

**CROWE HORWATH OLGU BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**
(a member of Crowe Horwath International)
01.01.2016 – 31.12.2016 FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Crowe Horwath Olgu Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından 2016 yılı Faaliyet Dönemi için hazırlanan işbu Şeffaflık Raporu, 26.12.2012 tarihli 28509 sayılı T.C. Resmi Gazete’de, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’ nin 36 ıncı maddesi kapsamında hazırlanmış ve Kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

Crowe Horwath Olgu Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
(a member of Crowe Horwath International)
Şevki BİLİBAY, YMM
Sorumlu Denetçi
Yönetim Kurulu Başkanı

CROWE HORWATH
Olgu Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
İzmir Cumhuriyet Meydanı Cumhuriyet Apt.
No:12 Kat:24203-204 Alsancak/İZMİR
Tel: 232 422 07 11 Fax: 232 465 01 69
Kıbrıs V.D. 641 030 5401

İzmir, 20.04.2016

İÇİNDEKİLER

1. HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLAR HAKKINDA AÇIKLAMA
2. KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ HAKKINDA AÇIKLAMA
3. İÇİNDE YER ALDIĞI DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ
4. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHIYETİ
5. ORGANİZASYON YAPISI
6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ
7. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER HAKKINDA BİLGİ
8. DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE YÖNELİK İZLENEN POLİTİKALAR HAKKINDA BİLGİ
9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM HAKKINDA DEĞERLENDİRME
10. GELİRİN DAĞILIMI HAKKINDA BİLGİ
11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLMESİ HAKKINDA BİLGİ
12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ
13. DİĞER HUSUSLAR

**CROWE HORWATH OLGU BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(a member of Crowe Horwath International)

01.01.2016 – 31.12.2016 FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

I-HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR HAKKINDA AÇIKLAMA

Crowe Horwath Olgu Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. (“Şirket”) 2006 yılında İzmir’de kurulmuş olup, Türkiye’ de bağımsız denetim hizmeti sunmaktadır. Şirketin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu’nun 14.02.2014 tarih ve 65445614-045-01-00571 sayılı yazısına istinaden KAYIK’lerin bağımsız denetiminde sigortacılık ve özel emeklilik alanı dahil olmak üzere Bağımsız Denetim Kuruluşu olarak BDK/2014/078 sicil numarası ile ve daha öncede Sermaye Piyasası Kurulu, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ve Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu tarafından verilmiş olan bağımsız denetim faaliyeti yetkisi bulunmaktadır.

31.12.2016 tarihi itibariyle Şirket ortaklık yapısı aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

Ortaklık Yapısı

	ORTAKLAR	HİSSE TUTARI(TL)	HİSSE ADEDİ	HİSSE ORANI
1	Şevki BİLİBAY (Yön. Kurulu Başkanı)	698.960,00	69.896	%69.97
2	Murat ÇAĞLAYAN	9.190,00	919	%0.92
3	Turan ÖZTÜRK	44.230,00	4.423	%4.42
4	Necmettin KAYTAZ	13.410,00	1.341	%1,34
5	Mustafa BATIHAN	19.760,00	1.976	%1.98
6	Nejdet ÖZKAHYA	15.520,00	1.552	%1.55
7	Ali TUNCEL	22.050,00	2.205	%2.21
8	Meral SÖNMEZ	30.870,00	3.087	%3.09
9	İsmail PINAR	12.480,00	1.248	%1,25
10	Ali TEMİZKAN	40.380,00	4.038	%4.04
11	Şenol POYRAZ	14.420,00	1.442	%1,44
12	Mehmet TİKAÇ	19.450,00	1.945	%1.95
13	Hüsnü SAYOĞLU	160,00	16	%0,02
14	Kemal KÜÇÜKYILMAZ	22.140,00	2.214	%2.21
15	Mehmet Coşkun BÜYÜKAYMAN	1.620,00	162	%0,16
16	Mehmet Hanefi KÜÇÜK	810,00	81	%0,08
17	Sedat BAY	5.190,00	519	%0,52
18	Ramazan SONCUL	19.450,00	1.945	%1,95

**CROWE HORWATH OLGU BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(a member of Crowe Horwath International)

01.01.2016 – 31.12.2016 FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

I-Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Açıklama (devamı),

19	Zihni DURMUŞ	8.910,00	891	%0,89
20	Bülent SÖNMEZ	1.000,00	100	%0,01
TOPLAM SERMAYE		1.000.000,00	100.000	1

II-KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ HAKKINDA AÇIKLAMA

A) Yönetim Kurulu Üyeleri:

31.12.2016 tarihi itibariyle Şirketimiz ortak sayısı 20 dir. Şirketimiz ortaklarının biri yönetim kurulu üyesi olup, yönetim kurulu üyesinin bilgileri aşağıda yer almaktadır.

	Adı-Soyadı	Bağımsız Denetim Lisans No	YMM Ruhsat No	T.C. Kimlik Numarası	Şirketteki Unvanı
1	Şevki BİLİBAY	BD/2013/04606	35100584	20371747168	Yönetim Kurulu Başkanı

B) Sorumlu Denetçiler:

31.12.2016 tarihi itibariyle, Yönetim kurulu üyesi olan bir ortağımız ve diğer üç ortağımız olmak üzere dört sorumlu denetçi görev yapmaktadır.

	Adı-Soyadı	Bağımsız Denetim Lisans No	YMM Ruhsat No	T.C. Kimlik Numarası	Şirketteki Unvanı
1	Şevki BİLİBAY	BD/2013/04606	35100584	20371747168	Sorumlu Denetçi
2	Murat ÇAĞLAYAN	BD/2013/04609	35102031	32338850552	Sorumlu Denetçi
3	Ramazan SONCUL	BD/2013/00623	35100155	31666209070	Sorumlu Denetçi
4	Mehmet Coşkun BÜYÜKAYMAN	BD/2013/01352	06102099	73990058214	Sorumlu Denetçi

III-İÇİNDE YER ALDIĞI DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Crowe Horwath Olgu Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.; merkezi 488 Madison Avenue, Suite 202 New York, NY 10022-5734 USA adresinde olan CROWE HORWATH INTERNATIONAL şirketinin üyesi olarak Türkiye’de faaliyet göstermektedir. Ayrıca, “Crowe Horwath” Şirketimizin unvanında tescil olunmuştur.

Crowe Horwath Olgu Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. olarak; 130 farklı ülkede, 200 kuruluşla ve 30.000 üzerinde çalışanıyla muhasebe ve bağımsız denetim ve danışmanlık hizmetleri sunan Crowe Horwath International ağının bir parçasıyız. Crowe Horwath International Dünyada “Accounting Prestige Rankings” sıralamasında 8 inci, ciro büyüklüğü yönünden ilk 10 da yer alan muhasebe ve bağımsız denetim ağı olarak sıralanmıştır.

**CROWE HORWATH OLGU BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(a member of Crowe Horwath International)

01.01.2016 – 31.12.2016 FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

III-İçinde Yer Aldığı Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri (devamı),

Crowe Horwath Olgu Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. olarak, Crowe Horwath International ağı altındaki firmalarla ortak kaliteli, entegre hizmet anlayışını ve temel şirket değerlerini paylaşmaktayız.

Crowe Horwath Olgu Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. 20 Yeminli Mali Müşavir ortağı ve 50'ye yakın çalışanı ile Türkiye'nin her noktasındaki müşterilerine merkez ofisi ile birlikte toplam 4 ofiste bağımsız denetim, vergi denetimi ve danışmanlığı, yönetim danışmanlığı, risk yönetim danışmanlığı hizmetleri sunmaktadır.

IV-İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

Şirketimiz Merkezi New York' ta bulunan Crowe Horwath International lisansını kullanmaktadır. Türkiye' de aynı lisansı, Troy Bağımsız Denetim Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirlik Ltd. Şti., HSY Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. , Kavram Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. , Mert 1 Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız denetim A.Ş. de kullanmaktadır. Ancak bu şirketler ile aynı lisansı kullanmamız dışında bir ilişkimiz bulunmamaktadır. Şirketler arasında iş ortaklığı yoktur.

V-ORGANİZASYON YAPISI

Şirket'in 31.12.2016 tarihi itibari ile organizasyon şeması aşağıdaki gibidir:

Adı- Soyadı

Şevki BİLİBAY
Murat ÇAĞLAYAN
Ramazan SONCUL
Mehmet Coşkun BÜYÜKAYMAN
Nejdet ÖZKAHYA
Mustafa BATIHAN
Hüsnü SAYOĞLU
Mehmet Hanefi KÜÇÜK
Turan ÖZTÜRK
Mehmet TIKAÇ
Meral SÖNMEZ
Sedat BAY
Naile Meltem GÜNEŞ
Kemal KÜÇÜKYILMAZ
İsmail PINAR
Şenol POYRAZ
Ali TEMİZKAN
Zihni DURMUŞ
Bülent SÖNMEZ
Mehmet Ali BAYRAKTAR
Sezi KALKANCI
Aysema DEMİR
Baran BİLİBAY
Nurdan DULMAN
Hatice SAĞBAŞ
Aslıhan ŞAHAN
Sinem KESTEK

Mesleki Unvanı - Şirketteki Unvanı

YMM-Ortak Sorumlu Denetçi-Yönetim Kurulu Başkanı
YMM-Ortak Sorumlu Denetçi
YMM-Ortak Sorumlu Denetçi
YMM-Ortak Sorumlu Denetçi
YMM-Ortak Denetçi
YMM-Ortak Denetçi
YMM-Ortak Denetçi
YMM-Ortak Denetçi
YMM-Ortak Denetçi
YMM-Ortak Denetçi
YMM-Ortak Denetçi
YMM-Ortak Denetçi
YMM-Ortak Denetçi
YMM-Ortak Denetçi
YMM-Ortak Denetçi
SMMM- Denetçi
YMM-Ortak Denetçi
YMM-Ortak Denetçi
YMM-Ortak Denetçi
YMM-Ortak Denetçi
YMM-Ortak Denetçi
YMM-Ortak Denetçi
YMM-Ortak Denetçi
YMM-Ortak Denetçi
SMMM-Denetçi
SMMM-Denetçi Yardımcısı
SMMM-Denetçi Yardımcısı
Denetçi Yardımcısı
Denetçi Yardımcısı
Denetçi Yardımcısı
Denetçi Yardımcısı
Denetçi Yardımcısı
Denetçi Yardımcısı

**CROWE HORWATH OLGU BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(a member of Crowe Horwath International)

01.01.2016 – 31.12.2016 FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

V-Organizasyon Yapısı (devamı),

1)Şirketimiz pay sahiplerinden;

-Kemal KÜÇÜKYILMAZ' ın sahibi bulunduğu paylarından nominal değeri 8.910,00 TL olan 891 adet payı Zihni DURMUŞ' a,

-Süleyman DİBO' nun sahibi bulunduğu paylardan 3.230,00 TL olan 323 adet payın, nominal değeri 1.620,00 TL olan 162 adet kısmını Şevki BİLİBAY' a, 1.610,00 TL olan 161 adet kısmını Murat ÇAĞLAYAN' a,

-Ali TEMİZKAN' ın sahibi bulunduğu paylardan 16.260,00 TL olan 1620 adet payının, nominal değeri 8.130,00 TL olan 813 adet kısmını Şevki BİLİBAY' a, 8.130,00 TL olan 813 adet kısmını Murat ÇAĞLAYAN' a,

-Şenol POYRAZ' ın sahibi bulunduğu paylardan 5.800,00 TL olan 580 adet payının, nominal değeri 2.900,00 TL olan 290 adet kısmını Şevki BİLİBAY' a, 2.900,00 TL olan 290 adet kısmını Murat ÇAĞLAYAN' a,

-Nejdet ÖZKAHYA' nın sahibi bulunduğu paylardan 6.230,00 TL olan 623 adet payının, nominal değeri 3.120,00 TL olan 312 adet kısmını Şevki BİLİBAY' a, 3.110,00 TL olan 311 adet kısmını Murat ÇAĞLAYAN' a,

devri 07.01.2016 tarih ve 2016/01 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onanmıştır.

