

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

ŞEFFAFLIK RAPORU

2016 YILI

İÇİNDEKİLER

- I** Hukuki Yapı ve Ortaklık
- II** Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
- III** Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özelliği
- IV** İlişkili Denetim Kuruluşları
- V** Kurumun Organizasyon Şeması Hakkında Açıklama
- VI** Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
- VII** Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'lerin Listesi
- VIII** Denetçilerin Sürekli Eğitimine Yönelik Politika
- IX** Bağımsız İlkesine Uyum
- X** Gelirin Dağılımı
- XI** Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları
- XII** Kalite Kontrol Sistemi ve Kalite Kontrol Sisteminin Etkin Çalıştığına İlişkin Beyan
- XIII** Diğer Hususlar

I. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLIK

Kavram Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., bağımsız denetim ve yeminli mali müşavirlik hizmeti veren bir denetim şirketi olarak 1987 yılından beri faaliyette bulunmaktadır.

Şirket, anonim şirket olarak faaliyette olup, ortaklar gerçek kişilerden oluşmaktadır.

Şirketin merkezi Bayar Cad. Gülbahar Sok. PS Plaza No: 17 K: 11 Ofis 111-115 Kozyatağı-Kadıköy/ İSTANBUL'dur.

Şirket, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, Sermaye Piyasası Kurulu, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ve Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu tarafından verilmiş denetim yetki belgesine sahiptir.

Şirketin 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Mesleki Unvan	KGK Ruhsat No	Şirketteki Unvanı	Ortaklık Payı	Ortaklık Tutarı
Ö. Faik Yılmaz	YMM	BD/2013/04955	Sorumlu Ort. Başdenetçi	79,25%	122.837 TL
Kurtbay Öncü	YMM	BD/2013/04812	Sorumlu Ort. Başdenetçi	10,00%	15.500 TL
Tacöl Taşdemir	YMM	BD/2013/04331	Sorumlu Ort. Başdenetçi	5,00%	7.750 TL
Ayşe Karausta	YMM	BD/2013/04810	Sorumlu Ort. Başdenetçi	3,75%	5.813 TL
Mustafa Metin Utkan	YMM	--	Ortak	1,00%	1.550 TL
Abdullah Aktaş	YMM	BD/2013/06234	Denetçi	1,00%	1.550 TL

II. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

Şirkette görev alan denetçiler, sorumlu ortak başdenetçi, başdenetçi, kıdemli denetçi, denetçi ve denetçi yardımcılarında ibaret bulunmaktadır.

A. Kilit Yöneticiler

Şirketimiz yönetim kurulu aşağıda gösterilmiş olup, Ö.Faik Yılmaz, Ayşe Karausta ve Ayşe Kutbay kilit yönetici pozisyonundadır.

Adı-Soyadı	Yönetim Kurulu Görevi
Ö. Faik YILMAZ	Yönetim Kurulu Başkanı
Ayşe Karausta	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Ayşe Kutbay	Yönetim Kurulu Üyesi

B. Sorumlu Ortak Başdenetçi

Şirketimizde 6 adet ortak bulunmaktadır. Ortakların 4 adedi sorumlu ortak başdenetçidir. Sorumlu ortak başdenetçilere ilişkin bilgiler aşağıda belirtilmiştir.

Adı-Soyadı	Mesleki Unvan	Şirketteki Unvan/Görevi
Ö. Faik YILMAZ	YMM	Sorumlu Ortak Başdenetçi
Kurtbay ÖNCÜ	YMM	Sorumlu Ortak Başdenetçi
Tacol TAŞDEMİR	YMM	Sorumlu Ortak Başdenetçi
Ayşe KARAUSTA	YMM	Sorumlu Ortak Başdenetçi

C. Denetçiler

Şirketimizde 3 adet başdenetçi, 5 adet kıdemli denetçi, 1 adet denetçi ve 15 adet denetçi yardımcısı çalışmakta olup, denetçiler ile ilgili hususlar aşağıda belirtilmiştir.

