

YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

2015 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

YKY BAĞIMSIZ DENETIM VE YMM A.Ş.

2015 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 ve 21 Ekim 2014 tarih ve 29152 numaralı Resmi Gazete'de yayınlanan yönetmelik değişikliği uyarınca hazırlanmış ve şirketimiz internet sitesinde yayımlanmıştır.

Ankara, 22.04.2016

YKY, Bağımsız Denetim YMM A.Ş.

İbrahim GÖÇMEN
Sorumlu Ortak Denetçi
Yönetim Kurulu Başkanı

1. Şirket Hukuki Yapı ve Ortaklar:

Şirket, 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu çerçevesinde hizmet vermek üzere Ocak 2001'de Ankara'da kurulmuştur.

3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu çerçevesinde kurulmuş olup, müşterilerine denetim ve danışmanlık alanlarında hizmetler sunduğundan Türk Ticaret Kanunu, Kamu Gözetimi Ve Muhasebe Standartları Kurumu Hakkında Kanun Hükmünde Kararname, Sermaye Piyasası Kanunu, Bankacılık Kanunu ve ilgili diğer kanun, yönetmelik ve düzenlemelere tabidir.

Şirket ortaklarına ilişkin 31.12.2015 tarihi itibariyle durum aşağıdaki gibidir:

Adı- Soyadı	Ortaklık Payı	Pay Tutarı
İbrahim GÖÇMEN	74,694	37.347,00
İlhan ALTINOK	24,900	12.450,00
Mahmut KURT	0,002	1,00
Hüseyin DURNA	0,202	101,00
Veli SAKINÇ	0,200	100,00
Ali İNCE	0,002	1,00
Ödenmiş Sermaye Toplamı	**100**	**50.000,00**

2. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler:

Şirketin 31.12.2015 itibariyle sorumlu denetçileri aşağıdaki gibidir;

Sorumlu Denetçilerin				
Adı – Soyadı	Mesleki Ünvanı	Görevi	KGK Ünvanı	KGK Sicil No
İbrahim GÖÇMEN	YMM	Sorumlu Ortak Baş Denetçi	Sorumlu Denetçi	BD/2013/03256
İlhan ALTINOK	YMM	Sorumlu Ortak Baş Denetçi	Sorumlu Denetçi	BD/2014/05498
Mahmut KURT	YMM	Sorumlu Ortak Baş Denetçi	Sorumlu Denetçi	BD/2014/05583
Hüseyin DURNA	YMM	Ortak Baş Denetçi	Denetçi	BD/2013/02280
Veli SAKINÇ	YMM	Ortak Baş Denetçi	Denetçi	BD/2013/03224
Ali İNCE	YMM	Ortak Baş Denetçi	Denetçi	BD/2013/03211
Derya ERDEM	SMMM	Kıdemli Denetçi	Denetçi	-
Burçak ARHUN	YMM	Denetçi	Denetçi	BD/2014/05601
Eda DURAL PERKSOY	SMMM	Denetçi	Denetçi Yardımcısı	-
Burcu TUVAÇ YERDELEN	SMMM	Denetçi Yardımcısı	Denetçi Yardımcısı	-
Kenan ÖKSÜZLER	SMMM	Denetçi Yardımcısı	Denetçi Yardımcısı	-

3. İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri:

YKY Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'nin 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 31.12.2015 itibariyle Yönetim Kurulu üyeleri aşağıdaki gibidir:

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

Şirketin 31.12.2015 tarihi itibariyle organizasyon şeması aşağıdaki gibidir:

ŞİRKET GENEL KURULU (Ortaklar)

YÖNETİM KURULU İBRAHİM GÖÇMEN HÜSEYİN DURNA

KALİTE KONTROL KOMİTESİ	DENETİM VE DANIŞMANLIK BÖLÜMÜ	MALİ İŞLER	İNSAN KAYNAKLARI	PAZARLAMA VE İŞ GELİŞTİRME
İLHAN ALTINOK(SD) HÜSEYİN DURNA(D)	VELİ SAKINÇ (D)	DERYA ERDEM (D)	ALİ İNCE (D)	MAHMUT KURT (SD)

Şirketin denetim faaliyetleri 31.12.2015 tarihi itibariyle 6 şirket ortağı, 1 kıdemli denetçi, 1 denetçi ve 3 denetçi yardımcısı ile yürütülmektedir. Şirketin kayıtlı adresi Üsküp caddesi No:24/3 Çankaya-Ankara'dır.

6. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri:

Şirketimizde, 2015 yılında Kamu Gözetimi Kurumu tarafından KKS 1(Kalite Kontrolü Standartı) kapsamında inceleme yapılmıştır. İncelemeler sonucunda tespit edilen ve tarafımıza gönderilen bulgulara ilişkin görüş ve eylem planımız 30.05.2015 tarihinde tamamlanarak Kamu Gözetimi Kurumu'na sunulmuştur.

Bağımsız denetimde gerekli kaliteyi ve kamuoyunun yapılan bağımsız denetime olan güvenini sağlamak amacıyla bağımsız denetim kuruluşu ya da bağımsız denetçi tarafından yapılan işin, belirlenen standart ve ilkelere uygun olarak yapılmasını temin etmek üzere şirketimiz tarafından oluşturulan 'Kalite Kontrol Sistemi Politika ve Süreçleri ' revize edilmiştir.

7. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler:

2015 yılında 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:

	Dönem
Halka Açık Şirketler	
Karsu Tekstil San.A.Ş.	01.01.2014-31.12.2014
	01.01.2015-30.06.2015
Gediz Ambalaj San A.Ş.	01.01.2014-31.12.2014
	01.01.2015-30.06.2015
Aracı Kurumlar	
Met-ay Faktoring A.Ş.	01.01.2014-31.12.2014

8. Sürekli Eğitim Politikası:

Şirketimiz; kaliteyi denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak gören bir kurumsal kültürü teşvik ve politika ve prosedürler oluşturmak amacıyla; denetim kadrosunun yeterli mesleki bilgi ve birikimine sahip olabilmesi için gerekli eğitim programlarını düzenlemektedir. Bu eğitim programlarında; ortakların ve çalışanların teorik bilgileri ve mesleki becerilerinin yeterli seviyede tutulması, mesleki etik ilkelere uyulması, mesleki alandaki değişikliklerin takip edilmesi esas alınmaktadır.

Kalite Kontrol Sistemimizin uygulanması ve işleyişinden sorumlu olan Sorumlu Denetçi İlhan ALTINOK ve Denetçi Hüseyin DURNA, yeterli ve uygun deneyime, beceriye ve yetkiye sahip olarak, yürüttükleri eğitim programları ile şirket denetçilerinin mesleğin gerektirdiği niteliklere sahip olmaları, bu nitelikleri korumaları ile geliştirmelerini hedeflenmektedirler.