-Murat ÇAĞLAYAN' ın sahibi bulunduğu nominal bedeli toplam 329.070,00 TL olan 32.907 adet payının, 320.000,00 TL nominal değeri olan 32.000 adet payını Şevki BİLİBAY' a devri,

2) Şirketimiz pay sahiplerinden Ünal AYDIN' ın sahibi bulunduğu nominal bedeli toplam 120,00 TL olan 12 adet payının tamamını Murat ÇAĞLAYAN' a devrinin, şirket ortaklığından ve denetim kadrosundan çıkartılması,

3) Şirketimizce denetçi yardımcısı olarak görev yapan Ezgi ÖZTÜRK KAYA' nın görevinden ayrılması,

10.03.2016 tarih ve 2016/04 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile onanmıştır.

Süleyman DİBO' nun sahibi bulunduğu toplam nominal değeri 8.030,00 TL olan 803 adet payının tamamının Şevki BİLİBAY' a devri,

31.08.2016 tarih ve 2016/07 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onanmıştır.

Şevki BİLİBAY' ın sahibi bulunduğu paylardan, itibari değeri 1.000,00 TL olan 100 adet payını Bülent SÖNMEZ' e devrinin onanmasına,

08.12.2016 tarih ve 2016/14 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onanmıştır.

VI-KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Şirketimiz Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 2016 yılında Kalite Kontrol Standardında (KKS1) yer alan kriterler çerçevesinde sınırlı olarak ve Kalite Güvence incelemelerine ilişkin Usul ve Esasları ile inceleme rehberine göre incelenmiştir.

VII-DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER HAKKINDA BİLGİ

Şirketimiz, KAYIK kapsamında bulunan; “İzmir Fırça Sanayi ve Ticaret A.Ş.” , “Tukaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.” , “Seyitler Kimya Sanayi A.Ş.” , “DGD Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.” , “Sümer Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.” , “Tuveo Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.” ve “Karat Taşınmaz Değerleme A.Ş.’ne denetim hizmeti vermiştir.

VIII-DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE YÖNELİK İZLENEN POLİTİKALAR HAKKINDA BİLGİ

Bünyemizde istihdam edilen denetçilerin sorumluluklarını eksiksiz yerine getirmeleri, yeterli mesleki bilgiye ve deneyime sahip olmaları en temel hedeflerimizdendir. Bu amaçla, Bağımsızlık İlkeleri, Muhasebe Standartları, Denetim Standartları, Vergi Sistemi, Denetim Metodolojisi ve Kurum

**CROWE HORWATH OLGU BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(a member of Crowe Horwath International)

01.01.2016 – 31.12.2016 FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

VIII- Denetçilerin Sürekli Eğitimine Yönelik İzlenen Politikalar Hakkında Bilgi (devamı), ve Kuruluşların Mevzuatları Hakkında, Şirket denetçilerimiz ve Şirket personelimiz sürekli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulmaktadır.

Bunun yanı sıra, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik belgesi almak için staja başlatma ve yeterlilik sınavlarına hazırlık ve Kamu Gözetimi Kurumunca yetkilendirilen bağımsız denetçi olabilmek için yeterlilik sınavlarına hazırlık amacıyla ilgili kurumlarca düzenlenen kurslara, bu sınavlarla ilgili denetçi yardımcılarımız katılmaktadır.

Şirketimiz ortaklarının, yöneticilerinin ve denetçi yardımcılarının 2016 yılı içinde katıldıkları eğitim ve seminerlerin dökümü aşağıda yer almaktadır.

KATILIMCININ UNVANI	KATILIMCI ADI SOYADI	DÜZENLENEN EĞİTİMLER/SEMİNERLER	EĞİTİM KURUMU
Denetçi Yardımcısı	Hatice SAĞBAŞ	Tek Düzen Hesap Planı	Crowe Horwath
Denetçi Yardımcısı	Aslıhan ŞAHAN	Tek Düzen Hesap Planı	Crowe Horwath
Genel Müdür	Baran BİLİBAY	Tek Düzen Hesap Planı	Crowe Horwath
Denetçi Yardımcısı	Aysema DEMİR	Tek Düzen Hesap Planı	Crowe Horwath
Denetçi Yardımcısı	Sezi KALKANCI	Tek Düzen Hesap Planı	Crowe Horwath
Denetçi Yardımcısı	Aysema DEMİR	TMS/TFRS/BDS slayt sunumları	Crowe Horwath
Denetçi Yardımcısı	Sezi KALKANCI	TMS/TFRS/BDS slayt sunumları	Crowe Horwath
Denetçi Yardımcısı	Aysema DEMİR	Denetim Şirketleri Bilgilendirme Programı	Kamu Gözetimi Ve Muhasebe Standartları Kurumu
Denetçi Yardımcısı	Sezi KALKANCI	Denetim Şirketleri Bilgilendirme Programı	Kamu Gözetimi Ve Muhasebe Standartları Kurumu
Sorumlu Denetçi	Şevki BİLİBAY	Annual Meeting- Int.Audit Meeting	Crowe Horwath
Genel Müdür	Baran BİLİBAY	Annual Meeting- Int.Audit Meeting	Crowe Horwath
Denetçi Yardımcısı	Sezi KALKANCI	Mizandan Finansal Raporlamaya Geçiş	İzmir SMMM Odası
Denetçi Yardımcısı	Hayati Çağrı CENGİZ	Mizandan Finansal Raporlamaya Geçiş	İzmir SMMM Odası
Denetçi Yardımcısı	Aysema DEMİR	Mizandan Finansal Raporlamaya Geçiş	İzmir SMMM Odası
Genel Müdür	Baran BİLİBAY	CAP Denetim Programı	Futurecom Bilişim Hizm.ve Danışmanlık A.Ş.
Denetçi Yardımcısı	Sezi KALKANCI	CAP Denetim Programı	Futurecom Bilişim Hizm.ve Danışmanlık A.Ş.
Denetçi Yardımcısı	Aysema DEMİR	CAP Denetim Programı	Futurecom Bilişim Hizm.ve Danışmanlık A.Ş.
Denetçi Yardımcısı	Hatice SAĞBAŞ	CAP Denetim Programı	Futurecom Bilişim Hizm.ve Danışmanlık A.Ş.
Denetçi Yardımcısı	Aslıhan ŞAHAN	CAP Denetim Programı	Futurecom Bilişim Hizm.ve Danışmanlık A.Ş.
Denetçi Yardımcısı	Nurdan DULMAN	CAP Denetim Programı	Futurecom Bilişim Hizm.ve Danışmanlık A.Ş.
Sorumlu Denetçi	Şevki BİLİBAY	Audit Partners' Meeting- EMEA 2016	Crowe Horwath

IX-BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM HAKKINDA DEĞERLENDİRME

Crowe Horwath Olgu Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. , Crowe Horwath International ağıının bağımsızlık politikaları ile ilgili yasal mevzuatın gerektirdiği tüm bağımsızlık ilke ve kurallarına uygun olarak faaliyetlerine devam etmektedir.

Bu kapsamda Şirketimizde, şirket ortakları, yönetim kurulu üyeleri ve meslek personelinin mesleki faaliyetlerini doğruluk ve tarafsızlık ilkeleri çerçevesinde yürütmelerini sağlayacak tedbirler alınmakta ve uygulanmaktadır.

Sorumlu denetçi, yapılan bağımsız denetim ile ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır. Bu amaçla sorumlu denetçi;

-Bağımsız denetim kuruluşundan veya Kuruluşun organik olarak içinde bulunduğu diğer bağımsız denetim kuruluşlarından, bağımsızlığı tehlikeye sokabilecek olayların ve ilişkilerin tanımlanması ve değerlendirilmesini sağlamak amacıyla gerekli bilgileri elde eder,

-Bağımsızlık politikalarının ve prosedürlerini, varsa, ihlal edildiği durumlarda denetimin bağımsızlığını tehlikeye sokabilecek bir ihlal olup olmadığını değerlendirir,

-Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları önlemler olarak ortadan kaldırır veya önemlilik seviyesinin altında bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları ise kuruluşa bildirir.

-Ve bağımsızlıkla ilgili yapılan değerlendirmeler sonucunda elde edilen bulgular ve bunları destekleyen bağımsız denetim kuruluşu yönetimi ile yapılan görüşmelerin belgelerinin hazırlanmasından sorumludur.

X-GELİRİN DAĞILIMI HAKKINDA BİLGİ

31.12.2016 tarihi itibarıyla finansal bilgiler aşağıdaki gibidir.

Bağımsız Denetim	: 1.313.005,79 TL
Diğer Denetim Dışı Faaliyetler	: 185.456,47 TL
TOPLAM	: 1.498.462,26 TL

XI-SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLMESİ ESASLARI HAKKINDA BİLGİ

Şirketimiz, bağımsız denetim hizmeti verilmesinde çalışma ekibi içinde yer alan ve sorumlu olarak bağımsız denetim raporunu imzalayan sorumlu denetçilere, bağımsız denetim sözleşmesinde belirlenen tutarlarda ödeme yapmamaktadır. Denetim ekibinde yer alan ücretli denetçi ve denetçi yardımcılara ücretleri dışında ayrıca bir ek ücret şirket ortaklarına ise kar payı dağıtımından başka bir ücret ödenmemektedir.

XII-KALİTE KONTROL SİSTEMİ

KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Şirket, düzenleyici otoriteler; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK), Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK), Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı, T.C. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı, T.C. Maliye Bakanlığı ve CROWE HORWATH INTERNATIONAL'ın Kalite Kontrol Prosedür ve Kurallarına tabidir.

Şirketimizin, Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimlerinin kalitesinin kontrolü için ilgili mevzuat kapsamında yer alan bütün hususlar göz önüne alınarak oluşturulmuş kapsamlı ve etkin bir kalite kontrol sistemi bulunmaktadır. Şirketimizin, Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence

XII-Kalite Kontrol Sistemi (devamı),

denetimlerinin kalitesinin kontrolü için ilgili mevzuat kapsamında yer alan bütün hususlar göz önüne alınarak oluşturulmuş kapsamlı ve etkin bir kalite kontrol sistemi bulunmaktadır.

Kalite Kontrol Sistemimiz, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan; Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1), Bağımsız Denetim Yönetmeliği (BDY), Bağımsız Denetim Standardı 220 (BDS 220) çerçevesinde oluşturulmuş olup, aşağıdaki unsurları içermektedir.