Adı-Soyadı	Mesleki Unvan	Şirketteki Unvan
Bünyamin KALYONCU	SMMM	Başdenetçi
Serap BİLİR	SMMM	Başdenetçi
Ayşe KUTBAY	SMMM	Başdenetçi
Mustafa TATLIDİL	SMMM	Kıdemli Denetçi
Yasemin YILMAZ YETİM	SMMM	Kıdemli Denetçi
Ferhat ÖZEL	SMMM	Kıdemli Denetçi
Ayhan ÖZTÜRK	SMMM	Kıdemli Denetçi
Ayşegül BİÇER	SMMM	Kıdemli Denetçi
Abdullah AKTAŞ	YMM	Denetçi
Yasin AYDIN	SMMM	Denetçi Yardımcısı
Tayfun YILMAZ	SMMM	Denetçi Yardımcısı
M.Hakan YILMAZ	-	Denetçi Yardımcısı
Buket YILMAZ	-	Denetçi Yardımcısı
Sinan ŞEKER	-	Denetçi Yardımcısı
Özge ÖZAŞAN	-	Denetçi Yardımcısı
Ali GERGİN	-	Denetçi Yardımcısı
Ercan SAKAOĞLU	-	Denetçi Yardımcısı
Can UTKAN	-	Denetçi Yardımcısı
İlknur YILDIZ	-	Denetçi Yardımcısı
Emre Sertaç ERGÜN	-	Denetçi Yardımcısı
Ezgi EKREN	-	Denetçi Yardımcısı
Didem ZENGİN	-	Denetçi Yardımcısı
Bedriye SUDANÇIKMAZ	-	Denetçi Yardımcısı
Şeyda BÜYÜKBAŞ	-	Denetçi Yardımcısı

III. DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİĞİ

Kavram Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., dünyada dokuzuncu sırada bulunan Crowe Horwath International'ın Türkiye temsilcisi olarak faaliyette bulunmaktadır. Merkezi, Amerika'da bulunan Crowe Horwath International 129 ülkede, 200'den fazla bağımsız denetim ve danışmanlık firmasıyla hizmet vermektedir.

IV. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI

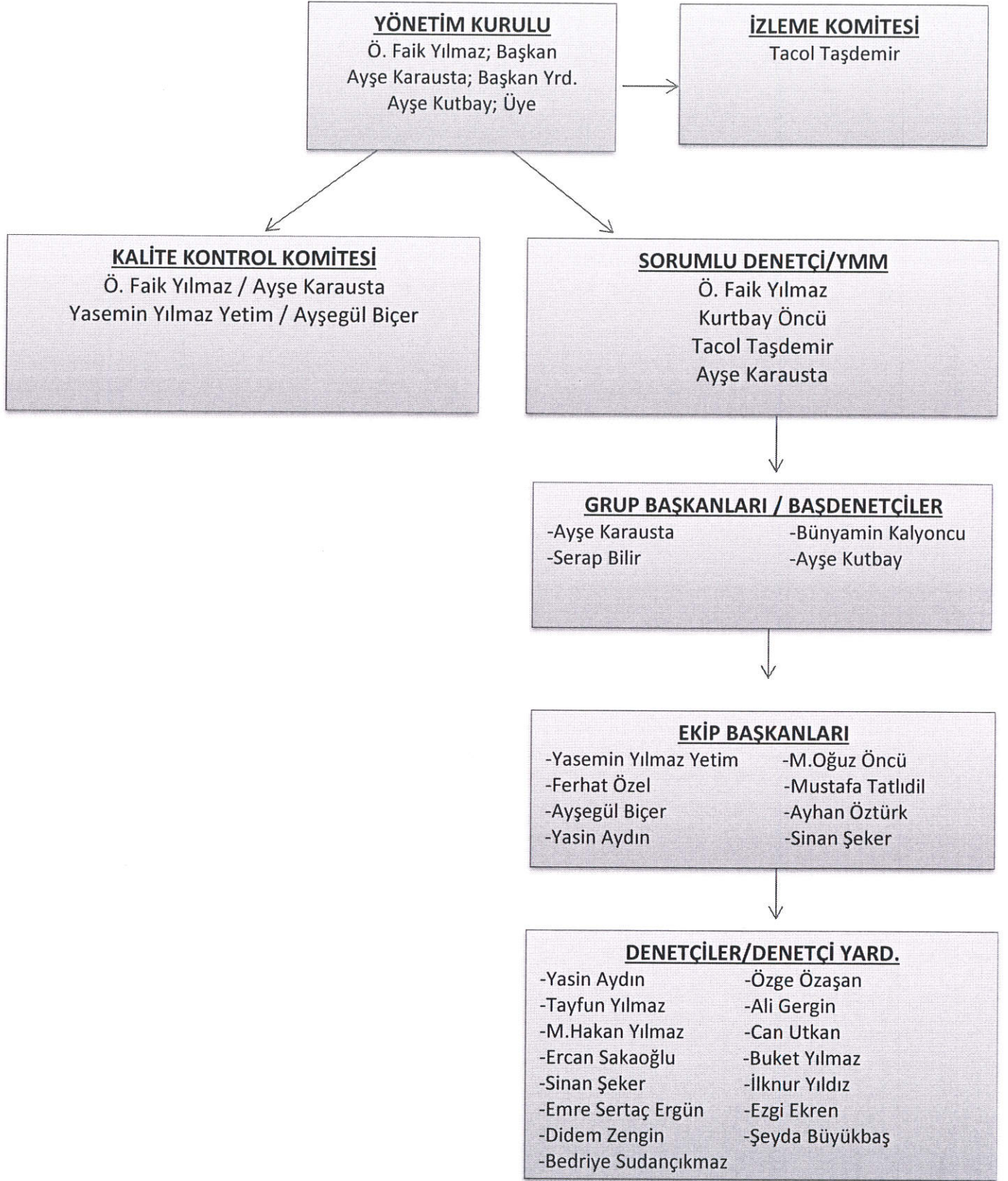
Kavram Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.; Kavram Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti ile ilişkilidir. İlişki, Kavram A.Ş.'nin ortaklarından Ö.Faik YILMAZ ve Tacol TAŞDEMİR'in aynı zamanda Kavram YMM Ltd. Şti.'nin de ortağı olmasından ibarettir.

