# YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

# 2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

# 2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFALIK RAPORU

Bu rapor, Kamu Gözetimi Kurumu'nun 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesi uyarınca hazırlanmış şirketimiz internet sitesinde yayımlanmıştır.

**Ankara, 31.03.2014**

**YKY Bağımsız Denetim YMM A.Ş.**

**İbrahim GÖÇMEN**
**Sorumlu Ortak Başdenetçi**

## 1. Şirket Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Bilgiler:

Şirket hukuki yapısı ve ortaklarına ilişkin 31.12.2013 tarihi itibariyle durum aşağıdaki gibidir:

| Adı- Soyadı | Şirketteki Ünvanı | Ortaklı Payı | Pay Tutarı |
|---|---|---|---|
| İbrahim GÖÇMEN | Sorumlu Ortak Baş Denetçi | 74,69 | 37.347- TL |
| İlhan ALTINOK | Sorumlu Ortak Baş Denetçi | 24,90 | 12.450- TL |
| Mahmut KURT | Sorumlu Ortak Baş Denetçi | 0,00 | 1- TL |
| Hüseyin DURNA | Ortak- Başdenetçi | 0,002 | 101- TL |
| Veli SAKINÇ | Ortak- Başdenetçi | 0,002 | 100- TL |
| Ali İNCE | Ortak- Başdenetçi | 0,00 | 1- TL |

## 2. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu denetçiler:

Şirket Yönetim Kurulu üyeleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

| Adı- Soyadı | Mesleki Ünvanı | Görevi |
|---|---|---|
| İbrahim GÖÇMEN | YMM | Yönetim Kurulu Başkanı |
| Hüseyin DURNA | YMM | Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı |

Şirket Sorumlu Denetçileri Hakkında Genel Bilgiler;

| Adı – Soyadı | Mesleki Ünvanı | Görevi |
|---|---|---|
| İbrahim GÖÇMEN | YMM | Sorumlu Ortak Baş Denetçi |
| İlhan ALTINOK | YMM | Sorumlu Ortak Baş Denetçi |
| Mahmut KURT | YMM | Sorumlu Ortak Baş Denetçi |
| Hüseyin DURNA | YMM | Ortak |
| Veli SAKINÇ | YMM | Ortak |
| Ali İNCE | YMM | Ortak |
| Ziya AKBAŞ | SMMM | Baş Denetçi |
| Derya ERDEM | SMMM | Kıdemli Denetçi |
| Burçak ARHUN | SMMM | Denetçi |
| Eda DURAL PERKSOY | SMMM | Denetçi |
| Burcu TUVAÇ YERDELEN | SMMM | Denetçi |

## 3. İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri:

YKY Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. yurtdışında faaliyet gösteren bir bağımsız denetim şirketi ile bir ortaklığı bulunmamaktadır.

## 4. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti:

YKY Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'nin ilişkili bulunduğu herhangi bir denetim kuruluşu ya da diğer işletme bulunmamaktadır.

## 5. Organizasyon Yapısı:

Şirketin 31.12.2013 tarihi itibariyle organizasyon şeması aşağıdaki gibidir:




## 6. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri:

Şirketimiz hakkında KGK ve ya diğer kamu kurumlarınca son üç yılda yapılmış olan kalite güvence sistemi incelemesi bulunmamaktadır.

## 7. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler:

2013 yılı finansal tabloları tarafımızca incelenen ve 660 sayılı KHK'de sayılan ya da Kurul tarafından daha sonra KAYİK kapsamına alınan şirket ve kuruluşların listesi aşağıdaki gibidir:

| Kuruluşun Adı | Statüsü |
|---|---|
| Karsu Tekstil San.A.Ş. | Halka Açık Şirket |
| Gediz Ambalaj San A.Ş. | Halka Açık Şirket |

## 8. Sürekli Eğitim Politikası:

Şirketimiz, denetim kadrosunun yeterli mesleki bilgi ve birikimine sahip olabilmesi için gerekli eğitim programlarını düzenlemektedir. Eğitim programları ile şirket denetçilerinin mesleğin gerektirdiği niteliklere sahip olmaları, bu nitelikleri korumaları ile geliştirmeleri hedeflenmektedir. Bu çerçevede, yıllık yaklaşık 220 saatlik bir süre eğitime ayrılmaktadır. Bu süreler önceden personele bildirilerek faaliyetlerimiz bu programa göre planlanmakta ve eğitime personelin maksimum katılımı hedeflenmektedir.

Bu esaslar gözetilerek tüm denetim personelinin mesleki eğitim programı;

- İş başı eğitim
- Mesleki yayınların ve yasal düzenlemelerin sürekli takip edilmesini sağlamak üzere bireysel çalışma
- Firma genelinde düzenlenen eğitim programları
- Meslek örgütlerinin, üniversitelerin ve diğer kuruluşların düzenlediği seminer, konferans, kurs, workshoplar... gibi eğitim faaliyetlerine katılım, ana başlıklarından oluşur.