- I- Denetim Şirketi Bünyesindeki Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları
- II- Etik Hükümler ve Bağımsızlık
- III- Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi
- IV- İnsan Kaynakları
- V- Denetimin Yürütülmesi
- VI- İzleme

I- DENETİM ŞİRKETİ BÜNYESİNDEKİ KALİTEYE İLİŞKİN LİDERLİK SORUMLULUKLARI:

Şirketimiz, denetim alanındaki uygulamalar ile kuralları dikkate alarak, kalite unsurunun şirketin en öncelikli konusu haline getirilmesini benimsemektedir.

Şirketimiz, kalitenin ve profesyonelliğin, nitelikli denetimin sürdürülebilmesinin temelini oluşturduğuna inanmaktadır.

Şirketimiz yönetimince belirlenen iş stratejisinin, yürütülen tüm denetimlerde kaliteyi öncelikli bir zorunluluk olarak ele alması, kaliteye dayalı bir kurum içi kültürün geliştirilmesinde önemlidir. Şirket yönetimince ve **KKS'den Sorumlu Denetçi** tarafından kalitenin, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olduğu hususu tüm denetçiler ve çalışanlara iletilir.

Şirket Yönetim Kurulu, Kalite Kontrol Sistemi'nin işleyişinden sorumlu olarak, Şirket ortak kıdemli denetçilerinden Süleyman DİBO' yu 11.01.2016 tarih ve 2016/02 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Kalite Kontrol Sisteminden Sorumlu Ortak kıdemli denetçi olarak görevlendirmiş, ancak, Süleyman DİBO' nun şirketteki tüm payını devrederek şirketten ayrılması üzerine, yerine 31.08.2016 tarih ve 2016/07 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile ortak kıdemli denetçi Meral SÖNMEZ'i "**KKS'den Sorumlu Denetçi**" olarak görevlendirerek yetkilendirmiştir.

Kalite kontrolün sağlanmasına ilişkin prosedürlerin yürütülmesinden ve şirketteki kalitenin sürdürülmesinden **KKS'den Sorumlu Denetçi** sorumludur. Ancak Kalite Kontrol Sistemi'ne ilişkin nihai sorumluluk Şirketimiz Yönetim Kurulu'na aittir.

Kalite Kontrol Sistemi'nin işleyişinden sorumlu olan denetçinin görevleri aşağıda belirtilmiştir. Buna göre, **KKS'den Sorumlu Denetçi'nin** aşağıdaki seçilme kriterlerini taşıması gerekmektedir.

- Hukuk, iktisat, maliye, işletme, muhasebe, bankacılık, kamu yönetimi ve siyasal bilimler dallarında eğitim veren fakülte ve yüksekokullardan veya denkliği Yükseköğretim Kurumunca tasdik edilmiş yabancı yükseköğretim kurumlarından en az lisans seviyesinde mezun olmak veya diğer öğretim kurumlarından lisans seviyesinde mezun olmakla beraber bu fıkrada belirtilen bilim dallarından lisanüstü seviyesinde diploma almış olmak,

XII-Kalite Kontrol Sistemi (devamı),

- Minimum 10 yıl denetim mesleğinde tecrübe sahibi olmak,
- SMMM veya YMM Ruhsatı ve KGK Bağımsız Denetçi Belgesi'ne sahip olmak,
- İleri düzey muhasebe ve UFRS bilgisine sahip olmak,
- Analitik düşünme yeteneğine sahip olmak,
- Word, Excel, CAP ve bunlara benzer Office programlarını kullanabiliyor olmak,
- Ekip liderliği vasfına sahip olmak,
- Yoğun tempoda çalışabilmek,
- Ekip çalışmasına uyumlu ve katılımcı olmak,
- Olaylar hakkında durum analizi yapabilme yeteneğine sahip olmak,
- Stres yönetimi kabiliyetine sahip olmak,
- Şirketimizi temsil kabiliyetine sahip olmak,
- İleri veya orta düzeyde İngilizce bilgisine sahip olmak.
- Şirketimiz çalışanları, üst yöneticiler ve yönetim kurulu ile diyalog kurabilme yeteneğine sahip olmak.

Kalite Kontrol Sistemi'nin işleyişinden sorumlu olan denetçinin görev tanımı, (FR019) numaralı "Görev Tanım Formu"nda yapılmıştır. Ayrıca, bu formda belirlenen görevler aşağıda gösterilmiştir.

- 1) **KKS'den Sorumlu Denetçi**, çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine göre yapılmasını ve bu şartlara uygun olarak raporların düzenlenmesini takip eder. Mesleki konular ile mevzuattaki değişikliklerle ilgili olarak ve düzenleyici kurumlar tarafından (KGK, SPK, BDDK, EPDK, Başbakanlık Müsteşarlığı, T.C. Maliye Bakanlığı, T.C. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı ve Crowe Horwath International) uygulamaya konulan değişikliklerle ilgili olarak, şirketimiz çalışanlarını, toplantılar yaparak, eğitimler vererek ve iç yazışmalar yaparak bilgilendirir.
- 2) **KKS'den Sorumlu Denetçi**, kurum içi kalite kültürünün geliştirilmesi için yapılan eylemler ve mesajlar yüksek kalite çalışmalarını esas alan ve ödüllendiren bir kültürü teşvik eder. Kurum içi kalite kültürünün geliştirilmesi için eğitim seminerleri, toplantılar, resmi ve gayri resmi görüşmeler, strateji belgeleri, bültenler ve bilgilendirme notları düzenlenerek personele duyurulur.
- 3) **KKS'den Sorumlu Denetçi**, muhasebe ve bağımsız denetim uygulamaları ile ilgili tüm konularda danışmanlık görevini yürütür.
- 4) **KKS'den Sorumlu Denetçi**, bağımsız denetim hizmetlerinin verilmesinde, Kalite Kontrol Sistemi'nin işleyişini takip eder. Fikir ayrılıklarının ortaya çıkması halinde, çözümü sağlamak üzere müdahalede bulunur.
- 5) **KKS'den Sorumlu Denetçi**, düzenleyici otoriteler tarafından yürürlüğe konulan mevzuat çerçevesinde yer alan, bildirim yükümlülükleri, bağımsız denetim sözleşmelerinin kontrolü (FR040), şirketin ve şirket çalışanlarının bağımsızlık yükümlülüklerini (FR001, FR002), Kalite Kontrol Sistemi'nin izlenmesi safhalarında, sistemin kontrolünü ve sağlıklı çalışmasını sağlar.
- 6) **KKS'den Sorumlu Denetçi**, mesleki mevzuatta ortaya çıkan yenilikler ile değişiklikleri ve düzenleyici otoritelerin yayınladığı yenilikleri ve de risk yönetimi ile ilgili konuların şirket personeline iç iletişim yoluyla ulaştırılmasını sağlar.

XII-Kalite Kontrol Sistemi (devamı),

- 7) **KKS'den Sorumlu Denetçi**, Kalite Kontrol Sistemi'nin çalışmasının sağlanması için yürütülen sürecin ve faaliyetlerin sonuçlarını yılda en az bir kez sorumlu denetçilerine ve şirketin yönetim kurulu başkan ve üyelerine bildirir.
- 8) **KKS'den Sorumlu Denetçi**, şirket tarafından yapılan bağımsız denetim faaliyetlerinin, meslek standartlarına, etik kurallara, yürürlükteki mevzuat ve diğer düzenleyici hükümlere aykırılığına ait şikayet ve iddiaların varlığı halinde bunları inceler, belgeye bağlar, bunun yanında denetim şirketinin Kalite Kontrol Sistemi'ne uygun olmayan davranışlarda bulunduğu şikayetleri ve iddiaları inceler, yazılı belge haline getirir.

II- ETİK HÜKÜMLER VE BAĞIMSIZLIK:

A- Etik Hükümler:

Şirketimiz, Türkiye'de yürürlükte olan mevzuata ve Crowe Horwath International'ın etik kurallarına uymakla mükelleftir.

KKS'den Sorumlu Denetçi, şirketimiz, şirketimiz denetçileri ve şirketimizin diğer çalışanlarının KGK tarafından belirlenen mesleki etik ilkelere uymalarını sağlar. Şirketimiz, şirketimiz denetçileri ve şirketimiz çalışanlarının uymak zorunda olduğu mesleki etik ilkeler aşağıda gösterilmiştir.

1- Dürüstlük; şirketimiz ve şirketimiz çalışanlarının tümü, bütün mesleki ve iş ilişkilerinde dürüst, açık, doğru ve güvenilir olmalıdır.

2- Tarafsızlık; şirketimiz ve şirketimiz çalışanlarının tümü, önyargıların, temayüllerin, çıkar çatışmalarının veya başkalarının nüfuslarını kötüye kullanarak meslek veya işle ilgili muhakemelerini ve kararlarını etkilemesine izin vermemelidir.

3- Mesleki yeterlilik ve özen; şirketimiz ve şirketimiz çalışanlarının tümü, uygulama, mevzuat ve denetim tekniklerindeki güncel gelişmeler ışığında mesleki bilgi ve beceriyi denetlenen işletmelerin yeterli denetim hizmeti almalarını temin edecek bir seviyede tutar ve TDS 'ye uygun bir şekilde ve özen içinde hareket ederler.

4- Sır saklama; şirketimiz ve şirketimiz çalışanlarının tümü, mesleğin icrası sırasında elde edilen bilgilerin gizliliğine uyarlar. Söz konusu bilgilerin açıklanması için yasal veya mesleki bir hak veya görevin bulunması durumu saklı olmak kaydıyla, uygun ve belirli bir yetki olmaksızın bu tür bilgileri üçüncü kişilere açıklayamazlar. Kendileri veya üçüncü kişilerin çıkarlarına kullanamazlar.

5- Mesleğe uygun davranış; şirketimiz ve şirketimiz çalışanlarının tümü ilgili mevzuata uymak ve denetim mesleğinin itibarını zedeleyici fiil ve davranışlardan kaçınmak zorundadırlar.

Şirketimiz, şirketimiz denetçileri ve denetime katılanlardan, her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az 1 kez, bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklamayla ilgili şirketimiz politika ve süreçlerine uygun davrandıklarına ve davranacaklarına ilişkin yazılı taahhüt alır (**FR001, FR002**). Denetçiler ve denetime katılanlar, denetim hizmeti sürecinde yukarıda sayılan mesleki etik ilkeleri olumsuz yönde etkileyebilecek hususların ortaya çıkması halinde bu durumu şirketimize yazılı olarak bildirmek zorundadırlar.

Şirketimizin "Davranış Kuralları"; mesleki faaliyetlerimizin tümünü yöneten etik hükümler çerçevesini belirler, mesleki faaliyetlerimizde meslek mensupları ve müşterilerimiz ve diğer taraflar ile olan ilişkilerde nasıl davranmamız gerektiği konusun da temel ilkeleri de düzenler.

XII-Kalite Kontrol Sistemi (devamı),

Mesleki faaliyetlerimizin nasıl yürütülmesi gerektiğine dair hususlar ortaya çıktığında, izlenmesi gereken uygun davranışın göz önüne alınması için bir yol gösterici olarak çalışmalarımıza yardımcı olur.