Kuruluşun ilişkide olduğu diğer bir şirket de Kavram Yönetim Danışmanlığı Ltd. Şti. Olup, şirket ortakları Ö. Faik YILMAZ, Kurtbay ÖNCÜ ve Tacol TAŞDEMİR olmaktadır.

V. KURUMUN ORGANİZASYON ŞEMASI HAKKINDA AÇIKLAMA

Şirketimizin ana faaliyet konuları bağımsız denetim, Yeminli Mali Müşavirlik kapsamında vergi denetimi, yönetim danışmanlığı olmakta, bu faaliyetlerin yürütülmesine bağlı olarak diğer hizmetler de verilmektedir.

Şirketimizin organizasyon yapısı aşağıda belirtilen şekildedir.



VI. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

KGK ve SPK, önceki yıllarda olduğu gibi cari yılda da denetim sektöründe incelemeler yapmaktadır.

Şirketimizde de cari yılda, bu kapsamda KGK ve SPK tarafından dosya incelemesi yapılmıştır. KGK tarafından yapılan inceleme neticesinde tespit edilen bulgulara cevabımız iletilmiştir. Süreç henüz tamamlanmamış olup, devam etmektedir.

VII. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK MÜŞTERİLERİ LİSTESİ

Borsada İşlem Gören Şirketler:

- Dagi Giyim San. ve Tic. A.Ş.
- Dagi Yatırım Holding A.Ş.
- Kron Telekomünikasyon A.Ş.
- Tuğçelik Alüminyum ve Metal Mamulleri San. ve Tic. A.Ş.
- Burçelik Bursa Çelik Döküm Sanayii A.Ş.
- Burçelik Vana Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- Balatacılar Balatacılık San.ve Tic.A.Ş.
- Reysaş Taşımacılık ve Lojistik Ticaret A.Ş.
- Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
- Kuştur Kuşadası Turizm Endüstri A.Ş.

VIII. DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE YÖNELİK POLİTİKA

Denetçiler işe alındıktan sonra şirketimizin belirlemiş olduğu politikalar gereğince 7-10 günlük teorik ve mevzuat hakkında eğitime tabi tutulmaktadır. Daha sonra 2 aylık bir süre denetimlere katılarak kendi pozisyonuna uygun olarak uygulamalı eğitim yapılmaktadır. Gerek mevzuat, gerekse uygulamalı eğitim sırasında, Tekdüzen Muhasebe Sistemi, Türkiye Muhasebe Standartları (TMS), Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TRFS) hakkında bilgi verilmekte ayrıca Kavram A.Ş.'nin uyguladığı standartlar, prosedürler ve Kalite Kontrol Sistemine yönelik bilgiler aktarılmaktadır.

