gösterir nitelikte olup olmadığı ve

g) Bağımsız denetim raporlarının uygunluğu.

(6) Finansal tabloların bağımsız denetiminin kalite kontrolüne ilişkin olarak yukarıda belirtilen hususların tamamı veya bir kısmı, finansal bilgilerin bağımsız denetiminin kalite kontrolüne ilişkin incelemede de aranır.

Madde 11- Gözetim

Kalite kontrol sisteminin gözetimi

(1) Şirket, gerçekleştirdiği bağımsız denetimin kalitesinin kontrolünü sağlamak üzere, belirlediği sorumlu denetçi vasıtasıyla bazı dosyaları seçerek inceleme yapar. Ayrıca, uygun denetim standartları ve bağımsızlık ilkelerine uyumu, tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılmasını yapar.

(2) Sorumlu denetçi, gözetim sonuçlarını şirket tarafından belirlenen yöntemlere uygun olarak değerlendirir.

(3) Sorumlu denetçi;

a) Gözetim sonuçlarında yer alan eksikliklerin bağımsız denetimi etkileyip etkilemediğini ve

b) Bu duruma çözüm için şirket tarafından alınan önlemlerin yeterli olup olmadığını değerlendirir.

(4) Şirketin, kalite kontrol sistemindeki eksiklikler belirli bir bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına ve mevzuata uygun yapılmadığı veya bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmadığı anlamına gelmez.

Madde 12- Kalite güvence sorumluları ve görevleri

a) Şirketin denetiminden sorumlu olduğu şirketlerin büyüklüğüne ve denetim riskine bağlı olarak, her şirket için asgari kıdemli denetçi seviyesinde görevli kalite güvence sorumlusu tayin edilmesi zorunludur.

b) Söz konusu kalite güvence sorumlusu, tam kapsamlı denetimlerde bağımsız denetim raporunun imzalanmasından önce,

- Bağımsız denetim sözleşmesinin mevzuata uygunluğunu test etmek,
- Denetim stratejisi ve denetim planının uygunluğunu değerlendirmek,
- Uygulanan muhasebe politikalarının test edildiğini tespit etmek,
- Çalışma kâğıtlarından örnekler seçerek, denetim sürecinin yeterliliğini analiz etmek,
- Denetim kanıtı toplama ve değerlendirme işlevini kontrol etmek,
- Uygulanan denetim tekniklerinin değerlendirmesini yapmak,
- İç kontrol ve risk yönetimi sisteminin değerlendirildiğinden emin olmak,
- Hazırlanan denetim raporu ile finansal tablo ve dipnotlarının mevzuata uygunluğunu kontrol etmek ile görevlidir.

c) Bu görevleri eksiksiz yerine getirmek ve standart bir kalite seviyesine ulaşmak için Kalite Güvence sisteminden sorumlu denetçiler tarafından tüm kalite güvence ekibince kullanılmak üzere kontrol listeleri hazırlanır.

d) Kalite güvence sorumlusu ayrıca,

(1) Bağımsız denetim görevindeki tüm personelin mesleki sorumluluklarını yerine getirirken bağımsız, dürüst ve tarafsız olduğundan, gizlilik ve profesyonel davranış ilkelerine uygun davranarak, mesleki yeterlilik, güvenilirlik, özen ve titizliğe sahip olduğundan,

(2) Herhangi bir bağımsız denetim raporuna ilişkin olarak hazırlanmış çalışma kağıtları ile denetim sonucunu etkileyen bilgileri içeren evrakın, Şirket tarafından en az ilgili mevzuatlarda belirtilen süre ile saklandığından,

(3) İstihdam edilecek bağımsız denetçilerin mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki bilgi ve eğitime sahip olduğundan, 3568 sayılı Kanuna göre belirlenen sürekli mesleki eğitim dahil olmak üzere düzenli ve sürekli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulduğundan,

(4) Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin, denetim sona erdiğinde sorumlu denetçi tarafından performans değerlendirme raporu düzenlenmesi suretiyle değerlendirildiğinden,

(5) Meslek ilkelerine ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürebilecek bir durumun varlığı halinde, ilgili mevzuat uyarınca gerekli bildirimlerin yapıldığından emin olmalıdır.

Madde 13- İzleme

Kalite kontrol politika ve prosedürlerinin izlenmesi sorumlu ortaklar tarafından en geç 5 yılda bir yapılır. Periyod iş kapasitesi dikkate alınarak her yıl revize edilir.

İzleme sırasında temel olarak şunlar amaçlanır;

- Mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğu,
- Kalite kontrol sisteminin uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığı ve etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığının,
- Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürlerinin, denetim şirketi veya ilgili sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığının değerlendirilmesi.

İzleme çalışmasında aşağıdaki konular analiz edilecektir;

- Mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişikliklerin şirketimiz politika ve prosedürlerine nasıl yansıtılacağına ilişkin analizi
- Bağımsızlıkla ilgili politika ve prosedürlere uygunluğun yazılı teyidinin analizi
- Teorik ve uygulamalı eğitimler dâhil olmak üzere sürekli mesleki gelişime ilişkin analiz

- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik kararların analizi

- Denetim şirketinin temel ve mesleki eğitime dair politika ve prosedürlerine ilişkin geri bildirim sağlanması dâhil, sistemde yapılacak iyileştirmelerin ve atılacak düzeltici adımların belirlenmesi

- Sisteme, sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıkların uygun denetim şirketi personeline bildirilmesi

- Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde gerekli değişikliklerin zamanında yapılabilmesini sağlamak için uygun şirket personeli tarafından politika ve prosedürlerin takip edilmesi.

Madde 14- Yürürlük

Bu prosedürler Yönetim Kurulu'nun 28/03/2014 tarih ve 05 sayılı Kararı ile yürürlüğe girmiştir.

XIII- DİĞER HUSUSLAR

Şirketimize 2014 yılında yeni katılımların olması beklenmektedir. Bu durumun gerçekleşmesi halinde Şirketin ortak ve denetim kadrosu genişleyecektir. Bu gelişmeler Şirketimizin internet sitesinde ilan edilecektir.