Bu çerçevede, 2015 yılı için düzenlenmiş olan eğitim programımız aşağıdaki gibidir:

Eğitimin Konusu	Eğitim Tarihi	Eğitim Verilen Kişiler	Süre (Saat)
BDS 402 Hizmet Kuruluşu Kullanan Bir İşletmenin Bağımsız Denetiminde Dikkate Alınacak Hususlar ve tamamlayıcısı GDS 3402 Hizmet Kuruluşundaki Kontrollere İlişkin Güvence Raporları hk.	20.01.2015	Ortak Denetçi, Denetçi	8
Arşivleme Eğitimi	18.02.2015	Denetçi yard.	4
Bağımsız Denetim Yetkilendirme Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ hk.	10.03.2015	Ortak Denetçi	2
Bağımsız Denetçilik Uygulamalı Mesleki Eğitim Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ hk.	12.03.2015	Denetçi, Denetçi yard.	4
BDS 230 Bağımsız Denetimin Belgelendirilmesi hk. Tebliğ ve Çalışma Kağıtları hk. Eğitim	01.04.2015	Denetçi, Denetçi yard.	8
Güncellenen Muhasebe Standartları hk. Bilgilendirme	20.04.2015	Ortak Denetçi Denetçi, Denetçi yard.	12
Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar Standartı hk.	30.05.2015	Denetçi, Denetçi yard.	6
6102 sayılı TTK'da KGK ile ilgili bölümleri hk. Bilgilendirme	12.06.2015	Ortak Denetçi	3
Office programları hk. Eğitim	30.06.2015	Denetçi yard.	4
3568 sayılı SMMM ve YMM Kanunu hk. hatırlatmalar	30.07.2015	Denetçi	3
Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair BKK hk. hatırlatmalar	13.08.2015	Denetçi, Denetçi yard	2
KKS 1 Açıklayıcı Hükümler ve Uygulama Bölümü hk. Değerlendirme	05.09.2015	Denetçi	6
Bağımsız Denetim Programı Eğitimi	13-14.10.2015	Ortak Denetçi Denetçi, Denetçi yard.	14
GDS 3000 Güvence Denetimleri Standardı hk.	15.11.2015	Ortak Denetçi Denetçi, Denetçi yard.	8
Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nde yapılan değişiklikler hk.	25.12.2015	Ortak Denetçi Denetçi, Denetçi yard.	4

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.

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 sorumlu denetçileri ve denetçileridir. Ayrıca saha çalışmasında elde ettikleri deneyimler ile de bilgi ve deneyimi pratiğe döndürme konusunda yardımcı denetim ekibine yardımcı olurlar. Deneyimli denetçilerin daha az deneyimli personelle bilgi paylaşımında bulunmakta ve sürekli bir eğitim ortamı yaratmaktadır.

Devam eden mesleki süreçte büro içi eğitim de 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:

Şirketimizin ve denetçilerimizin bağımsızlıklarının sağlanması ve korunması hususunda makul güvenceler sağlayan politika ve prosedürlerin oluşturulmasında, TTK'nun 400.maddesi ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22. ve 26.maddesinde yer alan hükümler baz alınmıştır.

Söz konusu politika ve prosedürler oluşturulurken; Bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumları ve ilişkileri tespit etmesini ve değerlendirmesini, bu tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir düzeye indirmek için gerekli önlemleri almasını veya uygun görülmesi ve yürürlükteki mevzuatın izin vermesi durumunda denetimden çekilmesini mümkün kılacak şekilde hazırlanmasına özen gösterilmektedir. Şirketimiz, bağımsızlık hükümlerinin ihlalinden haberdar edilmesi hususunda makul güvence sağlayacak ve bu tür durumları çözmek için uygun adımlar atmasına imkân verecek politika ve prosedürleri oluşturmaya dikkat etmektedir.

Bağımsızlık hükümleri personele bildirilmekte olup, yılda bir kez denetçiler ve diğer çalışanlardan yazılı şekilde 'Etik İlkeler ve Bağımsızlık Beyanı' alınmaktadır. Bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumların ve ilişkilerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi sonucunda, tehditleri ortadan kaldırmak ve ya makul seviyeye indirgemek için gerekli önlemler alınır.

10. Gelirin Dağılımı:

31.12.2015 tarihli finansal tablo bilgilerine göre gelirin oransal ve TL değer bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

Gelir Dağılımı	%	TL
Finansal Tablo Denetimi	81	136.000,00
Diğer Denetimler	19	32.813,56
Denetim Dışı Hizmetler	0	0,00
TOPLAM	**100**	**168.813,56**

Bağımsız denetim yapılan kuruluşlara başka bir ad altında hizmet verilmemiştir.

11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları:

İbrahim Göçmen, İlhan Altınok ve Mahmut Kurt şirket sorumlu 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 :

Şirketimiz Kalite Kontrol Prosedürleri Kapsam ve Açıklamalar

Şirketimize özgü olarak hazırlanan ve burada belirlenen kalite kontrol politika ve süreçleri, Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) "Finansal Tabloların Bağımsız Denetimleri, İncelemeleri ile Diğer Güvence Denetimlerini ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler için Kalite Kontrol" Standardı, BDS 200 "Bağımsız Denetçinin Genel Amaçları ve Bağımsız Denetimin Bağımsız Denetim Standartlarına Uygun Olarak Yürütülmesi" ile birlikte yürütülmektedir.

Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1), denetim şirketimizin; finansal tabloların bağımsız denetimleri, incelemeleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin kalite kontrol sistemleriyle ilgili sorumluluklarını düzenler. Bu bakımdan KKS 1, ilgili etik hükümler ile birlikte uygulanmaktadır.

KKS1'e bağlı kalınarak bağımsız denetim kuruluşumuza özgü olarak hazırlanan bu "Bağımsız Denetim Politika ve Süreçleri" içindeki aşağıda yer alan bölümlerde, uygulamada kolaylık sağlaması açısından "KKS1 deki madde sıra numarasına uyulmaya çalışılarak hazırlanmıştır. Son bölümde ise KKS1 Emredici ve açıklayıcı hususları kapsayan uygulama ekleri yer almaktadır.

Kalite Kontrol Uygulama Alanı

KKS 1, denetim şirketlerinin yürüttüğü finansal tabloların bağımsız denetimleri, incelemeleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetler için geçerlidir. KKS 1'e uygunluk sağlamak için denetim şirketimiz tarafından geliştirilen politika ve prosedürlerin niteliği ve kapsamı; denetim şirketimizin büyüklüğü, operasyonel özellikleri ve denetim şirketimizin bir denetim ağının parçası olup olmaması gibi çeşitli faktörlere bağlıdır. Denetim kuruluşumuz bir denetim ağına bağlı bulunmamaktadır.