Denetçilere yönelik mevzuat ve uygulamalı eğitim, sadece işe alımları ve işi öğrenme aşamasında yapılmamakta, aylık dönemler halinde yapılan toplantılarda denetçiler mevzuat değişikliği ve uygulamalar konusunda bilgilendirilmektedir. 2016 yılı için planlanan ve gerçekleşen eğitimler aşağıda gruplandırılmıştır.

Eğitim Konusu	Eğitim Alacak Kişiler	Eğitim Tarihi	Eğitim Süresi
Denetçi Yardımcıları Eğitim Programı (Bağımsız Denetim-Vergi Denetimi)	Tüm Denetçi Yardımcıları	Nisan 2016	80
Crowe Horwath EMEA-Meeting	İlgili Yöneticiler	Mayıs 2016	36
UFRS Eğitimi-Bağımsız Denetim Standartları	Tüm Denetçiler	Haziran 2016	24
Vergi Mevzuatı	Tüm Denetçiler	Haziran 2016	36
Başdenetçi - Yasal Mevzuat Eğitimi - Huz Akademi	Başdenetçiler	Ağustos-Eylül-Ekim 2016	328
ISQC1-KKS 1 eğitimi	Tüm Denetçiler	Eylül 2016	18
UFRS-Önemli Standartlar Tekrar Eğitimi	Tüm Denetçiler	Eylül 2016	24
Crowe Horwath Annual Meeting	İlgili Yöneticiler	Ekim 2016	36
İç Kontrol-Risk Yönetim Sistemi	Tüm Denetçiler	Ekim 2016	24
Ön Denetim Çalışmaları	Tüm Denetçiler	Ekim 2016	18
Denetçi Yardımcıları Eğitim Programı (Bağımsız Denetim-Vergi Denetimi)	Yeni Denetçi Yardımcıları	Kasım 2016	80
Denetimlerde Kullanılacak İlave Formlar	Denetçi Yardımcıları-Denetçiler	Kasım 2016	8
Bağımsız Denetim-Denetim Prosedürleri	Denetçi Yardımcıları-Denetçiler	Aralık 2016	16
Stok Sayımları	Sayıma Katılacak Denetim Ekipleri	Aralık 2016	18

IX. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 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 gerçekleştirilmektedir. Denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun olarak alınmakta olup, gerçek durumu yansıtmaktadır.

Şirketimizde bağımsızlık ilkesinin gerektirdiği dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik içinde hareket etmekte, etik değerlere verilen önem her türlü toplantıda ve yönetimin beyanlarında sürekli dile getirilmektedir. Etik değerlere uyum hem KGK düzenlemelerine uygun olarak uluslararası standartlar bazında devam ettirilmekte, hem de şirket tarafından oluşturulan politika ve prosedürlere yansıtılmaktadır.

X. GELİRİN DAĞILIMI

2016 yılında şirketimizin geliri, bağımsız denetim, vergi denetimi ve diğer hizmetlerden oluşmaktadır. Gelirlerin konular itibariyle dağılımı aşağıda belirtilmiştir.

	Tutarı	Yüzde (%)
Bağımsız Denetim	1.014.286	27 %
Vergi Denetimi	2.521.193	67 %
Danışmanlık-diğer hizmet geliri	213.626	6 %

XI. SORUMLU DENETÇİNİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Sorumlu denetçilerin hizmetleri karşılığı ücret, huzur hakkı ve kar payı ödenmektedir.

XII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ VE KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN ETKİN ÇALIŞTIĞINA İLİŞKİN BEYAN

A-GENEL

Kalite Kontrol Sistemi ile ilgili Uluslararası Denetim Standartları, ISQC 1-Denetim ve Benzeri Güvence Hizmeti Veren Kuruluşların Genel Kalite Kontrol Mekanizmaları, Kalite Kontrol Standardı 1 ve BDS 220-Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Kontrolü ile belirlenmiştir.

