



HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim A.Ş.
(Eski Ünvanı: Tam Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.)
2014 Yılı Şeffaflık Raporu

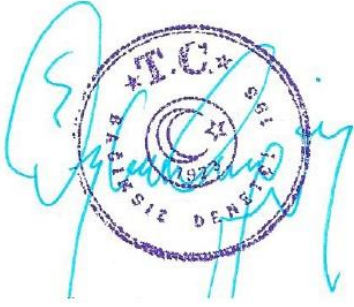
HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim A.Ş.
(Eski Unvanı: Tam Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.)
(Member of Crowe Horwath International)

2014 Yılı Şeffaflık Raporu

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim A.Ş. (Eski Unvanı Tam Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.) tarafından 2014 yılı için hazırlanan iş bu şeffaflık raporu 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesi kapsamında hazırlanmış ve şirketimiz internet sitesinde (www.hsyaudit.com) adresinde yayınlanmıştır.

Saygılarımızla

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim A.Ş.
(Member of Crowe Horwath International)



Özkan Cengiz
Yönetim Kurulu Başkanı
SMMM- Sorumlu Ortak Başdenetçi

İstanbul, 30.04.2015

I HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim A.Ş. 08.10.2008 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından Sermaye Piyasalarında Bağımsız Denetim Faaliyeti göstermek üzere yetkilendirilmiştir.

26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’ hükümleri gereği uyumlaştırma çalışmalarını tamamlayarak Kamu Gözetim Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu tarafından “84” sıra numarası ile yetkilendirilmiştir.

Büyükdere Cd. No:127 Astoria Kempinski K:22 D:2201 Şişli – İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

Şirketin 31.12.2014 tarihi itibarıyla unvanı Tam Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.’dir. 21.01.2015 tarihinde yapılan olağan genel kurul ile şirketin unvanı ve merkez adresi değişmiştir. Şirketin Unvanı HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim A.Ş. olmuştur. Şirket Merkezi Fulya Mh. Mevlit Pehlivan Sk. Yılmaz İş Merkezi No:26 K:5 Gayrettepe İstanbul adresine taşınmıştır.

İlgili değişiklikler 27.01.2015 tarihinde İstanbul Ticaret Siciline tescil olmuştur.

31.12.2014 tarihli ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

	Adı Soyadı	Mesleki Unvanı	Şirketteki Görevi	Kuruluştaki	
				Ortaklık Payı (%)	Ortaklık Tutarı (TL)
1	Özkan Cengiz	SMMM	Yönetim Kurulu Başkanı - Sorumlu Ortak Başdenetçi	50,99	25.495,00
2	Hasan Yalçın	YMM	Denetim Kadrosunda Yer Almayan Ortak	18,97	9.485,00
3	Hüseyin Yalçın	YMM	Denetçi	10,00	5.000,00
4	Süleyman Sabit Durlanık	YMM	Yönetim Kurulu Başkan Vekili - Denetçi	9,99	4.995,00
5	Hüseyin Özer Ermumcu	YMM	Denetçi	5,00	2.500,00
6	Altuğ Özöğüt	SMMM	Denetim Kadrosunda Yer Almayan Ortak	5,00	2.500,00
7	Hakan Kılıç	SMMM	Sorumlu Ortak Baş Denetçi	0,01	5,00
8	Özgür Çilengiroğlu	SMMM	Sorumlu Ortak Baş Denetçi	0,01	5,00
9	Özcan Çiynekli	SMMM	Denetçi	0,01	5,00
10	Remzi Koray Yurteri	YMM	Denetçi	0,01	5,00
11	Muammer Uzun	SMMM	Denetçi	0,01	5,00
TOPLAM				100,00	50.000,00

II KİLİT YÖNETİCİ VE SORUMLU DENETÇİLER

Şirket Yönetim Kurulu tarafından yönetilmektedir. Şirketin Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir.

	Adı Soyadı	Mesleki Unvanı	Şirketteki Görevi	Kuruluştaki	
				Ortaklık Payı (%)	Ortaklık Tutarı (TL)
1	Özkan Cengiz	SMMM	Yönetim Kurulu Başkanı	50,99	25.495,00
2	Hakan Kılıç	SMMM	Yönetim Kurulu Üyesi	0,01	5,00
3	Süleyman Sabit Durlanık	YMM	Yönetim Kurulu Başkan Vekili	9,99	4.995,00

Şirketin Sorumlu Ortak Denetçileri aşağıdaki gibidir.