KKS 1'de, denetim şirketlerinin KKS 1'i uygulama amacı ve belirtilen bu amaca ulaşmasını sağlamaya yönelik emredici hükümler yer alır. Ayrıca KKS 1'de, KKS 1'in doğru anlaşılmasına ilişkin çerçeveyi sağlayan giriş bölümü, tanımlar bölümü ve 8 inci Paragrafta daha detaylı olarak belirtilen açıklayıcı hükümler bölümü yer almaktadır.

KKS 1'in amaç bölümü, emredici hükümlerinin düzenlendiği çerçeve hakkında bilgi verir ve denetim şirketimizin; başarıyla yerine getirmesi gerekenlerin neler olduğunu anlamasına ve KKS 1'de belirtilen amaca ulaşmak için yapması gereken başka hususların olup olmadığına ilişkin karar almasına yardımcı olmaktadır.

KKS 1'de "denetim" kelimesi; finansal tabloların bağımsız denetimleri, incelemeleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin olarak denetim şirketimiz tarafından verilen her bir hizmeti ifade etmektedir.

KKS1'in Açıklayıcı hükümler bölümü, emredici hükümlere ilişkin ilave açıklamalar ve bunların uygulanmasına yönelik rehberlik sağlar. Şirketimize özgü olarak hazırlanan bu kalite kontrol sistemi politika ve süreçleri de KKS 1'in bu emredici ve açıklayıcı hükümlerdeki hususlar dikkate alınmak suretiyle hazırlanmıştır.

KKS 1'in "Tanımlar" başlıklı bölümde, KKS1'in amaçları doğrultusunda bazı terimlere yüklenen anlamların açıklaması yer alır. Standardın ve iş bu politika ve süreçlerin tutarlı bir şekilde yorumlanmasına ve uygulanmasına yardımcı olmak amacıyla sunulan bu açıklamalar kanun ve diğer düzenlemelerde veya başka bir şekilde, diğer amaçlarla oluşturulmuş tanımları geçersiz kılmaz. Kurum tarafından yayımlanan Kalite Kontrol, Bağımsız Denetim, İnceleme, Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetler Standartlarına yönelik Terimler Sözlüğü KKS 1'de tanımlanan terimleri içerir. Terimler Sözlüğü ayrıca, KKS 1'de geçen diğer terimlerin ortak ve tutarlı biçimde yorumlanmasına yardımcı olmak amacıyla bu terimlere ilişkin açıklamaları da içermektedir.

Kalite Kontrolün Amacı

Denetim Şirketimizin Amacı;

a) Şirketimizin ve personelinin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygunluğuna,

b) Şirketimizin veya sorumlu denetçilerimiz tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan koşullara uygunluğuna ilişkin makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi kurmak ve bu sistemin uygulanmasını ve devamlılığını sağlamaktır.

Kalite Kontrol Sisteminin Unsurları

Denetim şirketimiz tarafından, aşağıdaki unsurların her birini ele alan politika ve prosedürler içeren iş bu kalite kontrol sistemimizin devamlılığının sağlanması esastır.

(a) Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları

(b) İlgili etik hükümler

(c) Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi,

(ç) İnsan kaynakları.

(d) Denetimin yürütülmesi.

(e) İzleme.

Denetim şirketimiz tarafından kalite kontrole ilişkin politika ve prosedürler yazılı hale getirilmiş ve şirket çalışanlarına bildirimi; Kalite kontrol politikaları ve prosedürlerine ve bunlarla ulaşılmak istenen amaçlara ilişkin bir açıklama ve denetim şirketimizin personelinin kaliteye yönelik kişisel sorumluluğunun bulunduğunu, bu politika ve prosedürlere uyulması gerektiği mesajını vermektedir. Personelin kalite kontrole ilişkin konularla ilgili görüş ve endişelerini bildirmelerinin teşvik edilmesi amaçlanarak "Kalite Kontrol ve İş Etiği Kuralları" düzenlenmiş denetim ve diğer çalışanlara imzalanmıştır.

12.1. Denetim Şirketimiz Bünyesinde Kaliteye ilişkin Liderlik Sorumlulukları

Kuruluşun kalite kontrol sisteminin işleyişi sırasıyla şirketin yönetim kurulu başkanı, yönetim kurulu üyeleri, varsa şirketin genel müdürü ile kalite kontrolden sorumlu olarak yönetim kurulu tarafından görevlendirilen kişiler tarafından yürütülmekle birlikte; şirketin liderlik yapısı gereği nihai olarak bu sorumluluk şirket yönetim kurulumuz ve (varsa) genel müdüre aittir.

Denetim şirketimiz tarafından kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürü teşvik etmek için politika ve prosedürler oluşturmuştur. Oluşturulmuş politika ve prosedürler, denetim şirketimizin yönetim kurulu ve şirketimiz genel müdürü tarafından yürütülmektedir.

Denetim kuruluşumuzda çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygun olarak yapılması ve koşullara uygun raporların düzenlenmesi yüksek kaliteli çalışmaları esas alan ve ödüllendiren bir kültürü teşvik eder. Bu eylem ve mesajlar, sadece bunlarla sınırlı olmamak üzere, eğitim seminerleri, toplantılar, resmi ve gayri resmi görüşmeler, strateji belgeleri, bültenler ve bilgilendirme notlarıyla personele duyurulur. Aynı zamanda bunlara, denetim şirketinin iç yazışmalarında ve eğitim materyallerinde ya da personel değerlendirme prosedürlerinde de yer verilir. Şirket çalışanları ve personelinin bu prosedürleri ve esasları izlemesi zorunlu hale getirilmiştir.

Denetim şirketimizin yönetim kurulu başkanı veya yönetim kurulu şirketin kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirdiği kişi veya kişilerin, bu sorumluluğu üstlenmek için gereken yeterli ve uygun deneyime, yeteneğe ve gerekli yetkiye sahip olmalarını gerektirir.

Kalite kontrol sisteminden sorumlu kişi veya kişilerin yeterli ve uygun deneyim ve beceriye sahip olmaları; kalite kontrol sorunlarını belirleyebilmelerini, anlayabilmelerini ve uygun politika ve prosedürler geliştirebilmelerini sağlar. Bu kişi veya kişilerin gerekli yetkiye sahip olması, bunların söz konusu politika ve prosedürleri uygulayabilmelerini sağlamaktadır.