Bu esaslar gözetilerek tüm denetçi ve stajerlerin katıldığı temel mesleki eğitimler aşağıdaki konu başlıklarında yıl içine yayılarak verilmiştir:

- TTK ve uygulamaları
- Türkiye Muhasebe Standartları
- Uluslararası Denetim Standartları, Denetim Teknikleri, Bağımsız Dış Denetim
- BDDK Mevzuatı, yeni düzenlemeler, değişiklikler
- EPDK, SPK Mevzuatı, yeni düzenlemeler, değişiklikler
- KGK Mevzuatı, yeni düzenlemeler, değişiklikler
- Meslek Hukuku, Vergi Hukuku ve dönemde ortaya çıkan değişiklikler

Yukarıda belirtilen konularda verilen eğitimleri takiben yapılan performans değerlendirmeleriyle personelin bilgi seviyesi ile eğitim seviyeleri tespit edilmekte, performans değerlendirme sonuçlarına istinaden verilen eğitimlerin yeterli olduğu teyit edilmektedir.

Eğitmenler YKY Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'nin başdenetçileri ve sorumlu ortak başdenetçileridir. Konular karmaşıklığı ve denetçilerin mesleki gelişim planlarına göre denetçiler ve denetçi yardımcıları arasında paylaştırılmış, ilgili başdenetçi gözetiminde çalışan denetçi ve denetçi yardımcıları konularla ilgili hazırladıkları sunumları diğer çalışanlarla paylaşmışlardır. Devam eden mesleki süreçte büro içi eğitim süreklidir. Bu süreklilik özellikle değişen güncel mevzuatın takip edilmesi ve tartışılarak değerlendirilmesi şeklinde devam etmektedir. Ayrıca denetçi ve denetçi yardımcıları ilgili resmi veya özel kurumların eğitim, seminer, sempozyum, toplantı vb. şekilde düzenlemiş oldukları mesleki mevzuatla ilgili eğitim çalışmalarına katılmaktadırlar.

## 9. Bağımsızlık İlkesine Uyum:

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması konusunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22.maddesine, Türkiye Denetim Standartları(TDS)'na ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmeler yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmiş, denetçi ve sorumlu denetçilerin sorumluluk beyanları TDS'larına uygun olarak alınmış ve gerçek durumu yansıtmaktadır.

## 10.Gelirin Dağılımı:

31.12.2013 tarihli finansal tablo bilgilerine göre gelirin oransal ve TL değer bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

| Gelir Dağılımı | % | TL |
|---|---|---|
| Finansal Tablo Denetimi | 80 | 53.050,00 |
| Diğer Denetimler | 20 | 13.250,00 |
| Denetim Dışı Hizmetler | 0 | 0,00 |
| **TOPLAM** | **100** | **66.300,00** |

## 11.Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları:

İbrahim Göçmen, İlhan Altınok ve Mahmut Kurt şirket sorumlu ortak baş denetçileri olarak bağımsız denetim raporlarını imzalamaya yetkililerdir. Sorumlu denetçiler aynı zamanda şirket ortağı da olduklarından dönem karı üzerinden ortaklık hisseleri oranında kar payı alarak ücretlendirilme esası uygulanmaktadır.

## 12. Kalite Kontrol Sistemi :

### a. Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları :

Kalite kontrol sisteminden sorumlu kişi olan Yönetim Kurulu Başkanı İbrahim GÖÇMEN yeterli ve uygun deneyim ve beceriye sahip olup; kalite kontrol sorunlarını belirleyebilme, anlayabilme ve uygun politika ve prosedürler geliştirebilme ve söz konusu bu politika ve prosedürleri uygulayabilmekle sorumludur. Denetim şirketimizin liderlik yapısı ve liderliğin sergilediği örnek tutum ve davranışlar, kurum içi kültürü önemli ölçüde etkilemekte ve geliştirmektedir. Kalite kültürünün geliştirilmesi için, kalite kontrol politika ve prosedürlerinin gerekliliğine vurgu yapan açık, tutarlı, süreklilik gösteren eylem ve mesajları verilmektedir. Ayrıca personel performans değerlendirme politikalarının da şirketin kalite taahhüdünü baz alacak şekilde oluşturulması, kurum içi kalite kontrol kültürünün geliştirilmesini sağlamaktadır. Denetiminde görev aldığı her bağımsız denetimde, denetimin kalitesi konusundaki sorumluluğu üstelenerek, diğer tüm denetçilere bağımsız denetimin kalitesi konusunda örnek olmaktadır.

### b. Etik Hükümler :

Etik Kurallar mesleki etiğin temel ilkelerini belirlemektedir. Bu ilkeler; dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlilik ve özen, sır saklama ve mesleğe uygun davranışı içermektedir. Şirketimiz kendisinin ve personelinin ilgili etik hükümlere uyumu hususunda makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturmak amacıyla, etik hükümler uyarınca bağımsız denetim personelinden her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez bağımsızlık, politika ve prosedürlere uyulacağını bildirir yazılı taahhüt alınarak, personel açısından konunun göz önünde ve güncel olması sağlanmaktadır.