Şirketimizin temellerini oluşturan etik ilkeleri herkesin anlaması gerekmektedir.

Şirketimizin davranış kuralları, amaçlanan hedefimize ulaşmamızda hayati önem arz etmektedir.

Davranış kurallarımız, şirketimiz ile çalışanlarımızı etkileyen düzenleyici kanuni yükümlülüklerin yerine getirilmesi ve şirket politikalarının uygulanmasından oluşmaktadır. Davranış kurallarımızın tamamı, şirket ortaklarının ve şirket personelinin beyan ettiği “Bağımsızlık ve Bağımsızlığın Korunması ve Etik İlkelerine Uyma Beyanı” (FR002) ile ve kişisel sorumluluklarla tutarlı bulunmaktadır.

Şirketimiz Davranış Kuralları (“FR043-Davranış Kuralları Formu”):

Şirketimizin davranış kuralları aşağıda yer almaktadır.

- Çalışanların tamamı, ilgili mevzuat hükümlerine ve düzenleyici otoritelerin yayımladığı yönetmelik ve tebliğlere uymak,
- Çalışanların tamamı, çalışma arkadaşlarına saygılı ve güleryüzlü davranarak, sevgiyle yaklaşmak,
- Çalışanların tamamı, yaptıkları işlerde ekip çalışmasına önem verip, ekip çalışanları ile uyumlu çalışmak ve işbirliği yapmak,
- Çalışanların tamamı, birbirlerine karşı sorumlu davranmak,
- Çalışanların tamamı, mesleki ve iş ilişkilerinde dürüst, adil, tarafsız, açık, doğru ve güvenilir olmak,
- Çalışanların tamamı, mesleğini icra ederken elde ettikleri bilgilerin gizliliğine riayet etmek, yasal ve mesleki bir hak veya yükümlülük bulunma durumları saklı kalmak koşuluyla, gizli bilgileri hiçbir şekilde üçüncü kişilere açıklamamak, üçüncü kişilerin çıkarlarına uygun kullanmalarına izin vermemek,
- Çalışanların tamamı, mesleğini ifa ederken ilgili mevzuat hükümlerine uymak ve meslek itibarını zedeleyici fiil ve davranışlardan kaçınmak,
- Çalışanların tamamı, dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlilik ve özen, sır saklama ve mesleğe uygun davranış olarak sayılabilecek mesleki etik kurallara uyarak bağımsızlığı korumak,
- Bağımsız denetim yapılan müşterilere ve diğer hizmet alanlara hizmet verirken, bağımsızlığın korunmasına, mesleki etik kurallara uyma ve çalışanların tamamının bir bütünlük içinde hareket etmeleri,
- Çalışanların tamamı, iş yerinde faaliyet gösterdikleri sürece, Şirketimize zarar vermemek ve çevreyi korumak için önlemlerini almak,
- Çalışanların tamamı, diğer çalışma arkadaşlarının hizmet verdikleri müşterilerin haklarına, itibarlarına ve mahremiyetlerine saygı göstermek,
- Çalışanların tamamı, çalışma ortamında taciz ve ayrımcılığın hiçbir çeşidini barındırmamak,
- Çalışanların tamamı, hizmet verdikleri müşterilerden ve bu müşterilerin ilişkili taraflarından hediye kabul etmemek, zorundadır.

XII-Kalite Kontrol Sistemi (devamı),

Şirketimiz personelinin tamamı, şirketimizin davranış kurallarını bilmek, bunları tam olarak anlamak ve bu davranış kurallarına uymak zorundadır. Bu nedenle, (FR043)' te yer alan form tüm çalışanlara imzalatılır.

Şirketimizin davranış kurallarına uyulmaması, şirket çalışanları için büyük risk oluşturabilir. Ayrıca bu kurallara uyulmaması, disiplin soruşturması ve kovuşturmasına neden olabilir. Ayrıca işten çıkarılmaya varan sonuçlar doğurabilir.

Şirketimiz, ortaklarının ve personelinin etik konular hakkındaki düşüncelerini danışmak ve tartışmak için iletişim kanallarını açık tutmaktadır. Şirket, iletişim araçları ve eğitim programları ile etik ve bağımsızlık konuların önemini anlatmaktadır.

B- Bağımsızlık Politikaları:

Şirket, mesleki etik ilkelere ve bağımsızlık hükümlerine uyum sağlamak düşüncesiyle, ortakların ve personelin göz önünde bulundurması gereken kuralları kapsayan politikaları hazırlamaktadır. Hazırlanan bu politikalar, Türkiye'de geçerli olan, bağımsızlık kurallarını ve Crowe Horwath International'ın bağımsızlık kurallarına uyumu kapsamaktadır. Bu kurallara uyulmadığı takdirde, sözlü ve yazılı uyarılardan başlayarak iş akdinin sonlandırılmasına varan cezai müeyyideleri içeren disiplin politikası mevcuttur.

Disiplin politikamızın başlıcaları aşağıda gösterilmiştir.

- Bağımsızlığı ortadan kaldıran unsurlar ile bağımsızlığı tehdit eden unsurları şirketimize haber vermeyen ve bağımsızlık hükümlerine uymayan şirket ortaklarımız, denetim kadrosundan çıkartılır.
- Bağımsızlığı ortadan kaldıran unsurlar ile bağımsızlığı tehdit eden unsurları şirketimize haber vermeyen ve bağımsızlık hükümlerine uymayan şirket çalışanlarımız, denetim kadrosundan çıkartılarak iş akitleri feshedilir.
- Dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlilik ve özen, sır saklama ve mesleğe uygun davranış kuralları olarak belirlenen etik kurallara uymayan şirket ortakları ve şirket çalışanları denetim kadrosundan çıkartılır, ayrıca şirket çalışanlarının iş akdi feshedilir.

- Bağımsızlığa ilişkin politikalar aşağıda yer almaktadır;

1) Bağımsızlık politikalarının yürütülmesinden **KKS'den Sorumlu Denetçi** sorumlu olup, kendisi aşağıdaki görevleri yürütür;

- a) Şirketin ve çalışanlarının bağımsızlıklarının gözetimi
- b) Şirketin müşteri ve hizmet kabulü ve bunların devamının sağlanmasını
- c) Müşteri kabulü öncesi risklerin araştırılmasını bağımsızlık ve çıkar çatışması kontrollerinin yapılması işlemlerini yürütür. (FR037)
- d) Şirket çalışanlarının müşterilere hizmet sunumları aşamasında bağımsızlıkla ilgili olarak karşılaşılabilecekleri sorunlara açıklık getirir.
- e) Düzenleyici otoritelerin belirlediği bağımsızlık kurallarına uygunluğu sağlamak için, müşterilere sunulması planlanan hizmetlerin ayrıntılarını inceler. Müşterilere verilecek tekliflerde ve hizmetlerin kabulü sürecinde bağımsızlık kontrollerini işletir.
- f) Verilecek teklif (FR038) ve müşteri kabulü aşamasında bağımsızlığı tehdit eden hususların ortaya çıkması halinde, bağımsızlığın zedelendiği veya ortadan kalktığı kabul edilerek, müşteri ve hizmet kabulü gerçekleşmez. Denetim ekibinde yer alan sorumlu denetçiler ve denetçiler denetim hizmeti faaliyeti sürecinde ortaya çıkan bağımsızlığa yönelik tehditleri,

XII-Kalite Kontrol Sistemi (devamı),

bunlar için alınan tedbirleri ve de bu konuda yapılan bütün değerlendirmeleri yazılı olarak kayda almak ve saklamak zorundadırlar. Bağımsızlığın zedelendiği veya ortadan kalktığı haller KGK'ya bildirilir ve KGK'dan onay alınarak denetim sözleşmesi sonlandırılır.

g) Bağımsızlığı tehdit eden unsurlara aşağıda yer verilmiştir.

- Kişisel çıkar tehdidi: Sorumlu denetçi ve denetim ekibinde yer alan denetçilerin, finansal ve diğer menfaatlerin, kararlarını ve davranışlarını olumsuz yönde etkilenmesi durumudur.

- Kendi kendini denetleme tehdidi: Sorumlu denetçi veya denetim ekibinde yer alan denetçilerin vermiş oldukları denetim hizmetinin bir sonucu olarak, verdikleri hizmete dair alacakları kararda, diğer bir profesyonel ekip tarafından önceden verilen kararı veya verilmiş olan hizmetin sonuçlarını uygun şekilde değerlendirememeleri halidir.

- Taraf olma tehdidi: Sorumlu denetçi veya denetim ekibindeki denetçiler, denetim hizmeti verilen şirkette tarafsız olarak davranmaması, tarafsızlığı zedeleyecek şekilde hizmet verilen şirkete desteklemesi durumudur.

- Samimiyet tehdidi: Sorumlu denetçi veya denetim ekibinde yer alan denetçilerin, uzun zaman alan denetimlerde beraber çalıştığı, denetim faaliyeti sürdürülen şirketlerin yöneticileri, yetkilileri veya şirkette çalışanlar ile yakın ilişkide bulunmaları, denetim yapılan şirketin, şirketteki kişilerin çıkarlarını korumak istemesi veya menfaatlerini fazla gözetmesi durumudur.

- Yıldırma tehdidi: Sorumlu denetçi veya denetim ekibinde yer alan denetçilerin, fiilen ve hissedilen baskılar yüzünden tarafsız hareket edememe halidir. Denetim ekibindeki denetçileri etki altına almak için gösterilen çabalarda bu duruma dahildir.

h) Bağımsızlığı koruyacak önlemler;

- Tehditleri ortadan kaldıran veya makul bir seviyeye indiren hareketler ve diğer önlemlerdir.

- Kabul edilebilir seviye, makul ve bilinçli üçüncü şahısların var olan bütün bilgi ve durumları değerlendirerek, sorumlu denetçi ve denetim ekibinde yer alan denetçilerin dürüstlüğü, tarafsızlığı veya mesleki şüpheciliğinden ödün verilmediği sonucuna varıldığı düzeydir. Tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir seviyeye düşürmek için alınacak önlemleri belirlerken veya uygularken göz önünde bulunması gereken hizmete dair aşağıdaki önlemler mevcuttur.

1- İkinci bir sorumlu denetçinin, yapılan işi değerlendirmesi için, sürece dahil edilmesi,

2- Sorumlu denetçinin veya denetçilerin rotasyonu

3- Denetim ekibi kadrosunda yer alan denetçilerden birinin ekonomik veya finansal çıkarlarının veya diğer ilişkilerinin bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturması durumunda denetim ekibinden çıkartılması,

4- Denetlenen şirketin denetçileri veya şirket yönetiminde bulunan diğer ilgili kişiler ile bağımsızlık sorunlarının tartışılması ve yapılan tartışmaların yazılı hale getirilerek dosyalanması,

1) Bağımsızlık hakkındaki her türlü sorunun ve belirsizliklerin **KKS'den Sorumlu Denetçi** ile görüşülerek mümkün olan en kısa sürede sonuca bağlanması amaçlanmaktadır.

i) Şirketimiz, denetim hizmeti verdiği firmaların güncel çizelgesini tutar **(FR008)**. Şirket, denetim hizmeti verilen firmalara denetim ve 3568 sayılı kanun kapsamında tasdik, vergi danışmanlığı ve vergi denetimi dışında, danışmanlık ve başka bir hizmet veremez. Ayrıca,

XII-Kalite Kontrol Sistemi (devamı),

bunu denetim ağında yer alan diğer firmalar, ilişkili olan denetim kuruluşu ve diğer işletmeleri aracılığıyla yapamaz.