Bu amaçla;

Kalite kontrol sisteminin işleyişi ile ilgili (İhtiyaca göre farklı sayıda) görevlendirilecek kişi şirket yönetim kurulu tarafından yönetim kurulu kararı ile görevlendirilir. Asgari olarak görevlendirilen kişinin; şirket ortağı olan, daha önce yönetim kurulu ve yönetim organlarında görev almış, sırasıyla sorumlu ortak veya yoksa deneyimli denetçiler arasından seçilir. Aynı niteliklere sahip kişiler arasında en kıdemli ve deneyimli olan ve en az bir yabancı dil bilen kişiler tercih edilir. Diğer kişilerin ise şirketteki çalışma süreleri, performansları ve eğitim durumları da dikkate alınmak sureti ile sırası ile mesleki deneyime sahip denetçiler, SMMM unvanına sahip denetçi yardımcıları veya yoksa 4 yıllık lisans belgesine sahip kişiler görevlendirilir.

Bu kişilerin şirketteki kıdem ve performans durumları, mesleki deneyimleri, tecrübeleri, yabancı dil durumları, şirketteki en az 1 yıllık deneyim şartı dikkate alınmaktadır.

YKY Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'nin yönetim kurulunca 07.04.2014 tarih ve 2014/5 nolu Yönetim Kurulu karar ile seçilen Sorumlu Denetçi İlhan ALTINOK (Şirketimizin kuruluş tarihi 2002 yılından bugüne kadar Sorumlu Ortak Baş Denetçi olarak etkin bir şekilde çalışmalarda bulunmuş, halka açık şirketlerin denetimlerinde Sorumlu Ortak Baş Denetçi olarak çalışmış, uzun yıllar yönetim kurulu üyeliği yapmıştır.) başkanlığında Denetçi Hüseyin DURNA (30 yıllık mesleki deneyime sahip), İK'dan sorumlu, ortak başdenetçi Ali İnce (30 yıllık mesleki deneyime sahip) kalite kontrol sisteminin sağlıklı biçimde işlemesi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere görevlendirilmiştir.

Kalite kontrolüne ilişkin prosedürlerin yazılı hale getirilmesi, bağımsız denetçilerin söz konusu standartlara erişiminin sağlanması, kalite güvencesine ilişkin ulusal ve uluslararası gelişmelerin takip edilmesi, olabilecek değişiklikler doğrultusunda standartların güncellenmesi ve bağımsız denetçilere duyurulması, denetim sırasında mesleki ilkelere ya da yasal düzenlemelere uygunluğu zedeleyebilecek olağan ve olağanüstü durumlar için önlemler oluşturulması şirket yönetim kurulunun ya da görevlendirilen bu ortağın sorumluluğundadır.

12.2. Etik Hükümler

Denetim şirketimizin tüm denetim ekibi ve diğer personelinin ilgili etik hükümlere uyması bir zorunluluktur. Şirketimizin etik kurallar mesleki etiğin temel ilkelerini belirler. Bu ilkeler ise aşağıda yer alan hususları içerir;

a) Dürüstlük

b) Tarafsızlık

(c) Mesleki yeterlik ve özen,

(ç) Sır saklama ve

(d) Mesleğe uygun davranış.

Belirtilen bu etik ilkelerin sağlanması açısından hazırlanan Etik Kuralları Yönetmeliği yöneticiler, denetçiler ve diğer personele tebliğ edilerek imzalatılır. Her yıl olmak üzere bağımsız denetçilere ve şirketin tüm çalışanlarını teşvik etmek amacıyla Personel ve Denetçi değerlendirme formu düzenlenmektedir.

- **Bağımsızlık**

Denetim şirketimizin; tüm denetim ekibi ve diğer personelinin ilgili etik hükümlere uyması bir zorunluluktur.

(a) Bağımsızlık hükümlerinin personeline ve gereken yerlerde bu hükümlere tabi olan diğer kişilere bildirilir ve Denetim Ekibi Etik İlkeler ve Bağımsızlık Beyanı, Bağımsızlık ve Etik İlkeler Takip Listesi, Personel ve Denetçi değerlendirme formu ile belgelenmektedir.

(b) Bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumların ve ilişkilerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi sonucunda, bu tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir düzeye indirmek için gerekli önlemler alınarak; personelin uyarılması, işten el çektirilmesi, kovuşturma gibi işlemler yapılarak yürürlükteki kanun veya diğer düzenlemelerin izin vermesi durumunda denetimden çekilmesi sağlanır. 6 iş günü içinde görevli olduğu denetim sözleşmeleri ilgili şirketlerin de onayları alınarak yenilenir. Denetçi değişikliği halinde değişiklik derhal ilgili kurumlara usulüne uygun olarak süresi içinde bildirilir.

Denetim şirketimiz tarafından belirlenen, etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelden her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az 1 kez, bağımsızlık politikaları ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı 'Etik İlkeler Ve Bağımsızlık Beyanı ' alır.

- **Yakınlık Tehdidi ve Rotasyon**

KKS 1'de "Etik Kurallar" bir güvence denetiminde aynı kıdemli personelin uzun süre görevlendirilmesinin oluşturabileceği yakınlık tehdidini ve bu tehditlere karşı alınacak uygun önlemleri ele almaktadır. Aynı kıdemli personelin bir güvence denetiminde uzun süre görev aldığı durumlarda yakınlık tehdidi oluşmaktadır. Bu yakınlık tehdidini kabul edilebilir bir düzeye indirmek için denetim ekibinde yer alacak denetçiler ve bunların yedekleri her yıl ve her halükarda her denetim sözleşmesi öncesinde gözden geçirilerek değerlendirilir.

Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, belirlenmiş bir süre sonunda sorumlu denetçinin, denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişilerin ve geçerli olduğu durumlarda rotasyon hükümlerine tabi diğer kişilerin etik hükümlere uygun olarak rotasyonu zorunlu olup; her yıl gözden geçirilir, ve en fazla belirlenen yasa ve yönetmeliklerde belirtilen sürelerde rotasyonu sağlanarak başka bir denetim ekibi görevlendirilir.

Denetim kuruluşumuz; her halükarda üç yıl geçmedikçe son on yılda yedi yıl, denetim kuruluşumuz çalışanları da dahil olmak üzere denetçiler ise son yedi yılda beş yıl denetim çalışması yürüttükleri işletmelere ilişkin denetimleri 3 yıl geçmeden üstlenemezler. Denetim ekibinde yer alacak denetçiler ve bunların yedekleri her yıl ve her halükarda her denetim sözleşmesi öncesinde gözden geçirilerek değerlendirilir.

Bu amaçla Sorumlu denetçiler de dahil olmak üzere tüm personelden etik ilkeler ve bağımsız beyanları yazılı bir şekilde alınır.