	Adı Soyadı	Mesleki Unvanı	Şirketteki Görevi
1	Özkan Cengiz	SMMM	Sorumlu Ortak Başdenetçi
2	Özgür Çilengiroğlu	SMMM	Sorumlu Ortak Baş Denetçi
8	Hakan Kılıç	SMMM	Sorumlu Ortak Baş Denetçi

III İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELİKLERİ

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim A.Ş. dünya genelinde birçok ülkede faaliyet gösteren Crowe Horwath International organizasyonuna üyedir.

Crowe Horwath International (www.crowehorwath.net) 100 ülkede 400'den fazla şehirde toplam 560 ofisi ile tüm dünya pazarlarında global, ulusal ve yerel firmalara en üst düzeyde hizmet vermektedir. Firma bağımsız denetim, vergi ve mali hukuk danışmanlığı, kurumsal finans ve mali danışmanlık, muhasebe danışmanlığı, insan kaynakları danışmanlığı ve müşteri eğitimi alanlarında kapsamlı bir hizmet yelpazesini, büyüme ve performans etkinliği için stratejik çözümler arayışındaki müşterilerin kullanımına sunmaktadır.

IV İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

HSY Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. ile ilişkili denetim kuruluşudur. Vergi danışmanlığı, Yeminli Mali Müşavirlik ve kurumsal finansman danışmanlığı faaliyeti göstermektedir. Bağımsız Denetim faaliyeti bulunmamaktadır.

V ORGANİZASYON YAPISI

Şirket Yönetim Kurulu tarafından yönetilmektedir.

Şirket Sermaye Piyasalarında görev yapan Bağımsız Denetim Ekipleri, Sermaye Piyasası Dışı Genel alanlarda görev yapan bağımsız denetim ekipler ve kalite güvenceden sorumlu denetim ekipleri olarak üç ayrı yapı ile faaliyet göstermektedir.

Sorumlu denetçiler ilgili alanlarda sorumlu yönetici olarak görev yapmaktadır.

VI KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Şirket tüm denetim faaliyetini üyesi olduğu Crowe Horwath International tarafından hazırlanmış dünya genelinde kullanılan Sermaye Piyasası Kurulu ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu tarafından onaylanmış denetim ve kalite güvence standartları kapsamında yerine getirmektedir.

Denetim Ekipleri tüm çalışma kağıt ve denetim kanıtlarını "CAP" yazılımı ile hazırlamakta ve arşivlemektedir.

Kalite güvence den sorumlu ortak baş denetçi Hakan Kılıç sorumluluğunda kalite güvence çalışmaları da aynı yazılımda yer alan kalite güvence sistemi ile gerçekleştirilmektedir.

Bu kapsamda şirketin gerçekleştirmiş olduğu bağımsız denetim hizmetlerinin kalite güvence sistemi incelemeleri gerçekleştirmiştir.

Kalite Güvence sistemi ile detay bilgileri şeffaflık raporunun XII bölümünde açıklanmıştır.

2013 yılı içerisinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından kalite güvence denetimi yapılmış eleştirilecek husus tespit edilmemiştir.

VII DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER

Şirket 2014 yılında aşağıda yazılı KAYIK'lere bağımsız denetim hizmeti vermiştir.

- TGS Dış Ticaret A.Ş.
- Akdeniz Güvenlik Hizmetleri A.Ş.
- Latek Lojistik A.Ş.

VIII SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Şirket sürekli eğitim politikası kapsamında düzenli olarak ;

- 1) Uluslararası / Türkiye Finansal Raporlama Standartları
- 2) Uluslararası / Türkiye Denetim Standartları
- 3) Türk Ticaret Kanunu Mevzuatı
- 4) Sermaye Piyasası Mevzuatı
- 5) Crowe Horwath International Denetim ve Kalite Güvence İlkeleri
- 6) CAP Yazılımı Eğitim ve Kullanım ve güncelleme eğitimleri

Alanlarında yıllık 200 saatten az olmamak üzere denetçilere eğitim verilmektedir. Eğitimler şirket içi eğitimlerin yanı sıra uluslararası ve ulusal akademik ve uygulamacı eğitimcilerin katılımı ile dışarıdan eğitim hizmeti alınmaktadır.

Çalışanlarımızdan Sn.Özkan Cengiz çeşitli üniversite ve kurumlar bünyesinde Finansal Muhasebe, Uluslar arası Muhasebe ve Denetim Standartları alanında yarı zamanlı öğretim görevlisi olarak görev yapmaktadır. Bu sebeple sürekli eğitim kapsamında personel eğitimleri de bu program bünyesinde verilmektedir.

