25.04.2022

KAVRAM BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
01.01.2021 - 31.12.2021 DÖNEMİNE İLİŞKİN
ŞEFFAFLIK RAPORU

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36.maddesi esas alınarak hazırlanan 01.01.2021 – 31.12.2021 dönemine ait şeffaflık raporu ekte yer almaktadır. Şeffaflık raporu ayrıca internet sitemizde de yayımlanmıştır.

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
Member Crowe Global

Ö. FAİK YILMAZ
Yönetim Kurulu Başkanı

K A V R A M

BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

ŞEFFAFLIK RAPORU

2021 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

1987 yılından beri faaliyette bulunmakta olan şirketin Kavram Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. olan ünvanı, 19.01.2018 tarihinde tescil ve 25.01.2018 tarihinde ilan edildiği üzere "Kavram Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş." ("Şirket" veya "Kavram") olarak değiştirilmiştir.

Şirket, anonim şirket olarak faaliyet göstermekte 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 ve Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu tarafından verilmiş denetim yetki belgelerine sahiptir.

Şirketin 31.12.2021 tarihi itibariyle ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortaklar	Mesleki Unvan	KGK Ruhsat No	Şirketteki Unvanı	Ortaklık Payı	Ortaklık Tutarı
Ö. Faik Yılmaz	YMM	BD/2013/04955	Ortak, Sorumlu Denetçi	80,85%	125.317 TL
Ayşe Kutbay	YMM	BD/2013/04813	Ortak, Sorumlu Denetçi	4,00%	6.200 TL
Yasemin Yılmaz Yetim	SMMM	BD/2013/04805	Ortak, Sorumlu Denetçi	4,00%	6.200 TL
Mehmet Hakan Yılmaz	SMMM	BD/2020/16936	Ortak, Denetçi	4,00%	6.200 TL
Ayşe Karausta	YMM	BD/2013/04810	Ortak, Sorumlu Denetçi	3,75%	5.813 TL
Bünyamin Kalyoncu	SMMM	BD/2013/04811	Ortak, Sorumlu Denetçi	1,00%	1.550 TL
Serap Bilir	SMMM	BD/2013/04808	Ortak, Sorumlu Denetçi	1,00%	1.550 TL
Mustafa Metin Utkan	YMM	BD/2013/01163	Ortak	1,00%	1.550 TL
Ayhan Öztürk	SMMM	BD/2013/04815	Ortak, Denetçi	0,10%	155 TL
Ferhat Özel	SMMM	BD/2013/04807	Ortak, Denetçi	0,10%	155 TL
Mustafa Tatlıdil	SMMM	BD/2013/04806	Ortak, Denetçi	0,10%	155 TL
Buket Yılmaz	SMMM	BD/2020/16935	Ortak, Denetçi	0,10%	155 TL

II. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

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

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANIŞMANLIK A.Ş.
Member Crowe Global

A. Kilit Yöneticiler

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

Adı-Soyadı	Yönetim Kurulu Görevi
Ö. Faik Yılmaz	Yönetim Kurulu Başkanı
Ayşe Karausta	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Serap Bilir	Yönetim Kurulu Üyesi

B. Sorumlu Denetçiler

Şirketimizde 12 adet ortak bulunmaktadır. Ortakların 6 adedi sorumlu denetçidir. Sorumlu denetçiler aşağıda belirtilmiştir.

Adı-Soyadı	Mesleki Unvan	Şirketteki Unvan/Görevi
Ö. Faik YILMAZ	YMM	Ortak, Sorumlu Denetçi
Ayşe KARAUSTA	YMM	Ortak, Sorumlu Denetçi
Ayşe KUTBAY	YMM	Ortak, Sorumlu Denetçi
Bünyamin KALYONCU	SMMM	Ortak, Sorumlu Denetçi
Serap BİLİR	SMMM	Ortak, Sorumlu Denetçi
Yasemin Yılmaz YETİM	SMMM	Ortak, Sorumlu Denetçi

III. DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİĞİ

Kavram Bağımsız Denetim Danışmanlık A.Ş., dünyada sekizinci sırada bulunan Crowe Global'in Türkiye temsilcisi olarak faaliyette bulunmaktadır. Merkezi, Amerika'da bulunan Crowe Global 130 ülkede, 200'den fazla bağımsız denetim ve danışmanlık firmasıyla hizmet vermektedir.

IV. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI

Kavram Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.nin ilişkili olduğu denetim kuruluşları aşağıdaki gibidir:

- Kavram Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.: Şirket ortakları Ö. Faik Yılmaz, Ayşe Karausta ve Ayşe Kutbay'dır.

- Kavram Yönetim Danışmanlığı ve YMM Ltd. Şti.: Şirket ortakları Ö. Faik Yılmaz ve Kurtbay Öncü'dür. 15.04.2021 tarihi itibariyle Kurtbay Öncü'nin Kavram Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.'de ortaklık payı kalmamıştır.