12.3. Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik olarak şirketimiz yönetim kurulu tarafından karar verilmeden önce; Denetimin yürütülmesi konusunda şirketimizin yetkinliği, zaman ve kaynaklar dahil denetimi yürütmek için gerekli kabiliyete sahip olup olmadığımız, etik ilkeler ve bağımsızlık hükümlerine uygun olup olmadığımız ve müşterinin dürüstlüğünü değerlendirmiş olmak ve dürüst olmadığı sonucuna varılmasına neden olacak herhangi bir bilgiye sahip olmamak gerekmektedir. Etik hükümlere uymayan

- Bilinen ya da iddia edilen önemli kanun ihlalleri
- Mevcut veya geçmişte açılmış önemli bir soruşturma ya da yetkililer ile uyuşmazlık
- Olası kara para aklama, yolsuzluk veya uygunsuz fon aktarımı
- Sorgulanabilir iş ahlakı
- Potansiyel müşterinin işi veya iş yapış şekli firmamızın itibar riskini (toplumdaki itibarımızı ve/veya firmamızı etkileyebilecek olumsuz işlemler nedeniyle) etkileyip etkilemedikleri

- Etik olmayan iş kolu/sektöre dâhil olması (Ör. internet üzerinden verilen bahis hizmeti veya toplum ve yasal düzenleyiciler tarafından etik algılanmayan diğer işler) veya yüksek risk içeren bir iş kolu olması
- Yönetiminin çalışılan iş kolunda deneyimsiz olması . Geçmiş başarısız girişimler. Geçmişte davaya konu hususların veya diğer taraflarla anlaşmazlıkların bulunması
- Müşterinin iş kolunda son zamanlarda meydana gelen önemli değişikliklerin bulunması
- Müşterinin üst yönetiminde son zamanlarda meydana gelen önemli ve/veya açıklanamayan değişikliklerin meydana gelmesi
- Finansal veya faaliyete yönelik olarak yönetimin yetersizliği veya eksikliğinin bulunması
- Firmamızla çalışmak istemelerinin açık bir nedeninin bulunmaması
- Tartışmalı politik konulara dâhil olmaları Sahiplik veya faaliyetlerinin sonucu olarak yazılı/görsel haberlerde eleştirilmesi

Hususlarının değerlendirilerek karar verilmesi gerekmektedir. Bu hususların değerlendirmesi amacıyla yapılan müşteri kabul anketi sonucunda etik ilkelere uymayan denetim işleri kabul edilmez.

Denetim şirketimizin yönetim kurulu tarafından yeni veya mevcut bir müşteriden yeni bir denetim sözleşmesi kabul edebilmesi için, şirketin gerekli yeterlik, kabiliyet ve kaynaklara sahip olup olmadığının değerlendirilmesi yapılarak söz konusu denetime özgü hükümler ile mevcut bağımsız denetçi ve ilgili tüm kademelerdeki çalışanla şirket profilleri gözden geçirilir. Bu gözden geçirme aşağıdaki hususları içerir:

- Denetim şirketimiz personelinin ilgili sektörlere veya denetimin konularına ilişkin bilgi sahibi olup olmadığı,
- Denetim şirketimiz personelinin ilgili düzenleme ve raporlama hükümlerine ilişkin deneyimlerinin veya gerekli bilgi ve becerileri etkin biçimde edinebilme kabiliyetinin olup olmadığı,
- Denetim şirketimizin gerekli yeterlik ve kabiliyete sahip yeterli personelinin bulunup bulunmadığı,
- İhtiyaç halinde uzmanlardan faydalanma imkânının olup olmadığı,
- Denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesi için gerekli kriterlere ve liyakat şartlarına sahip kişilerin bulunup bulunmadığı,
- Denetim şirketinin raporlama süresi içerisinde denetimi tamamlayıp tamamlayamayacağı.

Hakkındaki etik hükümlerin değerlendirilmesi amacıyla düzenlenen müşteri kabul anketi sonucunda etik ilkelere uymayan denetim işleri kabul edilmez.

Aşağıdaki hususlar denetim kuruluşumuzun bu tür konularda bilgi sağladığı kaynaklar arasında yer alır:

- Etik hükümlere uyum konusunda mevcut veya önceki muhasebecilik hizmetlerini sağlayanlar ile kurulan her türlü iletişim ve diğer üçüncü taraflarla yapılan görüşmeler.
- Bankacılar, hukuk müşavirleri ve aynı sektörde faaliyet gösteren diğer işletmeler gibi üçüncü taraflardan veya diğer denetim şirketi personelinden toplanan bilgiler.
- İlgili veri tabanlarında yapılacak arka plan araştırmaları.

Bu tür politika ve prosedürler aşağıdaki hususları gerektirir:

Yeni bir müşteri ile denetim ilişkisi kurma, mevcut bir denetime devam edip etmeme ve mevcut bir müşteriden yeni bir denetim işini kabul edip etmemeyi değerlendirirken koşullara göre her türlü bilgiyi

elde etmesini, yeni veya mevcut bir müşteriye sunulacak bir denetimi kabul aşamasında muhtemel bir çıkar çatışmasının tespiti halinde ise söz konusu denetimi kabul etmenin uygun olup olmayacağına karar verilir.

Tespit edilmiş sorunlara rağmen müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü veya devam ettirilmesine karar vermesi halinde sorunların nasıl çözüldüğünün belgelendirmesi gerekir. Yönetim kurulu tarafından 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 alınarak etik hükümlere uygunluğun sağlanmadığı denetim işi kabul edilemez.

Bir denetim veya müşteri ilişkisinin sürdürülmesine yönelik olarak önceden öğrenmiş olması halinde ve bu denetimi reddetmeye sebep olabilecek bilgileri edindiğimiz durumlarda aşağıdaki politika ve prosedürler izlenecektir. Söz konusu politika ve prosedürler;

(a) Bu durumlarda doğan mesleki ve yasal sorumluluklar (görevlendirmeyi yapan kişi ya da kişilere veya bazı durumlarda düzenleyici otoritelere rapor vermesini gerektiren bir hükmün bulunup bulunmadığı dahil) incelenir ve değerlendirilir.

(b) Denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme olasılıkları değerlendirilir. Çekilme gerektiren hususların olması halinde;

- Müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olan kişilerle görüşmeler yapılarak belgelendirilir.
- Denetim şirketimizin çekilmenin uygun olduğuna karar vermesi halinde, müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olanlarla, söz konusu denetimden ya da denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararı ile bu kararın nedenleri tartışılır.

Denetim şirketimizin denetime devam etmesini gerektirecek mesleki, yasal veya diğer düzenleyici bir hükmün bulunup bulunmadığının veya denetim şirketimizin söz konusu denetimden veya bu denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararının nedenleriyle birlikte Kuruma ve/veya diğer düzenleyici otoritelere rapor verme yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının değerlendirmesi yapılarak önemli hususların, yapılan istişarelerin, ulaşılan sonuçların ve sonuçların dayanaklarının belgelendirilmesi yapılmaktadır.