IX BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Sorumlu ortak baş denetçi, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşması gerekir. Bu amaçla sorumlu ortak baş denetçi:

- a) Bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir,
- b) Bağımsızlıkla ilgili politika ve usullere 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 yönetim kuruluna bildirir,
- d) Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen yönetim ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

Sorumlu ortak baş denetçi ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde, yönetim kurulu ile görüşerek bağımsızlığı tehdit eden faaliyet veya işlemin iptal edilmesi veya bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli süreçlerin başlatılması gibi önlemlerin alınmasını sağlar ve konuya ilişkin tartışmaları ve ulaşılan sonuçları yazılı hale getirir.

Şirket tarafından denetimi yapılan halka açık şirketlerde pay sahibi olmadıklarına dair tüm personelin beyanı gereklidir. Tüm sorumlu ortak başdenetçiler, müdürler, denetim takım liderleri ve bunlara bağlı olan kişiler denetimi yapılan müşteriden bağımsız olmak zorundadır.

Şirket tarafından denetlenen müşteriye hiçbir danışmanlık işi verilmemelidir.

En azından yılda bir kez tüm denetim personelinden yukarıdaki etik ve bağımsızlık gerekliliklerinin yerine getirildiğine dair doğrulama temin edilmelidir.

X GELİRİN DAĞILIMI

Şirketin 2014 yılı 854.727,55 TL'lik gelirlerinin tamamı KAYİK ve KAYİK dışı bağımsız denetim faaliyetlerinden kaynaklanmaktadır.

XI SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Sorumlu Denetçiler kar payı esasına göre ücretlendirilmektedir.

XII KALİTE KONTROL SİSTEMİ

1. Giriş

- (a) Bu prosedür, **HSY'nin (HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim A.Ş.)** ; finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin kalite kontrol sistemleriyle ilgili sorumluluklarını düzenler. Bu prosedür, ilgili etik hükümlerle birlikte dikkate alınır.
- (b) Bu kalite kontrol sistemi, aşağıdaki paragraflarda belirtilen amaca ulaşmak için tasarlanan politikalar ile bunların uygulanması ve bunlara uygunluğun izlenmesi için gerekli olan prosedürlerden oluşur.

2. Uygulama Alanı

- (a) Bu prosedür, **HSY'nin** yürüttüğü finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetler için geçerlidir. Bu prosedüre uygunluk sağlamak için **HSY** tarafından geliştirilen politika ve prosedürlerin niteliği ve kapsamı; denetlenen şirketin büyüklüğü, faaliyet özellikleri ve denetim şirketinin bir denetim ağının parçası olup olmaması gibi çeşitli faktörlere bağlıdır.
- (b) Bu prosedürde, **HSY'nin** kalite kontrol sistemini uygulama amacı ve belirtilen bu amaca ulaşmasını sağlamaya yönelik ana hükümler ile kalite kontrol sisteminin doğru anlaşılmasına ilişkin çerçeveyi sağlayan giriş bölümü, tanımlar bölümü ve açıklayıcı hükümler ve uygulama bölümü yer alır.
- (c) Amaç bölümü, kalite kontrol sisteminin ana hükümlerinin düzenlendiği çerçeveye hakkında bilgi verir ve denetim şirketinin;
 - Yerine getirilmesi gerekenlerin neler olduğunu anlamasına,
 - Kalite kontrol sisteminde belirtilen amaca ulaşmak için yerine getirilmesi gereken başka hususların olup olmadığına karar vermesine yardımcı olur.

- (d) Kalite kontrol sisteminde; "denetim" kelimesi; finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin olarak denetim şirketi tarafından verilen her bir hizmeti ifade eder.
- (e) Açıklayıcı hükümler ve uygulama bölümü, gerektiğinde ana hükümlere ilişkin ilave açıklamalar ve bunların uygulanmasına yönelik rehberlik sağlar. Bu bölüm özellikle;
- Bir ana hükmün neyi ifade ettiğini veya amaçlanan kapsamı daha sarıh bir biçimde açıklar,
 - İçinde bulunulan şartlara uygun olabilecek politika ve prosedürlere örnekler verir.

Bu bölümde yer alan hükümler bir ana hüküm niteliğinde olmamakla birlikte, ana hükümlerin doğru bir şekilde uygulanmasına yardımcı olur. Ayrıca açıklayıcı hükümler ve uygulama bölümü, kalite kontrol sisteminde ele alınan konuların arka planına ilişkin bilgiler de sağlayabilir.

3. Amaç

Bu prosedürün amacı aşağıdaki hususlara ilişkin **HSY**'ye makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi kurmak ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktır;

- **HSY**'nin ve personelinin, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığı,
- **HSY** veya sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygunluğu.