- Kavram Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. M.Metin Utkan'ın ortak olduğu Utkan Denetim YMM Ltd.Şti. ilişkili denetim kuruluşudur.

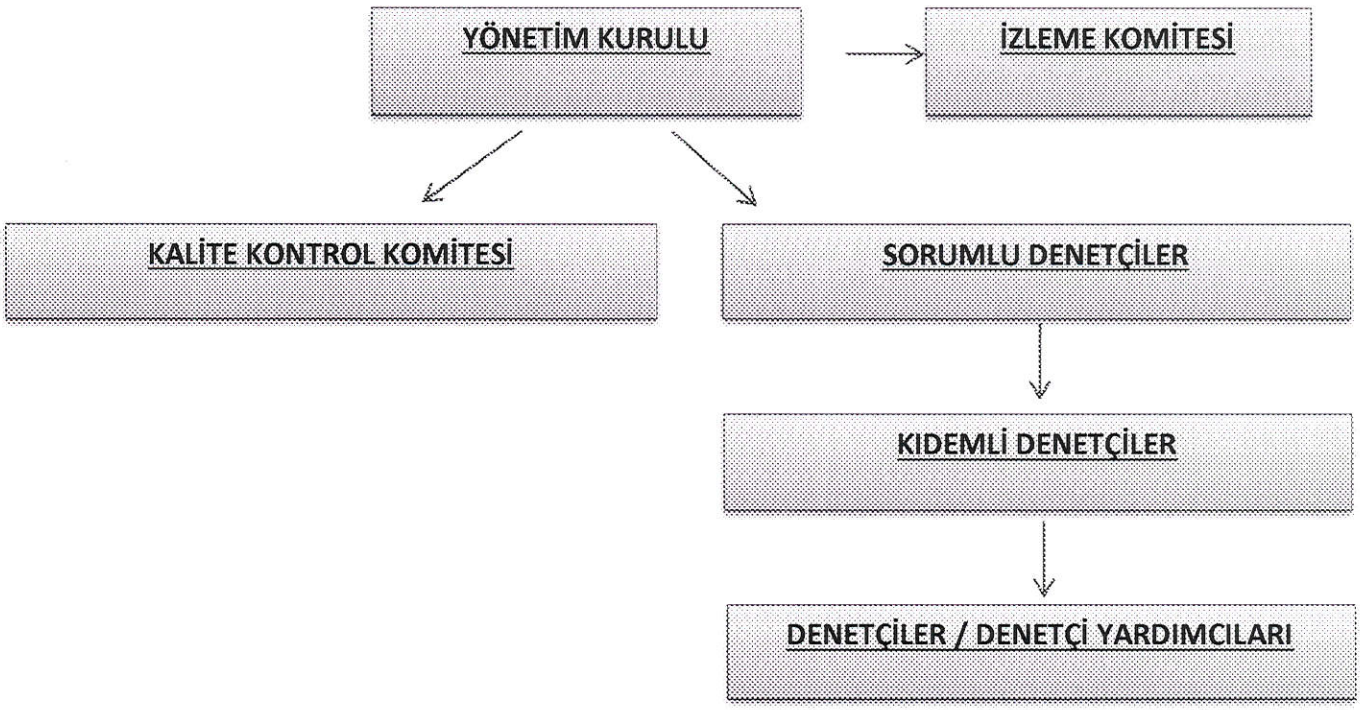
KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANIŞMANLIK A.Ş.
Member Crowe Global

Yukarıda belirtilen ilişkili kuruluşların ayrıca bağımsız denetim faaliyeti bulunmamaktadır.

Ayrıca Crowe Global'in Türkiye'deki diğer temsilcileri HSY Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim A.Ş., Troy Bağımsız Denetim ve SMMM Ltd.Şti, Crowe Horwath Olgu Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. ve Mert 1 YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'dir. Bu şirketlerle ortaklık ilişkisi bulunmamaktadır.

V. KURUMUN ORGANİZASYON ŞEMASI HAKKINDA AÇIKLAMA

Şirketimizin organizasyon yapısı aşağıda belirtilen şekildedir.



VI. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

2021 yılı içinde idari ve düzenleyici kurumlarca şirketimizde kalite kontrol incelemesi yapılmamıştır.

VII. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYİK MÜŞTERİLERİ LİSTESİ

Şirket, 2021 yılında aşağıda yazılı KAYİK'lere bağımsız denetim hizmeti vermiştir :

- Kron Telekominikasyon Hizmetleri A.Ş.
- Kafein Yazılım Hizmetleri Ticaret A.Ş.
- Smartiks Yazılım A.Ş.
- VBT Yazılım A.Ş.
- Bulls Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
Member Crowe Global

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 ve Uluslararası Muhasebe Standartları (TMS-UMS), Türkiye ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (TFRS-UFRS) hakkında bilgi verilmekte ayrıca Kavram A.Ş.'nin uyguladığı denetim ilke ve prosedürleri 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. Ayrıca, KGK tarafından yayımlanan "Bağımsız Denetçiler için Sürekli Eğitim Tebliği" gereğince denetçiler sürekli eğitime tabi tutulmakta ve şirket tarafından da yetkinlikleri takip edilmektedir.