12.4. İnsan Kaynakları

Denetim şirketimiz denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak gerçekleştirmek ve şirketin veya sorumlu denetçilerin koşulların gerektirdiği şekilde uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterliğe ve beceriye sahip uygun personelin görevlendirilmesini amaçlamıştır.

a)Denetim kuruluşumuza iş talebinde bulunan denetçi ve diğer personel için şirketimize özgü olarak hazırlanan iş başvuru değerlendirme formları talepte bulunan tarafından eksiksiz olarak doldurulur (EK Form No:16 İş Başvuru Formu), öncelikle İK'dan sorumlu denetçi tarafından puanlanmak suretiyle değerlendirilmesi yapılarak yeterli uygunluğa sahip adaylar mülakata alınır.

İK'dan sorumlu denetçi tarafından yapılan mülakat sonuçlarına göre yeterli görülen adaylar şirket yönetim kuruluna görüşme talebi ile sunulur, gerekli yeterlilik ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personelin bulunması halinde, yönetim kurulu tarafından seçilen aday mutlaka yönetim kurulu kararı ile işe başlatılır. İşe başlatılma kararı olmadan, kalite kontrole yönelik İK ve iş etiği kuralları (EK form No:13) ilgiliye tebliğ edilip imzası alınmadan ve personel özlük dosyası tamamlanmadan hiçbir denetçi veya diğer personel işe başlatılamaz.

b)Performans değerlendirmeleri ile ilgili olarak şirketimizde çalışmakta olan denetçiler ve diğer personelin periyodik olarak ve yılda en az bir defa olmak üzere bilgi ve becerileri, tutum ve davranışları ile ilgili (EK form No:10) Personel &Denetçi Değerlendirme formu ile değerlendirmeler

yapılır bu değerlendirmelere bağlı olarak denetçi ve diğer personelin kademe yükseltilmesi ile çalışmaları teşvik edilir. Ücret ve diğer hakları buna göre belirlenir.

c) Denetim şirketimiz tarafından denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak gerçekleştirmek, şirketin ve dolayısıyla sorumlu denetçilerin standartların gerektirdiği şekilde uygun rapor düzenlemesini sağlamak, en üst kademe personelden en alta doğru personelin kariyer gelişimini geliştirmek amacıyla her türlü olanak sağlanmıştır. Bu amaçla kuruluş çalışanlarının mevcut yasal mevzuat, Uluslararası Denetim Standartları, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, iç kontrol, risk yönetimi, bilgi teknolojileri, kurumsal yönetim, kalite kontrol, kişisel gelişim ve muhasebe uygulamalarındaki güncellemeler çerçevesinde eğitim alması sağlanır. Bu çerçevede yılda en az 40 saatten az olmamak üzere tüm personel eğitim programlarına iştirak etmektedir. Söz konusu bu eğitim programları, konularında yüksek deneyim sahibi uzman kadrolar tarafından verilmektedir.

Denetim kadrosunun en iyi şekilde yetişmesine önem verilerek; denetçilerin bilgi birikimlerinin artmasına ve yenilenmesine yönelik mesleki eğitim ve hizmet içi eğitimler verilir. Bu eğitimler konusunda deneyimli en az bir sorumlu denetçinin gözetim, denetim ve sorumluluğu altında planlı bir biçimde yürütülmektedir.

Kuruluş ayrıca; her düzeydeki bağımsız denetçi, Stajer SMMM ve denetçi yardımcılarının mesleki yeterliliğinin sağlanması, kariyerlerinin geliştirilmesi, bilgi birikimlerinin artırılması ve güncellenmesi için bağımsız denetim mesleği ile ilgili mevzuatı, ulusal ve uluslararası gelişmeleri, yayınları, düzenlenen kurs, seminer, sempozyum, kongre ve konferansları izlemesine olanak tanımaktadır. Mesleki gelişime yönelik olarak şirket dışı ve şirket içinde eğitim toplantıları düzenlenerek tüm denetçi ve diğer personelin katılımları sağlanır.

Katılım cetvelleri (Katılımcılar tarafından imzalanan hazır bulunanlar listeleri)

Görsel fotoğraf, video ve broşürler.

Otel ve eğitim salonu faturaları

İlgili organizasyonlar tarafından düzenlenen katılım ve teşekkür belgeleri İle belgelendirilir, şirketin bu amaçla oluşturulan "Mesleki Eğitim Dosyası" nda muhafaza edilerek arşivlenir.

Kariyer gelişimine yönelik olarak düzenlenen tüm bu toplantı ve eğitim organizasyonların masrafları şirket tarafından karşılanır.

- **Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi**

1. Denetim şirketimiz her denetim için aşağıdaki hususları dikkate alarak bir sorumlu denetçi belirlemektedir.

   (a)Yönetim Kurulu tarafından sorumlu denetçilerin sorumluluklarını tam olarak yerine getirmeleri için yeterli zamana sahip olup olmadıkları, bu kişilerin iş yüklerini ve müsait olma durumlarını izleyerek; mesleki yeterliğe, beceriye ve görevini yerine getirme yetkisine sahip bir sorumlu denetçi belirlenmektedir.

   (b) Sorumlu denetçinin kimliği ve görevi, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletilmektedir.

   (c) Sorumlu denetçinin sorumlulukları tanımlanarak sorumlu denetçinin kendisine bildirilir.

   (d) Denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak yürütmek, kuruluşumuzu temsilen sorumlu denetçilerin koşulların gerektirdiği şekilde uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterliğe ve beceriye sahip uygun personelin (Denetim ekibi) görevlendirilmesi yapılır.

   Yönetim kurulu tarafından denetim ekiplerini görevlendirirken denetim ekibinin;

- Uygun eğitim ve denetimlere katılım yoluyla benzer nitelik ve karmaşıklıktaki denetimler hakkındaki bilgisi ve uygulama tecrübesi,
- Mesleki standartlar ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere ilişkin bilgisi,
- Bilgi teknolojileri hakkında bilgi sahibi olmak dahil teknik bilgisi ve uzmanlığı,
- Müşterilerin faaliyet gösterdiği sektörler hakkındaki bilgisi,
- Mesleki yargı kullanabilme kabiliyeti ve şirketimiz tarafından oluşturulan kalite kontrol politika ve prosedürlerini anlaması değerlendirilir.

- Bu amaçla Personel &Denetçi Değerlendirme formu ve Denetim Ekibi belirlenmesi FORM 1 Tablosu düzenlenmektedir.