Şirketimizin gerçek kişi ortakları, denetçileri ve kilit görevlerdeki yöneticileri tarafından verilen söz konusu hizmetlerde bu çerçevede değerlendirilir.

j) Şirket, sorumlu denetçiler, denetim ekibi ve şirketin diğer çalışanları, bağımsız davranmaları gereken bir işletme için şekilde ve esasta bağımsızlıklarını korumakla yükümlüdürler.

Esasta bağımsızlık; denetçinin dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik içinde hareket etmesini teminen, mesleki yorum ve kararını olumsuz etkileyebilecek unsurların etkisi altında kalmadan görüş açıklamasıdır.

Şekilde bağımsızlık; denetim şirketlerinin ve denetim şirketi kadrosunda yer alan denetçilerin, denetim konusu ile ilgili olarak tüm unsur ve şartları değerlendiren makul ve bilgi sahibi olan üçüncü kişilerde, tarafsızlık, dürüstlük ve mesleki şüphecilikten ödün verdiği intibamı ima edebilecek durum ve davranışlardan sakınmasıdır.

k) Şirket, sorumlu denetçiler, denetçiler, denetçi yardımcıları ve diğer çalışanlarının tamamından en az yılda bir kez tarafsızlık, bağımsızlık ve sır saklamayla ilgili şirketin politika ve süreçlerine uygun davrandıklarına ve davranacaklarına ilişkin yazılı taahhüt alır.

(FR001, FR002)

Her bir denetim ekibinden Türk Ticaret Kanunu'nun 400 üncü maddesi ile KGK tarafından yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği" nin madde 22, "Bağımsızlık ve Bağımsızlığın Korunması" madde 26, "Denetim Faaliyetlerine İlişkin Kısıtlamalar" maddelerini okuyup, anladıklarını ve bu maddeler uyarınca bağımsızlığını zedeleyecek veya tehlikeye düşürecek bir durumun olmadığını beyan ve taahhüt etmeleri istenmektedir. Denetçiler ve denetim ekibine katılanlar, denetime başladıktan sonra yukarıdaki "j" maddesinde belirtilen hususları olumsuz yönde etkileyebilecek durumların var olması halinde, bu durum **KKS'den Sorumlu Denetçi'ye** yazılı olarak bildirilir.

l) KGK ve Bakanlar Kurulu'nca belirlenen şirketler ile borsada işlem gören şirketlerin finansal tablolarının denetiminde, 3 yıl geçmedikçe; denetim şirketimiz son 10 yılda 7 yıl, denetim ekibinde yer alan sorumlu denetçi, denetçiler, denetim şirketinde çalışanlar ile kalite kontrolünü gözden geçiren denetçi dahil olmak üzere, son 7 yılda 5 yıl denetim çalışması yürüttükleri işletmelere denetim hizmeti veremezler. **(FR005, FR006)**

m) Şirket, sorumlu denetçiler ve denetim ekibinde yer alan denetçiler ve personel denetim hizmetinin yürütülmesinde, denetlenen şirketten bağımsız olmak zorunda olup, hiçbir surette denetlenen şirketin karar alma mekanizmalarına katılamazlar.

n) Sorumlu denetçiler, denetçiler ve diğer çalışanlar finansal bağımsızlık politikalarına uymakla yükümlüdürler. Yükümlülük, çalışanların tümüne ve bunların boşanmış dahi olsalar eşleri, 3. dereceye (3. derece dahil) kan ve kayın hısımlarının denetim yapılan şirket ile doğrudan veya dolaylı olarak menfaat, ortaklık, kilit yönetici sıfatıyla iş yapmaları, olağan ekonomik ilişkiler dışında borç ve alacak ilişkilerine girmeyi yasaklar.

Normal bankacılık işlemlerinden olan vadeli/vadesiz mevduat ve kredi ilişkisine girilmesi faiz oranlarının piyasa koşullarını ve üçüncü şahıslara tanınan oranların aynısı olması halinde bağımsızlığın ihlali sayılmaz.

XII-Kalite Kontrol Sistemi (devamı),

o) Denetim hizmetlerinin yürütülmesinde, denetim hizmetine başlamadan önce, sorumlu denetçi tarafından, denetim ekibinde yer alan denetçilere, denetçi yardımcılara ve diğer şirket personeline, “İş İlişkilerinde Bağımsızlık Kuralları” , denetlenen şirketle ilgili “Sır Saklama”, gizlilik prensipleri, denetlenen şirketin finansal araçlarına yapılacak finansal yatırımlar hakkında ve denetlenen şirketin denetimi sürecinde içeriden öğrenilen bilgilerin ticaretinin yapılmaması konularında eğitim verilir. Bu konularda **KKS’den Sorumlu Denetçi** tarafından, sorumlu denetçinin, diğer denetçilere ve çalışanlara eğitim verip vermediği kontrol edilir.

ö) Sorumlu denetçiler, denetçiler ve şirketin diğer çalışanları, bağımsızlık politika ve prosedürlerinin anlaşılmasından ve bunlara uygun davranılmasından sorumludurlar ve aşağıda belirtilen hususları yerine getirmelidirler.

- İlgili olan tüm bağımsızlık politika ve prosedürlerini okumalıdır.
- Bağımsızlık politika ve prosedürlerinin hangi kapsamda kendileri ve yakın aile bireyleri için uygulanabilir olduğunu anlamalıdır.
- Yakın aile bireylerinin bağımsız denetim hizmeti veya denetim dışı güvence hizmeti verilen müşteri ile olan finansal ve iş ilişkilerinin bağımsızlığı zedeleyeceği bilinmelidir.
- Yakın aile bireylerine bağımsızlık politika ve usulleri hakkında bilgi verilmelidir. Gerekliğinde bağımsızlıkla ilgili uyum ve raporlama şartlarını yerine getirmek için, aile bireylerinden finansal ve iş bilgileri elde edilmelidir.
- Bağımsız denetim hizmeti veya denetim harici güvence hizmeti verilen müşterilere verilecek hizmetlerde sınırlama ve kısıtlamalar olacağı bilinmelidir.
- Şirket bünyesinde çalışanlar her zaman bağımsızlık politika ve prosedürlerine uygun hareket etmelidirler.

p) Şirket, sorumlu denetçiler, diğer denetçiler ve şirket çalışanları, denetim hizmeti verdikleri şirketten bağımsız ve tarafsız olmak zorunda olup, hiçbir şekilde denetim hizmeti verilen şirketin karar alma mekanizmasında yer alamazlar.

r) Verilen denetim hizmetine dair ücret ile ilgili aşağıdaki hususlar bağımsızlığı zedeleyen ve ortadan kaldıran hususlardır.

- Denetim hizmeti verilen şirketin, geçmiş yıllara ilişkin denetim ücretinin, geçerli bir sebebe dayanmaksızın ödenmemesi.
- Denetim ücretinin, denetim sonuçları ile ilgili şartlara bağlanmış olması ve denetim şirketi tarafından denetlenen işletmeye sunulan denetim dışında kalan diğer hizmetler esas alınarak belirlenmesi bağımsızlık ihlali sayılacaktır.

III- MÜŞTERİ İLİŞKİSİNİN VE DENETİM SÖZLEŞMESİNİN KABULÜ VE DEVAM ETTİRİLMESİ:

Şirket, müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine dair şirket ortak ve çalışanlarının izlemesi gereken kuralları kapsayan ve mevzuatla uyumlu olan politikalar aşağıdaki gibidir.

- 1) Şirketin müşteri kabul ve devam politikaları (**FR037 ve FR039**) şirketin itibarına zarar getirmeyecek müşterilerin kabul edilmesine rehberlik eder. Hizmet verilen mevcut bir

Kalite Kontrol Sistemi (devamı),

müşteriye hizmeti vermeye devam edip edilmemesi veya yeni bir müşteri ile hizmet ilişkisi kurmadan önce ve yeni bir denetim hizmetini kabul edip etmemeyi değerlendirirken şirket bu politikalara uygun hareket eder.

- 2) Şirket, uygun olmayan iş ilişkileri bulunan ortakları veya kilit yöneticileri hakkında şaibeler olan, dürüst olmayan şirketler ile müşteri ilişkisine girmekten kaçınır.
- 3) **KKS'den Sorumlu Denetçi**'nin müşterilerin ortaklarının, varsa ana ortaklığının ilişkili tarafların ve üst düzey yöneticilerinin kimlik bilgileri ve ticari itibarlarını, müşterilerin faaliyetlerinin niteliğini, müşterilerin kara para aklama işi yapıp yapmadıklarını, yolsuzluk ve sair suç teşkil eden faaliyetleri bulunup bulunmadığını belirlemesi, hem denetçi bağımsızlığını hem de çıkar çatışmalarını tespit edebilmek için önemli bir unsurdur. Bu müşterilerin kabulü prosedürleri aşamasında, **KKS'den Sorumlu Denetçi** tarafından arka planda gerekli kontrol çalışmaları yapılmaktadır. Herhangi bir risk unsuru bulunması halinde şirket yönetim kurulu başkanının görüş ve onaylarına başvurulmalıdır.
- 4) Hizmet kabulü ve hizmetin devamı politikasına göre, teklif verilmeden ve sözleşme yapılmadan önce, bütün bağımsızlık ve çıkar çatışmaları gözden geçirilmiş olmalıdır. Bağımsızlık ve çıkar çatışmalarının gözden geçirmeleri **KKS'den Sorumlu Denetçi** tarafından yapılmaktadır. İlgili mevzuat ile düzenlenmiş olan bağımsızlık kurallarına uygun olması bakımından, her müşteri için sunulması planlanan hizmetlerin kapsamı ayrıntılı bir şekilde incelenmektedir. Gözden geçirmeler sırasında, bağımsızlığı tehdit eden hususların ortaya çıkması halinde bağımsızlığın zedelenmesi ve ortadan kalktığı kabul edilir. Bu gibi durumlarda müşterilerin kabul edilmesi ve hizmet verilmesi gerçekleşmez.
- 5) Sorumlu denetçiler ve diğer denetçiler, denetim hizmeti verilmesi sürecinde ortaya çıkan bağımsızlığa yönelik tehditleri, bunlar için alınan önlemleri ve yapılan tüm değerlendirmeleri yazılı olarak kayda almak ve de saklamak zorundadırlar.
- 6) Bağımsızlığın zedelenmesi halinde veya ortadan kalktıkları haller KGK'ya bildirilir ve onay alınmak suretiyle denetim sözleşmesi sonlandırılır.
- 7) Müşteri ve hizmet kabulü anlaşması sağlandıktan sonra, denetim sözleşmesi KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 29 uncu maddesinde belirtilen hususları kapsayacak şekilde düzenlenir ve taraflarca karşılıklı imzalanır. **(FR040)** Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 34 üncü maddesi uyarınca, denetim sözleşmeleri ile ilgili olarak KGK tarafından istenecek bilgiler, sözleşmenin imzalandığı tarihi takip eden günden itibaren en geç 30 gün içinde KGK'ya bildirilir.
- 8) Müşteri risk değerlendirmesi yapılması ve müşteri ile ilişkinin devam ettirilmesine karar verilirken **(FR037, FR039)** aşağıdaki prosedürler izlenir. **KKS'den Sorumlu Denetçi** ve sorumlu denetçiler bir araya gelerek, müşterinin durumu, sunulan hizmetleri ve mevcut veya önceki denetimler sırasında ortaya çıkan sorunları değerlendirir.
 - Müşteri veya ilişkili taraflarına karşı düzenleyici otoritelerin aldığı bir yaptırım kararı varsa değerlendirilir.
 - Müşteri hakkında potansiyel risk değerlendirmesi yapılır.
 - Ortakların ve müşteriye hizmet veren denetim ekibinin yetenek, tecrübe ile müşteri veya verilen hizmete ilişkin olası risk durumlarındaki yetkinlikleri değerlendirilir.
- 9) Müşteri ile ilişkinin sonlandırılmasına karar alınması durumunda, müşterinin üst yönetiminden sorumlu olan kişiler ile görüşülür. Denetim hizmetinden çekilme kararı için,

Kalite Kontrol Sistemi (devamı),

KGK veya diğer düzenleyici otoritelere bildirilir. Bu aşamada yapılan bütün görüşmelerin sonuçları ve dayanakları belgelenecek dosyalanır.