Buna göre, denetimler sırasında kalite güvencesine ulaşabilmek ve bağımsızlık ilkesine uygunluğu sağlamak amacıyla şirketimiz tarafından standartlara uygun şekilde gerekli "Kalite Kontrol Güvence Sistemi" oluşturulmuş ve uygulanacak Kalite Kontrol Prosedürleri belirlenmiştir.

Şirketimizce oluşturulan Kalite Kontrol Prosedürlerinin amacı, yapılacak denetimlerde kalitenin önemli olduğu hususunun; denetim personeli ve yöneticilere benimsetilmesi ve kaliteyi esas alan bir şirket kültürü oluşturarak yapılan denetimlerde kalite standardını sağlamaktır.

Kalite kontrolüne ilişkin şirketimiz politika ve prosedürleri açıkla belirlenmiş olmakla birlikte, özet olarak aşağıdaki konuları kapsamaktadır.

B-KALİTE KONTROL SİSTEMİ PROSEDÜRLERİ

1-Kaliteye İlişkin Yönetim Sorumlulukları

-Şirketin yaptığı denetimlerde kalitenin sağlanması, kalite odaklı bir şirket kültürü oluşturulması ve bu kültürün şirket personeline benimsetilmesi, denetimden sorumlu ortak başdenetçinin ve şirket yöneticilerinin sorumluluğundadır.

-Sorumlu Ortak Başdenetçi, sorumlu olduğu denetim ekibindeki personelin mesleki yeterliliğini ve işin kapsamına göre çalışmalarını gözden geçirir ve kontrol eder.

-Şirket, yönetim kurulu kararıyla kalite kontrol komitesi kurmuş ve sorumlu ortak başdenetçi ve denetçi görevlendirmesi yapmıştır. Bu komite denetim çalışmalarını gözden geçirmekte ve denetimlerin kalite standartlarına uygunluğunu kontrol etmektedir.

2-Etik Kurallar ve Bağımsızlık

-Denetim ekiplerinin her bir üyesi ve denetimlerden sorumlu ortak başdenetçiler, Uluslararası Denetim Standartlarında belirtilen etik kurallara ve bağımsız ilkelerine uygun olarak şirket tarafından belirlenen mesleki etik prosedürlere uygun davranırlar.

-Denetim sırasında, denetimden sorumlu ortak başdenetçi, gözlem ve inceleme yaparak denetim ekibinin ilgili etik gerekliliklere uyup uymadığı konusunda tespit yaparlar.

-Şirketin kalite kontrol sistemi veya denetim ekibi üyelerinin ilgili etik gerekliliklere uymadığı konusunda herhangi bir tespitte bulunursa, diğer yöneticilerle birlikte görüşerek gereğini yaparlar.

-Uluslararası Denetim Standartları'nda belirtilen ve denetim personelinin uymakla yükümlü olduğu dürüstlük, tarafsızlık, profesyonel yeterlik, mesleki özen ve titizlik, gizlilik ve profesyonel davranış etik kurallarına uyarlar.

3- Bağımsızlık İlkeleri ve Bağımsızlığın Tehdit Edilmesi

-Şirketin denetim ekibi bağımsızlıkla ilgili değerlendirmelerini prosedürlere uygun olarak yaparlar.

-Ekibin bağımsızlığını tehdit eden durumlar ve ilişkiler varsa, bu durum şirket yönetimine bildirilir.

-Denetimden sorumlu ortak başdenetçi, ortaya çıkabilecek bağımsızlık tehdidine karşı gerekli bilgileri alıp mevcut koşulları ve ilişkileri değerlendirir ve bağımsızlık ihlali olup olmadığına karar verir.

-Bağımsızlık ihlali olması halinde, sorumlu ortak başdenetçi bağımsızlık politika ve prosedürlerine ve Uluslararası Denetim Standartlarına göre değerlendirme yaparak, söz konusu ihlalin denetim işinin yapılmasında genel olarak bağımsızlığı tehdit edip etmediği değerlendirir.

-Böyle bir durumda sorumlu ortak başdenetçi denetimde bağımsızlığı tehdit eden unsurları ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için gerekli önlemleri alır. Gerekirse bağımsızlık tehdidine sebep olan unsurları veya kişileri denetimden geri çeker.

-Ayrıca, sorumlu ortak başdenetçi bu durumu, yönetime acil olarak raporlar ve konu hakkında bilgi verir. Tehdidi ortadan kaldırma olanağı bulunmuyorsa konuyu yönetime intikal ettirir. Çözüm için yönetimin kararı beklenir.