12.11. Denetimin Yürütülmesi

Denetim şirketimiz, bağımsız denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak yürütülmesine ve denetim şirketimizin veya sorumlu denetçinin koşullara uygun biçimde raporlar düzenlemesine ilişkin olarak kendisine makul güvence sağlayacak çalışmaların yapılmasının gerekli olduğunu benimsemektedir.

a. Denetimin yürütülmesinin kalitesinde tutarlılığı artırmaya yönelik olarak şirketimizin politika ve prosedürleri aracılığıyla denetimin yürütülmesindeki kalitenin tutarlılığı artmaktadır. Bu tutarlılık, genellikle yazılı veya elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri ile sektöre veya denetimin konusuna özgü rehberlerin oluşturulmasıyla sağlanır. Aşağıdakiler, ele alınacak hususlar arasındadır:

- Çalışma hedeflerinin anlaşılmasını sağlamak amacıyla denetim ekiplerinin denetimli başlamadan önce bir ekip toplantısı yaparak Denetim Ekibi Görüşmesi formu düzenlenir.
- Denetim standartlarına uygunluk sağlama süreçleri.
- Denetimin yönlendirilmesi ve gözetimi, çalışanların eğitimi ve yetiştirilme süreçleri için şirketimiz tarafından yapılan eğitimlere mazeret dışında tüm denetçilerin katılımları esastır. Bu amaçla denetçi mesleki eğitim katılım cetveli düzenlenerek katılanlara imzalatılmaktadır.
- Yapılan çalışmanın, harcanan zamanın ve gözden geçirme işleminin boyutunun uygun şekilde belgelendirilmesi.
- Uygun bir ekip çalışması ve eğitim, denetim ekibinin daha az deneyimli üyelerinin kendilerinden beklenen çalışmanın amaçlarını açık şekilde anlamalarına, bu prosedür daha alt kıdemdeki denetçileri sonraki denetimlerde tecrübe ve motivasyon sağlar
- Tüm politika ve prosedürlerin güncel olarak değiştirilmesi, güncel uygulama ve denetim standartlarına uygun politikaların yenilenmesi ile denetçilerin bu politikalara uyumu sağlanması için eğitim ve bilgilendirme toplantıları yapılır.

b. Yönlendirme Gözetim Sorumlulukları:

Denetimden sorumlu denetçi;

- Denetimin ilerleyişini takibini, Denetim ekibi ve üyelerinin yeterlilik ve kabiliyetlerinin, çalışma yapmak için yeterli zaman sahip olup olmadıklarının, kendilerine verilen talimatları anlayıp anlamadıklarının ve söz konusu çalışmanın gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin değerlendirilmesini,
- Denetimin yürütülmesi sırasında ortaya çıkan önemli hususların ele alınmasını, bunların öneminin değerlendirilmesini ve planlanmış yaklaşımın uygun bir şekilde uyarlanmasını ve

denetimin yürütülmesi sırasında daha denetimli üretim ekibi üyeleri tarafından değerlendirilecek veya istişare edilecek konuların belirlenmesini yapar.

c. Gözden geçirme sorumlulukları:

Gözden geçirme aşağıdakilerin değerlendirilmesini içerir:

- Denetimin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygun çimde yürütülüp yürütülmediği.
- Önemli hususların ilave değerlendirme için dikkate alınıp alınmadığı,
- Uygun istişarelerin yapılıp yapılmadığı, ulaşılan sonuçların belgelendirilip belgelendirilmediği ve gereğinin yapılıp yapılmadığı.
- Yapılan denetimin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını revize etme ihtiyacının bulunup bulunmadığı.
- Yapılan çalışmanın ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği ve uygun biçimde belgelendirilip belgelendirilmediği.
- Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olup olmadığı
- Denetim prosedürlerinin amaçlarına ulaşılıp ulaşılmadığı ve sonucuna bağlı olarak gereken önlemlerin alınmasını, denetimin usulüne uygun olarak yapılmasını, zamanında bitirilmesini sağlar.

Denetim şirketimize özgü gözden geçirme sorumluluğuna ilişkin politika ve prosedürler, daha deneyimli denetim ekibi üyelerinin, daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından yapılan çalışmaları gözden geçirmesi esasına dayanarak belirlenir. Gözden geçirme prosedürünün işleyişinin sorumluluğu Sorumlu Denetçiye aittir.

- **İstişare**

Denetim şirketimiz; yapılmakta olan denetim süreci içinde ve denetim sürecinin tamamlanması aşamasında;

- Zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin sürekli olarak yapılması,
- Gerekli istişarelerin yapılması için yeterli kaynağın bulunması,
- İstişarelerin içeriği ve kapsamı ile istişare neticesinde ortaya çıkan sonuçların yazılı hale getirilerek belgelendirilmesi ve istişare taraflarının sonuçlar üzerinde mutabık kalması
- İstişareler neticesinde ortaya çıkan sonuçların uygulanması hususlarına ilişkin makul güvence sağlayan kişilerle ilgili konuların uygun mesleki seviyede müzakeresi yapılır.

Dışarıdan istişare ihtiyacı duyulması halinde ise; diğer şirketler ile mesleki ve düzenleyici kuruluşların veya ilgili kalite kontrol hizmetlerini sağlayan ticari kuruluşların verdiği danışmanlık hizmetlerinden faydalanabilir.

- **Denetimin Kalite Kontrolünün Gözden Geçirilmesi**

Şirketimizin uygun denetimler için, belirlenen denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve bağımsız raporunu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız olarak değerlendirilmesini sağlayan ve denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesini gerektiren politika ve prosedürler oluşturulmuştur.

Denetim şirketimiz tarafından, bir denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesinin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını belirleyen politika ve prosedürler oluşturulmuştur. Şirketimiz tarafından denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesi tamamlanıncaya kadar denetim raporuna tarih verilmez. Ancak, denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesine ilişkin belgelendirme rapor tarihinden sonra tamamlanabilir. Denetimin kalite kontrolüne yönelik gözden geçirmenin zamanında ve denetimin uygun aşamalarında gerçekleştirilmesi, önemli sorunların rapor tarihinde veya rapor tarihi öncesinde gözden geçiren kişiyi tatmin edecek şekilde ve gecikmeden çözülmesi şarttır. Bu amaçla Kalite Kontrol Takip Listesi düzenlenir.

Denetim şirketimizin gerçekleştirmiş bulunduğu bağımsız denetimlere ilişkin denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesinde; kalite kontrolden sorumlu Sorumlu Ortak tarafından;

(a) Önemli hususların sorumlu denetçi ile müzakere edilmesi,

(b) Finansal tablolar veya denetimin konusunu oluşturan diğer bilgiler ile önerilen denetçi raporunun gözden geçirilmesi,

(c) Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçlara ilişkin seçilen çalışma kâğıtlarının gözden geçirilmesi

(ç) Denetçi raporu oluşturulurken ulaşılan sonuçların ve önerilen raporun uygun olup olmadığının değerlendirilmesi yapılır.