Ancak, denetçi denetleme sözleşmesini sadece haklı bir sebep varsa veya kendisine karşı görevden alınma davası açılmışsa fesh edebilir. Görüş yazısının içeriğine ilişkin fikir ayrılıkları ile denetlemenin şirketçe sınırlandırılmış olması veya görüş yazısı vermekten kaçınma haklı sebep sayılmaz. Denetçinin sözleşmeyi feshi yazılı ve gerekçeli olmalıdır. Denetçi fesih tarihine kadar elde ettiği sonuçları genel kurula sunmakla yükümlüdür. Bu sonuçlar “TTK” nın 402 inci maddesine uygun bir rapor haline getirilerek sunulur.

- 10) Müşteri ilişkisi ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi aşamasında **(FR037, FR039)**; denetim hizmetinin kabul edilmesi için, şirketin mevcut gerekli yeterlilik, beceri, kapasite ve kaynaklara sahip olup olmadığı gözden geçirilir. Bu değerlendirme sonucunda, denetim ekibinde yer alacak sorumlu denetçi, denetçi, denetçi yardımcısı ve şirket personelinin denetim hizmeti verilecek sektör veya denetim konularına ilişkin bilgi sahibi olup olmadığı, denetim şirketi personelinin ilgili düzenleme ve raporlama hükümlerine ilişkin deneyimlerinin veya gerekli bilgi ve becerileri etkin biçimde edinebilme kabiliyetinin olup olmadığı, ayrıca denetim şirketimizin gerekli yeterlilik, beceri ve kapasiteye sahip yeterli personelinin bulunup, bulunmadığı **(FR003)**, bunun yanında gerekmesi halinde uzmanlardan faydalanma imkanının bulunup, bulunmadığı denetim kalitesinin, gözden geçirilmesi için gerekli kıstaslara ve liyakat şartlarına sahip kişilerin bulunup, bulunmadığı, şirketin raporlama süresi içinde denetimi tamamlayıp tamamlayamayacağı gibi faktörler incelenip, değerlendirildikten sonra şirketin ve denetim kadrosunun talep edilen denetim hizmetini verebileceğine kanaat getirilmesine bağlı olarak denetim sözleşmesi kabul edilir. **(FR040)** Aksi takdirde denetim sözleşmesi kabul edilmez.

IV- İNSAN KAYNAKLARI

Şirketimiz denetim faaliyetlerini mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütür. Denetim ekipleri, denetlenecek firmanın faaliyet konusuna göre gerekli yeterlilik ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı, uygun personelden oluşturularak, şirketimiz ve sorumlu denetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemeleri sağlanır. Şirketimiz personelinin işe alımı, performans değerlendirmesi, yeteneklerinin geliştirilmesi kariyer gelişimi,

terfi koşulları, ücret, personel ihtiyacının planlanması ve denetim ekiplerinin oluşturulmasıyla ilgili açıklamalar ayrıntılarıyla aşağıda yer almaktadır.

Personel İhtiyacının Planlanması Ve İşe Personel Alımı;

Şirket olarak hedefimiz mükemmelle ulaşmaktır. Hedefimizi gerçekleştirmek, mesleğe merak duyan ve isteyen genç yeteneklerin bizi tercih etmelerinden geçmektedir.

İşe alım prensiplerimizi ve politikalarımızı bu paralelde geliştirir ve uyguluyoruz.

Şirketimizin işe alım prosedürü, şirketimizin kurumsal vizyonu, temel yetkinlikleri ve teknik donanımını taşıyan çalışanları istihdam etme kademelerini açıklar.

Her yıl tamamlanmış ve raporlanmış denetim hizmetlerindeki bir önceki yıla göre ortaya çıkan artış oranı dikkate alınarak, personel alımı planlaması yapılmaktadır.

XII-Kalite Kontrol Sistemi (devamı),

Şirketimiz personel ihtiyacını karşılamak için, işe alımlarda yüksek öğrenimini veya yüksek lisansını tamamlamış, yabancı dil bilen kişileri tercih etmektedir.

Şirketimiz personel ihtiyacı, (FR009) numaralı “Personel Talep Formu” ile belirlenir. Talep edilen personel ihtiyacı için, şirketimize yapılan başvurular değerlendirilir ayrıca, referans yoluyla işe alımlar yapılır.

Uygun görülen CV’ler incelenir, (FR010) numaralı “İş Başvuru Formu” adaylara doldurtularak, Yönetim Kurulu’na sunulur. Bu adaylar Yönetim Kurulu tarafından mülakata alınır. Adayla ilgili (FR011) numaralı “Mülakat Süreci Değerlendirme Formu” doldurulur.

İşe alım kararı verilirse (FR012) numaralı “Ücret Belirleme Formu” ile yeni işe alınanın işe başlama ücreti belirlenir.

İşe alınması karar verilen çalışan ile (FR013) veya (FR014) numaralı Belirsiz veya Belirli Süreli İş Sözleşmeleri düzenlenir.

İşe alınması sözleşme ile kesinleşen personele (FR015) numaralı “Personel Bilgi Kartı” doldurulur.

İşe kabul edilen personele oryantasyon sürecinde, şirketimiz bölüm ve çalışanları tanıtılır, şirketimizin vizyon ve misyonları anlatılır, çalışanın yapacağı işler anlatılır ve kullanacağı muhasebe veya denetim programları hakkında bilgiler verilir. Ekte bulunan (FR028) numaralı “Oryantasyon Eğitim Formu” doldurulur.

Kariyer Gelişimi, Performans Değerlendirme Ve Terfi Yöntemi;

Şirketimizin kariyer gelişimi aşağıdaki şekilde sıralanmaktadır;

- (FR016) numaralı formda belirtilen eğitim düzeyine sahip olanlar, Şirketimizde denetçi yardımcısı olarak işe alınırlar.

- Denetçi yardımcıları, eğitimlerine göre iki veya üç yıl SMMM stajını tamamlayarak, SMMM ruhsatı sınavlarına girerler. Başarımları sonucunda SMMM ruhsatına sahip olurlar. Ayrıca SMMM ruhsatına sahip olan çalışanlarımız KGK bağımsız denetim sınavlarını başarımları halinde “Bağımsız Denetçi Belgesi” alırlar.

- “Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Ruhsatı” ve “Bağımsız Denetim Belgesi”ni alan denetçi yardımcıları, denetçi olarak atanırlar. (FR017)

- Denetçiler, 10 yıl denetim görevinde bulunduktan sonra, KAYİK’ler hariç denetimlerde sorumlu denetçi olarak atanmak üzere Kamu Gözetim Kurumu’nun onayına sunulur. (FR018)

- Denetçiler, 15 yıl denetim görevinde bulunduktan sonra, KAYİK’ler dahil denetimlerde sorumlu denetçi olarak atanmak üzere Kamu Gözetim Kurumu’nun onayına sunulur. (FR018)

Şirketimiz personeline teorik ve uygulamalı eğitimler ve mesleki gelişimlerini sağlayacak diğer eğitimleri aylık olarak hazırlanan eğitim programımıza göre verilir. (FR029, FR030, FR031, FR032)

Şirketimize yeni alınan denetçi yardımcılarının, şirkette deneyimli ve kıdemli denetçilerin yanında refakat çalışması uygulamasıyla yetişmeleri sağlanır.

Şirketimiz personeline altı ayda bir/yılda bir bağımsızlık eğitimi verilir.

Kariyer gelişimi, performans ve terfi süreçlerimiz, yeteneklerimiz ve şirketimiz için değer yaratma amaç ve çabalarımıza katkı sağlamak üzere belirlenmiştir. Her yetkinlik, çalışan personelin kariyeri boyunca geliştirmesi beklenen bilgi, nitelik ve davranışlardaki ilerlemeyi gösterecek şekilde düzenlenmiştir.

XII-Kalite Kontrol Sistemi (devamı),

Personelin performans ve etik ilkelere ilişkin, şirket beklentilerini kavraması ve öğrenmesi sağlanır.

Şirket personeline, performans artırımı, meslekte yükselme ve kariyer gelişimi ile ilgili konularda eğitim verilir.

Şirketimizde, şirket personelinin performans değerlendirmesi, sorumlu denetçi ve yönetim kurulu tarafından yapılır. **(FR033)** Personelin performans değerlendirmesi sonucunda, performansı yüksek olan çalışanların yıllık ücretleri belirlenirken farklı oranlarda artış yapılması sağlanır.

Şirket personeline bulunduğu pozisyondan daha yüksek sorumluluk gerektiren pozisyonlara yükselmenin performans kalitesine ve etik ilkelere bağlılığa dayandığı ve şirketin politika ve prosedürlerine uyulmamasının disiplin işlemiyle sonuçlanabileceği hakkında bilgilendirme ve eğitim çalışmaları yapılır.

Teknik Bilgi Ve Yönetme Becerilerinin Geliştirilmesi;

Teknik bilgi ve yönetsel becerilerin geliştirilmesi prosedürü, düzenleyici otoriteler tarafından belirlenen mesleki eğitim ihtiyaçlarının sağlanması suretiyle, şirket çalışanlarının teknik bilgi ve yeteneklerinin geliştirilmesi, şirketin mevcut ve gelecekteki yöneticilerinin profesyonel ve yönetim yeteneklerinin geliştirilmesinin sağlanması amacıyla düzenlenmiştir.

Şirketimiz personelinin yeterliliğinin devamlılığı, büyük ölçüde sürekli mesleki gelişime bağlıdır. Mesleki gelişimin sağlanması ve korunması sayesinde meslek personelinin bilgi ve kabiliyetleri muhafaza edilebilir.