4. Ana Hükümler

(a) **HSY**'nin kalite kontrol sistemini kurmaktan ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktan sorumlu şirket personeli, kalite kontrol sisteminin amacını anlamak ve ana hükümlerini uygun şekilde yerine getirmek üzere, açıklayıcı hükümler ve uygulama bölümü de dâhil, kalite kontrol sisteminin tamamına vâkıf olur.

(b) **HSY** kalite kontrol sisteminde yer alan her ana hükme uygunluk sağlamalıdır. Ancak **HSY**, içinde bulunduğu şartlar altında, finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin olarak verdiği hizmetlerle ilgili olmayan ana hükümleri uygulamak zorunda değildir.

(c) Ana hükümler, **HSY**'nin kalite kontrol sisteminde belirtilen amaca ulaşabilmesini sağlayacak şekilde tasarlanmıştır. Bu sebeple, ana hükümlerin uygun şekilde yerine getirilmesinin bu amaca ulaşma konusunda yeterli dayanağı sağlaması beklenir. Ayrıca içinde bulunulan şartların çok değişken olması ve tüm şartların önceden tahmin edilebilmesinin imkânsız olması sebebiyle, belirtilen amaca ulaşmak için kalite kontrol sisteminin zorunlu tuttuklarına ilave politika ve prosedürler oluşturulmasını gerektiren özel husus ve şartların bulunup bulunmadığı her zaman **HSY** tarafından değerlendirilir.

5. Kalite Kontrol Sistemi Unsurları

(a) **HSY**, aşağıdaki unsurların her birini ele alan politika ve prosedürler içeren bir kalite kontrol sistemi kurar ve bu sistemin devamlılığını sağlar:

- Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları.
- İlgili etik hükümler.
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi.
- İnsan kaynakları.
- Denetimin yürütülmesi.
- İzleme.

(b) **HSY**, politika ve prosedürlerini yazılı hâle getirir ve personeline bildirir.

6. Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

(a) **HSY** kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürü teşvik etmek için politika ve prosedürler oluşturur. Söz konusu politika ve prosedürler, **HSY**'nin yönetim kurulunun, kalite kontrol sistemine ilişkin nihai sorumluluğu üstlenmesini zorunlu kılar.

(b) **HSY** yönetim kurulunun kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirdiği kişi veya kişilerin, bu sorumluluğu üstlenmek için yeterli ve uygun deneyime, beceriye ve yetkiye sahip olmalarını sağlayacak politika ve prosedürler oluşturur.

7. İlgili Etik Hükümler

(a) **HSY**; kendisinin ve personelinin ilgili etik hükümlere uyumu hususunda makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturur.

8. Bağımsızlık

(a) **HSY**, ilgili etik hükümler uyarınca kendisinin, personelinin ve –varsa bağımsızlık hükümlerine tabi diğer kişilerin (denetim ağına dâhil diğer şirket personeli dâhil) bağımsızlıklarının sağlanması hususunda makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturur. Söz konusu politika ve prosedürler **HSY**'nin;

- Bağımsızlık hükümlerini, personeline ve -varsa- bu hükümlere tabi olan diğer kişilere bildirmesini,
- 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 kılar.

(b) Bu tür politika ve prosedürler uyarınca;

- Sorumlu denetçiler, kapsamı dâhil olmak üzere müşterilere sunulan hizmetlere ilişkin bilgileri, bunların tabi olunan bağımsızlık hükümleri üzerindeki -varsa- genel etkilerini değerlendirebilmesi için **HSY**'ye sunar,
- Personel, bağımsızlığa tehdit oluşturan durumları ve ilişkileri uygun adımların atılabilmesi için **HSY**'ye derhâl bildirir,

- İlgili bilgiler toplanır ve uygun personele iletilir. Böylece;
 - **HSY** ve personeli, bağımsızlık hükümlerini yerine getirip getirmediğini kolaylıkla belirleyebilir,
 - **HSY**, bağımsızlıkla ilgili kayıtlarını muhafaza edebilir ve güncelleyebilir,
 - **HSY**, bağımsızlığa yönelik kabul edilebilir düzeyde olmadığı tespit edilen tehditlere karşı uygun adımları atabilir.