Denetimden sorumlu, sorumlu denetçinin dışında olmak şartıyla görevlendirilmiş olan kalite kontrolden sorumlu denetçi, Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerine yönelik kalite kontrolün gözden geçirilmesinde, aşağıdaki hususları ayrıca dikkate almaktan sorumludur.

(a) Denetim ekibinin, söz konusu denetime ilişkin denetim şirketinin bağımsızlığını değerlendirmesi,

(b) Görüş farklılıkları içeren hususlar ya da diğer zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin yapılıp yapılmadığı ile bu istişareler doğrultusunda ulaşılan sonuçları ve

(c) Gözden geçirmek üzere seçilen belgelerin, önemli yargılar esas alınarak gerçekleştirilen çalışmaları yansıtıp yansıtmadığı ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediğini incelemektir.

Denetim sırasında belirlenen önemli riskler ve bu risklere karşı yapılacaklar.

Özellikle önemlilikle ve önemli risklerle ilgili olarak varılan yargılar.

Denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş veya düzeltilmemiş yanlışlıkların önemi ve yapısı.

Yönetime, üst yönetimden sorumlu olanlara ve gereken hallerde düzenleyici kurumlar gibi diğer taraflara iletilecek olan hususlar.

Diğer hususlar, koşullara bağlı olarak, diğer işletmelerin finansal tablo bağımsız denetimleri ile incelemelerinin yanı sıra diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin kalite kontrolün gözden geçirilmesi için de geçerli olabilir.

Denetimin Kalite Kontrolünü Gözden Geçiren Kişilerin Liyakatine İlişkin Kriterler

a) Yeterli ve uygun teknik uzmanlık, deneyim ve yetkiyi nelerin oluşturduğu, ilgili denetimin koşullarına bağlıdır. Borsada işlem gören bir işletmeye ait finansal tabloların bağımsız denetiminin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi borsada işlem gören işletmelere ait finansal tabloların bağımsız denetimlerinde, sorumlu denetçi olarak görev yapabilecek yeterli ve uygun deneyime sahip bir sorumlu denetçi görevlendirilmektedir.

b) Sorumlu denetçi denetimin yürütülmesi sırasında, denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişiyle, örneğin kendisinin vardığı bir yargının denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi tarafından kabul görmesi amacıyla, istişare edebilir. Bu tür bir istişare, görüş farklılıklarının denetimin daha geç bir aşamasında tespit edilmesini önler ve denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişinin görevini gerçekleştirmesindeki liyakatinden ödün verdiği anlamına gelmez. İstişarenin niteliği ve kapsamının önemli hale geldiği durumlarda, istişare tarafları denetimin kalite kontrolünü gözden

geçiren kişinin tarafsızlığının korunması için gerekli özeni göstermez ise bu kişinin tarafsızlığı zedelenmiş olabilir. Gerekli özenin gösterilmesinin mümkün olmadığı durumlarda, denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişinin veya denetimle ilgili olarak istişare edilecek kişinin yerini almak üzere denetim şirketi içinden veya dışından uygun yeterliğe sahip başka bir kişi görevlendirilmektedir.

Denetim şirketimiz adına görevlendirilen, Denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişinin tarafsızlığı esastır, tarafsız bir gözden geçirme yapabilme kabiliyetinin zedelenebileceği durumlarda, denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi yönetim kurulu tarafından görevlendirilir ve değiştirilir. Görevlendirilen sorumlu denetçi;

Gözden geçirme süresince denetimin yürütülmesinde yer alamaz.

Denetim ekibi adına karar alamaz.

Tarafsızlığını tehdit edecek diğer hususların bulunmamasından sorumludur.

Denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesinde aşağıda yer alan hususlar Kalite Kontrol Takip Listesi ile belgelendirilir.

(a) Denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesine ilişkin şirket politikalarının gerektirdiği prosedürlerin uygulanmış olduğu,

(b) Denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesinin, ilgili rapor tarihi ile aynı tarihte veya öncesinde tamamlanmış olduğu,

(c) Gözden geçirmeyi gerçekleştiren kişinin, denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair kanaat oluşturmasına sebep olacak çözüme kavuşturulmamış hiçbir konudan haberdar olmadığını.

- **Görüş Farklılıkları**

Görüş farklılıklarının erken bir safhada saptanması devamında atılacak adımlarla ilgili açık rehberlik sağlar ve farklılıkların çözümüne ve ulaşılan sonuçların uygulanmasına ilişkin belgelendirilme yapılmasını gerektirir. Bu tür farklılıkları gidermek üzere başka bir denetçiye, denetim şirketine, meslek örgütüne ve düzenleyici kuruma danışmayı içerebilir. Bu takdirde şirket yönetiminin de onayı ile bu kurumlardan görüş alınarak görüş farklılıklarının giderilmesi sağlanır. Görüş farklılıklarının ortaya çıkmasında ulaşılan sonuçlar belgelendirilir ve sorun çözüme kavuşturuluncaya kadar sorumlu denetçi tarafından rapora tarih verilmez.

12.6.Kalite Kontrol Politika ve Prosedürlerinin İzlenmesi

Şirketimizin kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde, yeterli ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan bir izleme süreci oluşturulmuştur. Bu süreç;

- Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak gözden geçirilmesi dahil, denetim şirketimizin kalite kontrol sisteminin sürekli olarak takip edilmesini ve değerlendirilmesini içerir.

- İzleme süreci, bu sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip sorumlu ortak tarafından yapılır.

- Denetimin tetkiki sırasında, denetimi yürütenlerin veya denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişilere görev verilmez.

Bu amaçla 'Kalite Kontrol Politikaları İzleme ve Değerlendirme Listesi' düzenlenerek belgelendirilir.

12.7.Kalite Kontrol Sisteminin Etkinliğine İlişkin Beyan

Kalite kontrol sisteminin izlenmesi ile ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçlarını yılda en az bir kez sorumlu denetçilere; denetim şirketinin yönetim kurulu başkanına veya uygun hallerde yönetim kurulu da dahil şirkette diğer uygun kişilere bildirir. Bu bildirim, görev tanımlarına ve sorumluluklarına uygun

olarak, bu kişilerin ve denetim şirketinin gerektiğinde hızlı ve yerinde adımlar atabilmesini sağlayacak derecede yeterli olmasını sağlamaktır.

Yönetim kurulumuz; kuruluşumuzun kalite kontrol sisteminin işleyişi ile ilgili prosedürlere en üst düzeyde uyum sağlamaya özen göstermektedir.