2021 yılı için planlanan ve gerçekleşen eğitimler aşağıda gruplandırılmıştır.

Eğitim Konusu	Eğitim Alan Kıdem Seviyesi	Eğitim Tarihi	Saat
Denetçi Yardımcıları Eğitim Programı	Denetçi Yardımcıları	Ocak-Şubat 2021	36
UFRS / BOBİ FRS - Özellikli Standartlar Tekrar Eğitimi	Tüm Denetçiler	Temmuz 2021	32
Türkiye Denetim Stand.(KGK Eğitimi)	Sorumlu Denetçi-Denetçi-Denetçi Yard.	14 Temmuz-28 Eylül 2021	6
BOBİ FRS (KGK Eğitimi)	Sorumlu Denetçi-Denetçi-Denetçi Yard.	16 Haziran-23 Aralık 2021	13
Finansal Tablo Analizi	Denetçi-Denetçi Yard.	Kasım 2021	14
Bağımsız Denetim Standartları	Denetçi-Denetçi Yard.	Aralık 2021	7
İç Denetim ve Risk Yönetimi	Sorumlu Denetçi-Denetçi-Denetçi Yard.	Aralık 2021	14
Sayım ve mutabakat eğitimleri	Denetçi-Denetçi Yard	Aralık 2021	4
İstanbul YMM Odası – Platform ve Aylık Eğitimler (26 toplantı)	Sorumlu Denetçi-Denetçi-Denetçi Yard.	2021 yılı	52

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.

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANIŞMANLIK A.Ş.
Member Crowe Global

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

2021 yılında şirketimizin geliri, bağımsız denetim, vergi denetimi ve diğer hizmetlerden oluşmaktadır. Gelirlerin konular itibariyle dağılımı aşağıda belirtilmiştir. (Defter tutma hizmeti bulunmamaktadır.)

	Tutarı	Yüzde (%)
Bağımsız Denetim Faaliyetlerinden	3.481.806	% 66
Diğer Denetim Faaliyetlerinden	277.586	% 5
Danışmanlık Hizmetlerinden	1.511.134	% 29
Toplam	5.270.526	% 100

XI. SORUMLU DENETÇİNİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Sorumlu denetçilere hizmetleri karşılığı ücret, huzur hakkı ve dağıtılması durumunda 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.

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANIŞMANLIK A.Ş.
Member Crowe Global

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 denetçinin ve şirket yöneticilerinin sorumluluğundadır.

-Sorumlu denetçi, 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 denetçi 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 denetçiler, Uluslararası Bağımsız Denetim ve Güvence Denetimi Standartları Kurulu (IAASB) tarafından belirlenen Uluslararası Kalite Kontrol Standartları 1 (ISQC 1), KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği, Bağımsız Denetim Standardı 220 ve Kalite Kontrol Standartları 1 (KKS 1) ile Muhasebeciler için Uluslararası Etik Standartları Kurulu (IESBA) tarafından yayınlanan Profesyonel Muhasebecilerin Etik İlkeleri'ne uygun davranırlar.

-Denetim sırasında, denetimden sorumlu denetçi, 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 ilgili düzenlemeler gereğince değerlendirmesini yapar ve gerekli eylemleri gerçekleştirirler.

-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.

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANIŞMANLIK A.Ş.
Member Crowe Global

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

-Sorumlu denetçinin, 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.

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANIŞMANLIK A.Ş.
Member Crowe Global

5-İnsan Kaynakları ve Denetim Ekibinin Oluşturulması

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

-Denetim ekibinden beklenen uygun yeterliliğin sağlanması için sorumlu denetçinin 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 itibariyle 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 yöneltmesi 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 Denetçinin Denetim Çalışmalarını Gözden Geçirmesi

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

7.2. Sorumlu denetçi, denetçi raporundan önce, düzenli olarak kontrol yaparak; özellikli ve ihtilaflı 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.

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
Member Crowe Global

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 Denetçi, denetimden sorumlu denetçi atamasına 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 denetçi 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 Kontrolden Sorumlu Denetçinin Seçilmesi

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

9.5. Kalite Kontrol İncelemesinin Belgelendirilmesi

Kalite Kontrolden 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 denetçi, 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.

KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANIŞMANLIK A.Ş.
Member Crowe Global

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, 2021 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
DANIŞMANLIK A.Ş.
Member Crowe Global