(c) **HSY**, bağımsızlık hükümlerinin ihlalden haberdar edilmesi hususunda makul güvence sağlayacak ve bu tür durumları çözmek için uygun adımlar atmasına imkân verecek politika ve prosedürler oluşturur. Söz konusu politika ve prosedürler;

- Personelin, farkına vardığı bağımsızlık ihlallerini derhâl denetim **HSY**'ye bildirmesini,
- **HSY**'nin ilgili politika ve prosedürlerde tespit ettiği ihlalleri,
 - Şirket ile birlikte söz konusu ihlali değerlendirecek olan sorumlu denetçiye,
 - Şirketteki diğer ilgili personele; -gereken hâllerde- denetim ağına ve uygun adımları atması gereken ilgili bağımsızlık hükümlerine tabi olan kişilere derhâl bildirmesini,
- İlave adım atılmasının gerekip gerekmediğine karar verilebilmesi için sorumlu denetçi ve diğer kişilerin (personel, bağımsızlık hükümlerine tabi olan kişiler vs) , sorunun çözümü için atılan adımlardan şirketi derhâl haberdar etmesini zorunlu kılar.

(d) **HSY**, etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelinden her bir denetimden önce ve her hâlükârda yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alır.

(e) **HSY**;

- Aynı kıdemli personelin bir güvence denetiminde uzun süre görev aldığı durumlarda yakınlık tehdidini kabul edilebilir bir düzeye indirecek önlemleri belirlemek için kıstaslar içeren,
- Kurum (KGK) tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, belirlenmiş bir süre sonunda sorumlu denetçinin, denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin ve –varsa rotasyon hükümlerine tabi diğer kişilerin etik hükümlere uygun olarak rotasyonunu zorunlu kılan politika ve prosedürler oluşturur.

9. Müşteri İlişisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

(a) **HSY**, müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik olarak ancak aşağıdaki hususları yerine getirdiği sürece denetimi üstleneceğine veya ilişkiyi devam ettireceğine ilişkin kendisine makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturur;

- Denetimin yürütülmesi konusunda yetkin olmak, zaman ve kaynaklar dâhil denetimi yürütmek için gerekli beceri ve kapasiteye sahip olmak,
- Etik hükümlere uygunluğu sağlayabilmek,
- Müşterinin dürüstlüğünü değerlendirmiş olmak ve dürüst olmadığı sonucuna varılmasına sebep olacak herhangi bir bilgiye sahip olmamak.

(b) 1. Bu tür politika ve prosedürler **HSY**'nin,

- Yeni bir müşteriyle denetim ilişkisi kurmadan önce,
- Mevcut bir müşteriye denetim hizmeti vermeye devam edip etmeme kararı verirken ve
- Mevcut bir müşteriden yeni bir denetim işini kabul edip etmemeyi değerlendirirken şartlara göre gerekli gördüğü her türlü bilgiyi elde etmesini,

2. Yeni veya mevcut bir müşteriye sunulacak bir denetimin kabul aşamasında muhtemel bir çıkar çatışmasının tespiti hâlinde, söz konusu denetimi kabul etmenin uygun olup olmayacağına karar vermesini,

3. Tespit edilmiş sorunlara rağmen müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü veya devam ettirilmesine karar vermesi hâlinde, sorunların nasıl çözüldüğünü belgelendirmesini zorunlu kılar.

(c) **HSY**, bir denetime veya müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine yönelik olarak, önceden öğrenmiş olması hâlinde bu denetimi reddetmesine sebep olabilecek bilgileri edindiği durumları ele alan politika ve prosedürler oluşturur.

Söz konusu politika ve prosedürler;

- Bu durumlarda doğan mesleki ve yasal sorumluluklara (**HSY**'nin, kendisini seçen kişi veya kişilere ya da bazı durumlarda düzenleyici otoritelere rapor vermesini gerektiren bir hükmün bulunup bulunmadığı dâhil),
- Denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme ihtimallerine ilişkin değerlendirmeler içerir.

10. İnsan Kaynakları

(a) **HSY**,

- Denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütmek,
- **HSY**'nin veya sorumlu denetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterlik ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personeli bulunduğuna yönelik kendisine makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturur.

Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi

(a) **HSY** her bir denetimin sorumluluğunu bir sorumlu denetçiye verir ve

- Sorumlu denetçinin kimliğinin ve görevinin, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletilmesini,
- Sorumlu denetçinin uygun yeterliğe, beceriye ve görevini yerine getirme yetkisine sahip olmasını,
- Sorumlu denetçinin sorumluluklarının açıkça tanımlanarak sorumlu denetçiye bildirilmesini zorunlu kılan politika ve prosedürler oluşturur.

(b) **HSY** ayrıca:

- Denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütmek,
- **HSY**'nin veya sorumlu denetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterlik ve beceriye sahip uygun personelin görevlendirilmesine yönelik politika ve prosedürler oluşturur.