Yine, yeterliliğin devamlılığı için, şirketimizin her kademesinde yer alan personeli, sürekli uygulamalı eğitim ve eğitim kaynakları ile desteklenir. **(FR029, FR030, FR031)**

Eğitim İhtiyaçlarının Belirlenmesi;

Eğitim ihtiyaçlarının belirlenmesinde en önemli kaynak, düzenleyici otoriteler tarafından belirlenen eğitim gerekliliklerinin noksansız olarak uygulanmasını sağlayacak eğitim programının şirket yönetim kurulu tarafından onaylanır. **(FR029, FR030, FR031, FR032)**

Kariyer ve performans yönetimi aşamaları, şirket personelinin her birinin eğitim ihtiyaçlarının ortaya konulduğu süreçler olarak eğitim gereksinimlerinin belirlenmesinde diğer bir önemli kaynaktır.

Yönetici ve çalışan personelin eğitim seviyelerine göre eğitim ihtiyaçları ortaya konulur ve belirlenen plan dahilinde izlemesi yapılır.

Şirket ortakları, yöneticiler, denetçiler, çalışanlar dahil eğitimin adı, katılım sayısı, eğitim yeri, tarihi ve süresi ve eğitim türü gibi her seviyede eğitim planı ve bütçesi hazırlanır.

Şirketteki eğitimlerin gerçekleştirilmesinde; dışarıdan sağlanan eğitmenler ile şirketin yöneticilerinden faydalanılır. Dolayısıyla, eğitim planlanması yapılırken, şirket içi eğitmenlerin belirlenmesi ve eğitmen olarak yetiştirilmeleri sağlanır. Bu çerçevede görevlendirilen şirketimiz eğitmenleri gerekli bilgi, etki ve yetkinlik gelişimini sağlar.

XII-Kalite Kontrol Sistemi (devamı),

Şirketimiz bünyesinde teknik imkan ve eğitim kaynaklarının bulunmaması hallerinde, şirketimiz kadrosunda yer almayan, uygun yeterliliğe sahip kişilerin hizmetlerinden de yararlanılabilir.

Ücret Ve Sair Haklar;

Şirketimiz bünyesinde yer alan tüm çalışanlar işe başlarken, kendileri ile mutabakata varılan ücret ile çalışmaya başlarlar. **(FR012)** İş ile ilgili seyahatlerin tüm giderleri belge karşılığında kendilerine ödenir. Ayrıca, bu seyahatler için harcırah ödemesi yapılmaz. Çalışan personelin ücretlerinin belirlenmesinde kıdemi, performansı, yıllık çalışma saati gibi hususlar dikkate alınır. **(FR036)**

Personel ücretlerinden ayrı, çalışılan günler için; şirket çalışanlarımıza, çalışılan her gün için, günlük yemek karşılığı olmak üzere, Gelir Vergisi Kanununun 23/8 madde kapsamında, her yıl için yeniden tespit edilen yemek bedeli, aylık yemek fişi olarak verilir.

Ayrıca, şirket çalışanlarımıza, günlük işyerine geliş ve gidiş karşılığı olmak üzere, Büyük Şehir Belediyesi tarafından her yıl Ocak ayı başında belirlenen ulaşım ücreti dikkate alınarak yol bedelleri aylık olarak ödenir.

Bir yıllık çalışma sonrası yapılan değerlendirmeler sonucunda; her yıl tespit edilen enflasyon oranının çok üzerinde ücret artışları yapılır.

Yukarıda belirtilenler dışında ücret, hak ve yararlandırma yapılmamaktadır.

Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi;

Şirketimiz her bir denetimin sorumluluğunu bir sorumlu denetçiye verir.

Denetimi üstlenen sorumlu denetçinin kimliği ve görevlendirildiği müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetiminden sorumlu kişilere bildirilir.

Sorumlu denetçi tayin edilirken, denetim görevinin sorumluluğunu üstlenecek yeterliliğe, beceriye ve görevi sonuçlandırabilecek yetkiye sahip olması sağlanır.

Sorumlu denetçi, tüm olarak denetim ekibinin denetim hizmetini gerçekleştirecek beceri, yetkinlik ve zamana sahip olduğundan emin olmalıdır.

Denetim ekibi üç kişiden az olamaz. Denetim ekibinde yer alan sorumlu denetçi ve diğer denetçilerin en az bir yedeği belirlenir. Bunun yanında, denetim ekibi oluşturulurken, işin büyüklüğü, içeriği ve yapılacak çalışmaların karmaşıklığı göz önünde bulundurulur.

Sorumlu denetçi, denetim hizmetinin her türlü sorumluluğunu, denetim ekibinde yer alanların her birinin gözetimini ve kontrolünü üstlenir. Denetim ekibinde yer alan kıdemli denetçi ise, denetim planının yürütülmesinde, denetim ekibine yol gösterme işinden ve denetimin tamamlanmasından sorumludur. Denetim ekibinde yer alan diğer denetçi ve denetçi yardımcıları denetimin yürütülmesinden sorumludurlar.

Sorumlu denetçi, denetim ekibini planlarken, denetim ekibinde yer alanların yetkinliklerini, denetim işinin içeriğine uygun tecrübelerinin olması ve işi gerçekleştirebilecek gerekli zamanların olması gibi unsurları da göz önünde bulundurur. Bu unsurların başlıcaları aşağıda yer almaktadır.

- Denetim hizmetinin boyutu ve karmaşıklığı
- Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan finansal raporlama sistemi
- Denetim hizmetine ilişkin her hangi bir çıkar çatışması veya bağımsızlık ihlali olasılığı
- Denetim ekibinde yer alan çalışanların nitelikleri ve deneyimleri

XII-Kalite Kontrol Sistemi (devamı),

Şirket, denetim hizmetlerinde yer alacak denetçi ve yardımcılarının görevlendirilmesi sürecinde, ekipte yer alacak personelin gerekli yetkinliğe sahip olmalarını ve üstlenecekleri görevlerde kendilerini mesleki anlamda geliştirecek zengin deneyimler ve fırsatlarla karşılaştırmalarını sağlayacak prosedürler oluşturur.

Şirket, denetim ekiplerinin oluşturulması prosedüründe şu amaçların gerçekleştirilmesi göz önünde bulundurulur.

- Denetim hizmetlerinde görevlendirilen sorumlu denetçi, denetçi ve diğer personelin üstlendikleri görev ve sorumlulukların gereklerini yerine getirebilecek düzeyde yetkinlik ve uzmanlık sahibi oldukları doğrultusunda uygun bir gözetim yanında makul bir güvence vermek,
- Denetim ekibinde görevlendirilecekler kendilerini mesleki alanda devamlı geliştirecek, değişik tecrübe ve fırsatlar yaratacak şekilde denetim hizmetlerinde görevlendirilir.

Aşağıda ayrıntıları yer alan, sorumlu denetçinin sorumlulukları kendisine bildirilir.

- Denetimin yürütülmesinden ve gözetiminden,
- İçinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlenmesini sağlamaktan,
- Çalışma kağıtlarının gözden geçirilmesinden,
- Müşteri yönetimi ile iletişime geçmekten,
- Bağımsızlık ihlallerini yönetim kuruluna bildirmekten,
- Müşterilere sunulan hizmetlere ilişkin bilgileri denetim şirketine bildirmekten,
- Finansal tabloların mevzuat ve finansal raporlama standartlarına uygunluğu konusunda karar vermekten,
- Bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit etmekten,
- Ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde,

a) Bağımsız denetim kuruluşu ile görüşerek bağımsızlığı tehdit eden faaliyet veya işlemlerin iptal edilmesinden

b) Bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli süreçlerin başlatılması gibi önlemlerin alınmasını sağlamaktan

c) Konuya ilişkin tartışmaları ve ulaşılan sonuçları yazılı hale getirmekten.

- Bağımsız denetim işinin başka bir sorumlu denetçi tarafından devralınması halinde, değişiklik tarihine kadar yapılan tüm işlerin gözden geçirilmesinden sorumludur.

Sorumlu denetçi görevlendirilirken, sorumluluklarını tam olarak yerine getirmeleri için yeterli zamana sahip olmalarını sağlamak amacıyla, bunların iş yükleri ve müsait olma durumları gözden geçirilir. **(FR005, FR006, FR007)**

Şirketimiz denetimlerin meslek standartları ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesi, şirketin veya sorumlu denetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemelerini sağlamak için sorumlu denetçilerin görevlerini yürütebilecek gerekli yeterlilik ve beceriye sahip uygun personelin görevlendirilmesi yapılır. **(FR018)**

Denetim ekipleri görevlendirilirken denetim ekibinde yer alacak denetçilerin, denetim yapılacak sektöre uygun eğitim ve tecrübeye sahip olup olmadıkları, mesleki standartlar ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine ilişkin sahip oldukları bilgi ayrıca bilgi teknolojileri hakkında bilgi sahibi olmak dahil teknik bilgi ve uzmanlığa sahip olup olmadıkları, mesleki muhakeme

XII-Kalite Kontrol Sistemi (devamı),

kullanılabilirlik kabiliyetlerinin bulunup bulunmadığı, şirketin kalite kontrol politika ve prosedürleri hakkında bilgi sahibi olup olmadıkları dikkate alınır. (FR003)

V-DENETİMİN YÜRÜTÜLMESİ

Şirketimizde yürütülen her bir denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olduğuna ve düzenlenen raporların içinde bulunulan şartlara uygunluğuna ilişkin makul güvence sağlamak amacıyla CAP programı ve denetim rehberimiz kullanılır. Değişik sektörlerin denetlenmesi durumunda o sektörlere özgü rehberlerden de yararlanılacaktır.

Denetimin Yürütülme Kalitesinin Tutarlılığını Arttırmaya Yönelik Hususlar:

- Şirket, denetimin yürütülmesindeki kalitenin tutarlılığını, sektöre veya denetimin konusuna özgü rehberlerin oluşturulmasıyla sağlar.
- Denetimde uygun bir ekip çalışması ve eğitim ile denetim ekibinin daha az deneyimli üyelerinin kendilerinden beklenen çalışmanın amaçlarını açık şekilde anlamalarına yardımcı olunur.
- Personel görevi esnasında bağımsız, dürüst, tarafsız olmalı, gizlilik ve profesyonel davranış ilkelerine uygun davranmalı, mesleki yeterlilik, güvenilirlik, özen ve titizliğe sahip olmalıdır. İstihdam edilen personel mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek kalitede olup, sürekli ve düzenli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulmaktadır.
- Bağımsız denetçiler denetim sona erdiğinde, sorumlu denetçi tarafından değerlendirmeye tabi tutulmaktadır.
- Şirkette kalite kontrol prosedürlerinin yeterli etkin ve prosedürlere uygun olarak uygulandığına dair makul bir güvence elde edebilmek için, kalite kontrol sisteminin işleyip işlemediği kontrol edilir.
- Kontrol faaliyeti, tamamlanmış belli denetim dosyalarının seçilmesi ve kontrol edilmesini içermektedir.
- Dosya seçiminde müşterinin büyüklüğü, önceki kontrol faaliyetlerinden elde edilen sonuçlar ve müşterilerle ilgili belirlenmiş olan riskler esas alınır.
- Denetim çalışmalarında görev yapan personel ve sorumlu denetçi, aynı dosyanın kontrol etme faaliyetinde görev yapamaz.
- Kontrol sonucunda tespit edilen bulgular yazıya dökülür ve doküman haline getirilir.
- Dokümanda belirlenen hususlar aynı zamanda tavsiyeleri de içerir.
- Denetimlerin muhasebe ve denetim standartlarına uygun şekilde yapılması sorumlu denetçi tarafından yürütülür.
- KKS'den Sorumlu Denetçi** çalışmalarını denetim raporu gönderilmeden önce tamamlamak zorundadır.
- KKS'den Sorumlu Denetçi** denetim dosyalarını tüm yönleriyle inceler, bu inceleme çalışma kağıtlarını denetimin planlanmasını denetim ekibinin yaptığı çalışmaları içerir.
- KKS'den Sorumlu Denetçi** denetim ekibinde yer alan denetçilerle ilgili bağımsızlık hususlarını, belirlenen önemli riskleri ve bu risklerle ilgili yapılan çalışmaları, çalışma kağıtlarının yapılan işi ve varılan sonuçları belgeleyip belgelemediği kontrol eder.