4- Müşteri Kabulü, Müşteri İlişkilerinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

-Şirket yönetimi, müşteri kabulünde şirketin belirlediği Müşteri Kabulü prosedürlerine uygun davranır.

-Denetimden sorumlu başdenetçi, müşteri kabulü, müşteri ilişkilerinin ve denetimin sürdürülmesi ile ilgili prosedürlere uyulduğunu takip eder ve varılan sonuçların uygunluğundan emin olur.

- Sorumlu ortak başdenetçinin, denetim işinin geri çevrilmesini gerektirecek bir bilgiye sahip olması durumunda, bu bilgiyi üst yönetimle acil olarak paylaşır, buna göre de şirket yönetimi gerekli önlemi alır.

-Şirket yönetimi müşteri firmayı kabul edip etmeme konusunda karar verirken zaman ve kaynak açısından ilgili denetimi yapma konusunda yeterli olup olmadığı, etik kurallara uyum sağlama, müşterinin şeffaflığı konularını göz önünde bulundurur.

-Şirket bir müşteriyi kabul etmeden önce, mevcut müşteriyle devam edip etmeme kararını verirken, mevcut koşullar hakkında bilgi edinir.

-Herhangi bir çıkar çatışması durumunda, şirket müşteri firmanın kabulünün veya mevcut müşteri ile devam etmenin uygun olup olmayacağına karar verir. Böyle bir durumda, müşteri firmanın kabulüne veya mevcut müşteri ile devam etmeye karar verilmişse, çıkar çatışmasına neden olan konuların nasıl çözüldüğü yazılı olarak açıklanarak belgelendirir.

5-İnsan Kaynakları ve Denetim Ekibinin Oluşturulması

-Şirket yönetimi her denetim için sorumlu ortak başdenetçi atar ve bu sorumlu ortak başdenetçinin müşteri firma üst yönetimi ve şirket üst yönetimi ile ilişkilerinde görev ve sorumlulukları belirlenir. Sorumlu ortak başdenetçinin görevini yerine getirebilecek yeterli meslek bilgi ve tecrübeye ve otoriteye sahip olmalıdır.

-Denetim ekibinden beklenen uygun yeterliliğin sağlanması için sorumlu ortak başdenetçinin denetim ekibi ile ilgili olarak denetim ekibinin mesleki tecrübesini artırması mesleki standartlar ve mevzuatı anlaması bilgi sistemi teknolojisi, muhasebe ve denetim standartları, denetim ekibinin şirketin kalite kontrol sistemini anlaması sağlanır.

6-Denetimin Yürütülmesi

6.1. Denetim ekibinin yönetimi; ekip üyelerine yönelik olarak denetimin planlanması, ekipler itibarıyla iş bölümü, müşteri firmanın faaliyet konusu hakkında bilgi ve riskli konular hakkında çalışma yapar.

Denetim ekibi içinde mülakat yapılarak, tecrübesiz olan denetçilerin tecrübeli ekip üyelerine soru yönelmesi ve ekip içinde iletişim sağlanması temin edilir.

Denetim ekibini oluşturan denetçilerin iş bölümü gereği kendilerine verilen denetim konuları ile ilgili eğitim verilir.

6.2. Denetimin Gözetiminin sorumluluğu gereğince, tecrübeli denetim ekibi üyelerinin, daha az tecrübeli denetim ekip üyelerinin çalışmaları dikkatle izlenir.

Gözetim kapsamında; denetim mesleki standartlara ve mevzuata uygun yürütülmesi denetim çalışmalarının belgelendirilmesi, denetimin zamanlanması içeriği ve niteliği denetçi görüşünün doğru oluşturulması konuları değerlendirilir.

7-Sorumlu Ortak Başdenetçinin Denetim Çalışmalarını Gözden Geçirmesi

7.1. Denetimden sorumlu ortak başdenetçinin tüm belgeleri inceleme zorunluluğu olmayıp, gerekli gördüğü belgeleri inceler. Bu çalışmalar belgelendirilir.

7.2. Sorumlu ortak başdenetçi, denetçi raporundan önce, düzenli olarak kontrol yaparak; özellikli ve ihtilafli konuları değerlendirir, riskleri belirler.