11. Denetimin Yürütülmesi

(a) **HSY**, denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesine ve denetim şirketinin veya sorumlu denetçinin içinde bulunulan şartlara uygun raporlar düzenlemesine ilişkin olarak kendisine makul güvence sağlayacak politika ve prosedürler oluşturur. Bu politika ve prosedürler,

- Denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını artırmaya yönelik hususları,
- Yönlendirme ve gözetim sorumluluklarını,
- Gözden geçirme sorumluluklarını içerir.

(b) **HSY**'nin gözden geçirme sorumluluğuna ilişkin politika ve prosedürleri, daha deneyimli denetim ekibi üyelerinin, daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından yapılan çalışmalarını gözden geçirmesi esasına dayanarak belirlenir.

12. İstişare

(a) **HSY**;

- Zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin (danışmaların) yapılması,
- Gerektiği istişarelerin yapılması için yeterli kaynağın bulunması,
- İstişarelerin içeriği ve kapsamı ile istişare neticesinde ortaya çıkan sonuçların yazılı hâle getirilerek belgelendirilmesi ve istişare eden tarafların sonuçlar üzerinde mutabık kalması,
- İstişareler neticesinde ortaya çıkan sonuçların uygulanması hususlarına ilişkin makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturur.

13. Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme

(a) **HSY**, belirli denetimler için denetimin kalitesine yönelik olarak, denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız olarak değerlendirilmesini sağlayıcı nitelikte olan bir gözden geçirmeyi gerekli kılan politika ve prosedürler oluşturur. Bu politika ve prosedürler;

- Kurum (KGK) tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarına ilişkin tüm bağımsız denetimler için denetimin kalitesinin gözden geçirilmesini zorunlu kılar,
- Diğer tüm tarihî finansal bilgilere ilişkin bağımsız denetimlerden, sınırlı bağımsız denetimlerden, diğer güvence denetimlerinden ve ilgili hizmetlerden hangilerinin kalitesinin gözden geçirilmesi gerektiğini belirlemek için kullanılacak kıstasları ortaya koyar,
- Yukarıdaki paragraf uyarınca belirlenen kıstasları karşılayan denetimlerin bulunması durumunda, bu denetimlerin tümünün kalitesinin gözden geçirilmesini gerektirir.

(b) **HSY**, bir denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını belirleyen politika ve prosedürler oluşturur. Bu tür politika ve prosedürler, denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi tamamlanıncaya kadar denetim raporuna tarih verilmemesini gerektirir.

(c) **HSY**, denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinde;

- Önemli hususların sorumlu denetçi ile müzakere edilmesini,
- Finansal tablolar veya denetimin konusunu oluşturan diğer bilgiler ile önerilen denetçi raporunun gözden geçirilmesini,
- Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçlara ilişkin seçilen çalışma kâğıtlarının gözden geçirilmesini,
- Denetçi raporu oluşturulurken ulaşılan sonuçların ve önerilen raporun uygun olup olmadığının değerlendirilmesini zorunlu kılan politika ve prosedürler oluşturur

(d) **HSY**, Kurum (KGK) tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinin kalitesinin gözden geçirilmesinde, aşağıdaki hususların ayrıca dikkate alınmasını gerektiren politika ve prosedürler oluşturur;

- Denetim ekibinin, **HSY**'nin söz konusu denetime ilişkin bağımsızlığını değerlendirmesi,
- Görüş farklılıkları içeren hususlar ya da diğer zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin yapıp yapılmadığı ile bu istişareler doğrultusunda ulaşılan sonuçlar,
- Gözden geçirilmek üzere seçilen belgelerin, önemli yargılarla ilişkili olarak gerçekleştirilen çalışmaları yansıtıp yansıtmadığı ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği.

14. Denetimin Kalitesini Gözden Geçiren Kişilerin Liyakatine İlişkin Kıstaslar

(a) **HSY**, denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin atanmalarına ilişkin politika ve prosedürler oluşturur ve söz konusu kişilerin liyakatini,

- Gerekli deneyim ve yetki dâhil olmak üzere, görevin yerine getirilmesi için gereken teknik niteliklere sahip olunmasına,
- Denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığını zedelemeksizin, yürütülen denetimle ilgili olarak bu kişiyle ne derecede istişare edilebileceğine göre belirler.

(b) **HSY**, denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığını korumaya yönelik politika ve prosedürler oluşturur.

(c) **HSY**'nin politika ve prosedürleri, denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığının zedelenebileceği durumlarda, bu kişinin değiştirilmesini gerektirir.

15. Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirmenin Belgelendirilmesi

(a) **HSY**, denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin belgelendirilmesine ilişkin politika ve prosedürler oluşturur. Bu politika ve prosedürler,

- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesine ilişkin şirket politikalarının gerektirdiği prosedürlerin uygulanmış olduğunun,
- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin, ilgili rapor tarihiyle aynı tarihte veya öncesinde tamamlanmış olduğunun,
- Gözden geçiren kişinin bilgisi dâhilinde, denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair kanaat oluşturmasına sebep olacak çözüme kavuşturulmamış herhangi bir konunun bulunmadığının belgelendirilmesini zorunlu kılar.

16. Görüş Farklılıkları

(a) **HSY**, denetim ekibinin kendi içinde, istişare edilen kişilerle ve ilgili durumlarda sorumlu denetçi ile denetimin kalitesini gözden geçiren kişi arasında oluşabilecek görüş farklılıklarının ele alınması ve çözüme kavuşturulmasına ilişkin politika ve prosedürler oluşturur

(b) Bu tür politika ve prosedürler;

- Ulaşılan sonuçların belgelendirilmesini ve uygulanmasını,
- Sorun çözüme kavuşturuluncaya kadar rapora tarih verilmemesini gerektirir.

17. Çalışma Kâğıtlarının Nihai Denetim Dosyalarında Birleştirilmesi İşleminin Tamamlanması

(a) **HSY**, denetim raporlarının tamamlanmasının ardından denetim ekiplerinin, çalışma kâğıtlarını nihai denetim dosyalarında birleştirme işlemi zamanında tamamlamasına yönelik politika ve prosedürler oluşturur. Finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimlerinde çalışma kâğıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işleminin denetçi raporu tarihinden itibaren altmış gün içinde tamamlanması gerekir.

18. Çalışma Kâğıtlarının Gizliliği, Güvenli Biçimde Saklanması, Doğruluk ve Bütünlüğü, Erişilebilirliği ve Geri Kullanılabilirliği

(a) **HSY** çalışma kâğıtlarının gizliliğini, güvenli biçimde saklanmasını, doğruluk ve bütünlüğünü, erişilebilirliğini ve geri kullanılabilirliğini sağlayacak politika ve prosedürler oluşturur.

19. Çalışma Kâğıtlarının Saklanması

(a) **HSY**, ilgili mevzuatın gerektirdiği süreden az olmamak kaydıyla, çalışma kâğıtlarının kendi ihtiyaçlarını karşılayacak bir süre kadar saklanmasını sağlayacak politika ve prosedürler oluşturur.

20. İzleme

Denetim Şirketinin Kalite Kontrol Politika ve Prosedürlerinin İzlenmesi

(a) **HSY**, kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan bir izleme süreci oluşturur. Bu süreç:

- Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak teftişi dâhil, denetim şirketinin kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesini ve değerlendirilmesini içerir,
- İzleme sürecine ilişkin sorumluluğun, şirkette o sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip yönetici veya yöneticilere ya da diğer kişilere verilmesini gerektirir,
- Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin bu denetimin teftişinde yer almamasını gerektirir.

21.Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi

(a) **HSY**, izleme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliklerin etkilerini değerlendirir ve bu eksikliklerin aşağıdakilerden hangisi olduğuna karar verir:

- Kalite kontrol sisteminin, denetim şirketinin mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığına ve denetim şirketi veya sorumlu denetçiler tarafından düzenlenen raporların içinde bulunulan şartlara uygun olduğuna dair makul güvence sağlama konusunda yetersiz olduğuna tam olarak işaret etmeyen durumlar veya
- Sistemik, tekrarlayan veya düzeltici adımların derhâl atılmasını gerektiren diğer önemli eksiklikler.

(b) **HSY**, izleme süreci sonucunda tespit edilmiş eksiklikleri ve uygun düzeltici adımlara yönelik tavsiyeleri ilgili sorumlu denetçilere ve diğer ilgili personele bildirir.

(c) Tespit edilmiş eksikliklere yönelik düzeltici adımlara ilişkin tavsiyeler aşağıdaki hususlardan bir veya birkaçını içerir:

- Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımların atılması,
- Bulguların, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilmesi,
- Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde değişiklik yapılması,
- Denetim şirketinin politika ve prosedürlerine uygun hareket etmeyenler, özellikle bu davranışı tekrarlayanlar hakkında denetim şirketi tarafından disiplin işlemlerinin uygulanması.

(d) **HSY**, izleme prosedürleri sonuçlarının, bir denetçi raporunun uygun olmayabileceğine veya denetimin yürütülmesi sırasında prosedürlerin atıldığına işaret ettiği durumları ele alan politika ve prosedürler oluşturur. Bu tür politika ve prosedürler, denetim şirketinin mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğun sağlanabilmesi için atılması gereken ilave adımlara karar vermesini ve hukuki danışmanlık alıp almamayı değerlendirmesini gerektirir.