### c. Müşteri İlişkisi ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Sürekliliği

Yeni bir müşteri ile sözleşmeden imzalamadan önce şirketin belirlemiş olduğu risk analizleri ve şirketin itibar riskini de dikkate alarak sözleşme öncesi araştırmalar yapılır. Yeni müşteri ile sözleşme yaparken veya mevcut müşteri ile devam edip etmeme kararı alırken; müşteri ortaklarının kimlikleri ve ticari itibarları, müşteri faaliyetlerinin niteliği, muhasebe standartlarını yorumlama ve iç kontrol çevresi gibi hususlara ilişkin tutumları, denetim ücretlerine ilişkin tutumu, çalışma kapsamının uygunluğuna dair göstergeler, suç teşkil eden faaliyetlerde bulunabileceğine ilişkin göstergeler, denetim şirketinin seçilmek istemesinin ya da önceki denetim şirketinin yeniden seçilmemesinin nedenleri gibi kriterler sorgulanmaktadır.

### d. İnsan Kaynakları

Denetim şirketinde çalışacak personelin bağımsızlık, dürüstlük, objektiflik, güvenilirlik ve mesleki davranış ilkelerine bağlılığı en önemli seçim kriterleridir. Bağımsız denetim, özü itibariyle bir ekip tarafından gerçekleştirilen hizmet olduğu için, bağımsız denetim kalitesi, çalışanların kalitesine bağlıdır. Şirketimizde insan kaynaklarına ilişkin politika ve prosedürleri aşağıdaki hususları içermektedir:

- İşe alma.
- Performans değerlendirmesi.
- Verilen görevleri yerine getirme süresi dâhil kabiliyetler.
- Yeterlilik.

- Kariyer gelişimi.
- Terfi etme.
- Ücret ve sair haklar.
- Personel ihtiyacının tahmini

Uygulanan bu prosedürler, çalışmalar için gerekli yeterlik ve kabiliyetleri geliştirme kapasitesine ve bu kabiliyetleri yeterli biçimde kullanabilmesine imkân veren uygun karakter özelliklerine sahip dürüst kişilerin seçiminde önemlidir. Denetim ortakları ve çalışanlar, zeki, muhakeme gücü olan, bağımsız denetimin kamu yararına olduğuna inanan, kişilerarası ilişkilerde yetenekli, meraklı, zorluklar ve çatışmalar karşısında sağlam duruşu olan, güncel teknik bilgilere sahip, müşterilerinin iş sahaları hakkında bilgili ve bu bilgisini finansal tablolar hakkında mesleki yargıya ulaşmak için kullanabilen kişilerden oluşmasına dikkat edilmektedir.

### e. Denetimin yürütülmesi

Sorumlu ortak baş denetçiler bağımsız denetim faaliyetinin, uluslararası denetim standartları ve yasal mevzuatlara göre yapılması ve yürütülmesinden bizzat sorumludur. Ekipteki denetçilerin yapacakları işlere, karşılaşılabilecek olası sorunlara ve riskle ilgili diğer denetim hususlarında denetim ekibine öncülük etmektedirler. Şirket politika ve prosedürleri aracılığıyla denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını artırmaktadır. Bu tutarlılık, genellikle yazılı veya elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri ile sektöre veya denetimin konusuna özgü rehberlerin oluşturulması suretiyle sağlanmaktadır.

### f. İzleme

Mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğun, Kalite kontrol sisteminin uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığı ve etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığının, Şirketimizin kalite kontrol politika ve prosedürlerinin, şirketimiz veya ilgili sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığının değerlendirilmesini sağlamaktır.

Kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde, bağımsızlık ilkelerine uyum, yapılan bağımsız denetim denetimlerde bütçelenen ve harcanan saatlerin karşılaştırılması, gerekli görüldüğü takdirde şirket içinden veya şirket dışından danışmanlık alınıp alınmadığı, yapılan denetimlerin Uluslararası Denetim Standartlarına, SPK, EPDK ve BDDK düzenlemelerine uygun yapılıp yapılmadığı ve belgelendirmelerin de aynı standartlar doğrultusunda yapılıp yapılmadığı konularında kontroller yapılmakta ve denetime ilişkin çalışma kağıtları kontrol sürecinden geçirilmektedir.

Kalite Güvencesi sisteminin gözden geçirilmesi, kuruluşumuzun KGS prosedüründe belirtilen usul ve esaslara uygun olarak gerçekleştirilmekte olup, bağımsız denetime tabi tutulan KGK, SPK düzenlemelerine ve Uluslararası Denetim Standartları'na uygun olarak gerçekleşip gerçekleşmediği kontrol edilmiştir. Yapılan denetimlerin ilgili düzenlemelere uygun olarak gerçekleştirilmediğine dair herhangi bir husus tespit edilmemiştir.