8- İstişare - Uzman Bir Ekibin Çalışmalarının Gözden Geçirilmesi

Şirket, zor veya tartışmalı konularda istişarede bulunabilir. Muhasebe ve denetim konusunda bir uzmandan hizmet alınması halinde, bu uzmanın yaptığı çalışmaların iyi yönetilmesi, gözetilmesi ve yaptığı çalışmalar gözden geçirilir.

İstişarelerin içeriği, kapsamı ve ortaya çıkan sonuçları yazılı hale getirilerek belgelendirilir istişare eden taraflar sonuçlar üzerinde mutabık hale getirilir.

9-Denetimin Kalite Kontrol İncelemesi ve Sistemin Gözetimi

9.1. Denetimden Sorumlu Ortak Başdenetçi, denetimden sorumlu denetçi atmasına karar verir, denetim sırasında ortaya çıkan hususları kalite kontrolden sorumlu denetçi ile tartışır, rapor tarihi verilmeden önce kalite kontrol incelemesi yapılır.

9.2. Kalite kontrolden sorumlu denetçi, denetim sırasında ortaya çıkan önemli hususları değerlendirir. Bu değerlendirme sırasında; önemli hususlar denetimden sorumlu ortak başdenetçi ile tartışır, finansal tablolar incelenir, taslak denetçi raporu değerlendirilir, önemli denetim belgeleri gözden geçirilir.

9.3. Kalite kontrol incelemesinin kapsamı, denetim konusunu karmaşıklığı, müşteri firmanın risk durumu, halka açık şirket olma durumu ayrıca dikkate alınarak belirlenir.

9.4. Kalite Kontrolde Sorumlu Denetçinin Seçilmesi

Kalite kontrol ekibinde yer alacak denetçilerin teknik donanıma sahip olmasına, denetçinin her durumda nesnellikliğini koruyan kişi olmasına dikkat edilir.

9.5. Kalite Kontrol İncelemesinin Belgelendirilmesi

Kalite Kontrolde sorumlu denetçinin çalışması sonucunda belgelendireceği konular; kalite kontrol prosedürlerine uygun inceleme yapılması, rapor tarihinden önce kalite kontrol incelemesinin tamamlanması, çözülmemiş herhangi bir sorunun kalmaması hususlarına dikkat edilir

9.6. Görüş Farklılıkları

Sorumlu ortak başdenetçi, kaliteden sorumlu denetçi ve denetçi ekibi arasında görüş farklılığı ortaya çıktığında farklılıklar şirketin konu ile ilgili politika ve prosedürleri dikkate alınarak sonuçlandırılır.

Görüş farklılıkları belirlenir, ulaşılan sonuçlar ortaya konur, farklılıklar çözülmeden denetim raporu verilmez.

9.7. Kalite Kontrol Sisteminin Gözetimi

Şirket tarafından oluşturulan “Kalite Kontrol Sistemi’nin” yeterli olma durumu, işleyişinin etkinliğinin gözetimi şirket üst yönetiminin sorumluluğundadır.

9.8. İzleme

Şirket, kalite kontrol sisteminin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğine ilişkin makul güvence sağlamak amacıyla; her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetimini periyodik olarak teftiş eder. Bu şekilde kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesi sağlanır. Kalite kontrol gözden geçirmelerin izlenmesine ilişkin olarak Yönetim Kurulu’na rapor sunulur. İzleme sürecine ilişkin sorumluluk, sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip yönetici veya yöneticilere ya da diğer kişilere verilir.

C- KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN ETKİN ÇALIŞTIĞINA İLİŞKİN BEYAN

Şirket, kalite kontrol sistemini etkin olarak kullanmakta, işletmekte ve belgelendirmektedir.

XIII- DİĞER HUSUSLAR

Şirket, 2016 yılına ilişkin faaliyet döneminde Kamu Gözetimi Kurumu düzenlemeleri ve diğer özel düzenleyici kurumların bağımsız denetim ile ilgili mevzuatları ile tamamen uyumlu bir şekilde bağımsız denetim faaliyetlerini yürütmüştür.

KAVRAM

BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Member Crowe Horwath International

Ö.FAİK YILMAZ

YÖNETİM KURULU BAŞKANI