(e) **HSY**, kalite kontrol sisteminin izlenmesiyle ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçlarını yılda en az bir kez sorumlu denetçilere, denetim şirketinin genel müdürüne veya -uygun hâllerde- yönetim kurulu da dâhil şirketteki diğer uygun kişilere bildirir.

Bu bildirim, görev tanımlarına ve sorumluluklarına uygun olarak, bu kişilerin ve denetim şirketinin gerektiğinde hızlı ve yerinde adımlar atabilmesini sağlayacak yeterlilikte olmalıdır. Yapılacak bildirim;

- Uygulanan izleme prosedürlerinin açıklanmasını,
- İzleme prosedürlerinden elde edilen sonuçları,
- İlgili hâllerde, sistemik, tekrarlayan veya diğer önemli eksikliklerin açıklanmasını ve söz konusu eksikliklerin giderilmesi veya düzeltilmesi için atılan adımları içerir.

(f) **HSY** bir denetim ağının parçası olarak faaliyetlerini yürütebilir ve tutarlılığı sağlamak için izleme prosedürlerinden bazılarını denetim ağı bazında uygulayabilir.

Denetim ağı içindeki şirketlerin, Kalite Kontrol Sistemine uygunluk sağlamak için tasarlanmış ortak izleme politika ve prosedürlerini kullanmaları ve bu tür bir izleme sistemine güvenmeleri durumunda, denetim şirketinin politika ve prosedürleri,

- Denetim ağının, izleme sürecinin genel kapsamını, boyutunu ve sonuçlarını, yılda en az bir defa, denetim ağına dâhil şirketlerdeki uygun kişilere bildirmesini ve
- Gerekli adımların atılabilmesi için denetim ağının, kalite kontrol sisteminde tespit edilen eksiklikleri denetim ağına dâhil ilgili denetim şirketi veya şirketlerindeki uygun kişilere hızlıca bildirmesini zorunlu kılar.

Buradaki amaç, şirket veya ilgili denetim ağı tarafından aksi önerilmedikçe, denetim ağına dâhil şirketlerdeki sorumlu denetçilerin, denetim ağı içinde yürütülen izleme sürecinin sonuçlarına güvenebilmesini sağlamaktır.

22.Şikâyet ve İddialar

(a) **HSY**,

- Yaptığı çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine aykırı olduğuna ilişkin şikâyet ve iddiaların,
- Kalite kontrol sistemine aykırı hareket edildiğine ilişkin iddiaların gereğince ele alındığına dair kendisine makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturur.

Bu sürecin bir parçası olarak denetim şirketi, personelinin hiçbir korku ve baskı olmaksızın endişelerini dile getirebilmesini sağlayan ve açık şekilde tanımlanmış iletişim kanalları oluşturur.

(b) Şikâyet ve iddiaların soruşturulması sırasında, kalite kontrol politika ve prosedürlerinin tasarım ve uygulanmasında eksikliklerin veya kalite kontrol sistemine bir veya birden fazla kişinin uymadığının tespit edilmesi hâlinde denetim şirketi, yukarıdaki paragraflarda belirtildiği şekilde uygun adımları atar.

23.Kalite Kontrol Sisteminin Belgelendirilmesi

(a) **HSY**, kalite kontrol sisteminin her bir unsurunun işleyişine dair kanıt sağlamak için uygun belgelendirme yapılmasını zorunlu kılan politika ve prosedürler oluşturur.

(b) **HSY**, belgelerin saklanmasıyla yönelik politika ve prosedürler oluşturur. Bu politika ve prosedürler, denetim şirketinin kalite kontrol sistemine uyumunu değerlendirmek için izleme sürecini uygulayan kişilere yeterli zamanı sağlayacak bir süre veya mevzuat gerektiriyorsa daha uzun bir süre belgelerin saklanması gerektirir.

(c) **HSY**, şikâyet ve iddialar ile bunlara verilen cevapların belgelendirilmesini sağlayan politika ve prosedürler hazırlar.

XII DİĞER HUSUSLAR

21.01.2015 tarihinde yapılan olağan genel kurul ile şirketin unvanı ve merkez adresi değişmiştir. Şirketin Unvanı HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim A.Ş. olmuştur. Şirket Merkezi Fulya Mh. Mevlit Pehlivan Sk. Yılmaz İş Merkezi No:26 K:5 Gayrettepe İstanbul adresine taşınmıştır.