XII-Kalite Kontrol Sistemi (devamı),

Denetimin Yönlendirilmesi Ve Gözetimine İlişkin Sorumluluklar:

Sorumlu denetçi;

- Denetim programı vasıtasıyla belirlemiş olduğu denetim hedeflerini ve işlemlerini her bir denetçiye bildirir.
- Denetçilere atanan işlemlerden, denetçi tarafından anlaşılmamış konuların ve işlemlerin nasıl yapılacağını tekrar eder.
- Söz konusu işlemler içinde, zorluk derecesi yüksek özellikli işlemleri daha tecrübeli denetçilere verir.
- Özellikli ve zorluk derecesi yüksek iş ve işlemleri kontrol eder.
- Denetimin yürütülmesi sırasında ortaya çıkan ve planlanmamış hususlar tüm denetim ekibiyle istişare ederek gerekli gördüğü hallerde toplantı düzenler.

Gözden Geçirme:

Şirketimiz denetim ekibinde yer alan daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından yapılan çalışmalar, ekipteki daha deneyimli ekip üyeleri tarafından gözden geçirilir. Bu gözden geçirme işlemi hem denetim sırasında hem de denetim raporu hazırlanmadan önce denetimin mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun yürütülüp yürütülmediğinin ilave değerlendirme gerektiren denetim hususlarının ortaya çıkıp çıkmadığı, uygun istişare yapıp yapılmadığı, ulaşılan sonuçların belgelendirilip belgelendirilmediği, yapılan denetimin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını revize etme ihtiyacının bulunup bulunmadığının, yapılan çalışmanın varılan sonuçları destekleyip desteklemediği ve uygun biçimde belgelendirilip belgelendirilmediği, elde edilen kanıtların düzenlenen raporu desteklemek için yeterli olup olmadıklarını içermektedir. Gözden geçirme işlevini yapan denetçi, kıdemsiz denetçinin hazırlamış olduğu çalışma kağıdını, gözden geçirme işlemini yaptığına dair belgelendirme yapmak amacıyla paraflar.

Gözden geçirilme işlemi esnasında;

- Denetim sürecinde ortaya çıkan önemli hususlar denetim kadrosunda yer alan sorumlu denetçi ile müzakere edilir.
- Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçlara ilişkin seçilen çalışma kağıtları gözden geçirilir.
- Denetçi raporu oluşturulurken, ulaşılan sonuçların ve önerilen raporun uygun olup olmadığı değerlendirilmesi yapılır.
- Denetim ekibinin, denetim şirketinin söz konusu denetime ilişkin bağımsızlığının değerlendirilmesi yapılır.
- Görüş farklılıkları içeren hususlar ya da diğer konularda istişareler yapılır.
- Denetim sırasında belirlenen önemli riskler ve bu risklere karşı yapılan işlemler hakkında açıklamalar yapılır.
- Özellikle önemli risklerle ve önemlilikle ilgili varılan yargılar açıklanır.
- Yönetime ve üst yönetimden sorumlu olanlara ve gereken hallerde düzenleyici kurumlar gibi diğer taraflara iletilecek olan hususlara bakılır.

XII-Kalite Kontrol Sistemi (devamı),

İstişare:

Şirketimiz, sorumlu denetçilerin, denetçilerin ve diğer personelin, gerektiğinde bazı konularda bilgi, yetkinlik, tarafsızlık, otorite ve karar verme yetkilerine sahip olan kişilerden destek almasını öngören istişare kültürünü teşvik edici bir biçimde yönetilmektedir. İstişare

kültürü, şirketin tüm çalışanlarına mesleki uygulamaların bütün fonksiyon ve hizmet kanallarının yanında, bağımsızlık ve etik kuralları da kapsayacak şekilde yayılmalıdır.

Denetim ekibinde yer alan sorumlu denetçi, gerek duyulması halinde, şirket içinden veya dışarıdan özel uzmanlığa sahip kişilerle konuları uygun mesleki seviyede müzakere eder. Bunun yanında denetimle ilgili uygun araştırma kaynakları kullanılır. Yapılan istişare, kalitenin artırılmasına ve mesleki muhakemenin kullanımının geliştirilmesine yardımcı olur. İstişareye gerekli ölçüde yer verilmesi zor ve tartışmalı konularda denetim personelinin istişareye teşvik eden ve istişareyi bir güç olarak kabul eden bir kültürün gelişmesine yardımcı olur. Yapılan istişarelerin etkinlik kazanması için, danışılacak konuların bütün yönleriyle istişare edilen kişilere iletilmesi, istişare edilecek kişilerin yeterli bilgi, kıdem ve deneyime sahip olmaları, istişare neticesinde ortaya çıkan sonuçların uygun bir şekilde belgelendirilmesi ve uygulanmasına bağlıdır. Gerekmesi halinde, istişare amacıyla diğer şirketlerin, mesleki ve düzenleyici kuruluşların veya ilgili kalite kontrol hizmetlerini sağlayan ticari kuruluşların verdiği danışmanlık hizmetlerinden faydalanabilir.

İstişare hizmeti alınmadan önce danışmanlık verecek tarafın beceri ve kapasitesi değerlendirilerek, şirketimizin ihtiyaç duyduğu istişare için danışmanlık verecek kişi veya kuruluşun uygun vasıflara sahip olması halinde istişare hizmetine ilişkin sözleşme yapılır.

Uygulamada yer alan ilgili standartların uygulanmasına, yorumlanmasına ve raporlama konularına dair teknik muhasebe ve denetim soruları veya uzmanlık bilgisi gerektiren bir denetim hizmetine ilişkin uzman kişilere danışma gereği sorumlu denetçi tarafından ele alınmaktadır.

Bundan başka, sorumlu denetçi aşağıda belirtilen konulardan sorumludur.

- Gerekli olması halinde istişare sürecine katılmak,
- İstişare sonucu ortaya çıkan sonuçların uygun bir şekilde dökümanite edildiğinden ve uygulandığından emin olmak,
- Bir uzmandan yardım alınmasının sonucu ortaya çıkan maliyetleri izlemek

Denetim Kalitesinin Gözden Geçirilmesi:

Denetim kalite kontrol incelemeleri, tüm denetim faaliyetleri için gerçekleştirilir. Bu işlemin raporun tamamlanmasından önce gerçekleştirilmesi gerekir.

Denetimin Kalite Kontrolünün gözden geçirilmesi, muhasebe ve denetim standartları ve kuralları hakkında yeterli bilgi ve deneyim sahibi olan, o denetim hizmetinde doğrudan yer almayan sorumlu denetçi tarafından gerçekleştirilir. Yeterli deneyim ve bilgi, denetim faaliyetinde bulunulan işletmenin faaliyet gösterdiği sektör, ekonomik ortam ve muhasebe ilkelerine yönelik tecrübe ve bilgileri kapsamaktadır.

Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme tamamlanuncaya kadar, denetim raporuna tarih verilmez. Ancak denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmeye ilişkin belgelendirme, rapor tarihinden sonra tamamlanabilir.

XII-Kalite Kontrol Sistemi (devamı),

Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi denetim sürecinde yapılır. Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin süresinde yapılması, sorunların gecikmeden çözümlenmesini sağlar. Denetim kalitesinin gözden geçirilmesi sorumlu denetçinin sorumluluklarını azaltmaz.

Denetimin kalitesini gözden geçiren kişi, sorumlu denetçi tarafından seçilmemeli, denetimin yürütülmesinde yer almamalı, denetim ekibi adına karar vermemeli, ayrıca bu kişinin tarafsızlığını tehdit edecek hususların bulunmaması gerekir. Bu kişi yönetim kurulu tarafından atanır.

Denetimin kalitesinin gözden geçiren kişi kalitenin gözden geçirilmesi işini bu rehberin, ekinde yer alan **(FR044)** numaralı “Denetimin Kalitesinin Gözden Geçirilmesine İlişkin Kontrol Formu” aracılığıyla yapar.

Görüş Farklılıkları:

Sorumlu denetçi, denetim hizmetinin yürütülmesinde, denetim ekibinde yer alan denetçiler arasında, muhasebeleştirme, denetleme ve finansal raporlama hususlarında görüş farklılıklarının ortaya çıkması halinde görüş farklılıklarının kendisine vakit geçirilmeden iletilmesini, denetimin başlaması aşamasında denetim ekibinde yer alanlara bildirir. Denetim ekibinde yer alan denetçiler arasında görüş farklılıkları çıkması halinde, sorumlu denetçi görüş farklılıklarını ortadan kaldırılabirirse ve denetçiler arasında uzlaşma sağlanırsa görüş farklılıkları ortadan kalkmış olur. Denetim ekibinde yer alanlar arasında ortaya çıkan görüş farklılıkları sorumlu denetçi tarafından giderilemezse, görüş farklılıkları denetimin kalitesini gözden geçirmeden sorumlu denetçi ile de görüşülür. Görüş farklılıkları ortadan kaldırılamazsa konu, şirket yönetim kuruluna götürülür. Yönetim kurulu sorumlu ortak denetçi, denetimin kalitesini gözden geçirmeden sorumlu denetçi ile görüş farklılığını tartışır, gerektiğinde uzman kişilerin bilgisine başvurur ve görüş farklılığı yönetim kurulunda nihai olarak karara bağlanır.

Yönetim kurulunda karara bağlanan görüş farklılıkları belgelendirilir ve alınan karar doğrultusunda denetim ekibi tarafından uygulanır. Sorun çözüme kavuşturuluncaya kadar rapora tarih verilmez.

Çalışma Kağıtları:

Şirketimiz politikaları uyarınca, denetim ekibi tarafından, rapor tarihinden itibaren 60 gün içinde, denetim çalışma kağıtlarının nihai denetim dosyasında birleştirilmesi gerekmektedir. Denetim çalışma kağıtlarının, denetçi rapor tarihinden itibaren 10 yıl saklanması zorunludur. Denetim çalışmalarında düzenlenen çalışma kağıtları müşteriler bazında dosyalanır ve şirketteki şifreli kilitlerle dolaplar içinde saklanır. Kilitlerin şifreleri şirket müdürü olarak atanan denetçi yardımcısı Sezi KALKANCI’da saklanır.

Çalışma kağıtları, çalışma kağıdını hazırlayan denetçiden daha kıdemli ve deneyimli bir denetçi tarafından gözden geçirilmektedir.

Bazı özellik arz eden durumlarda, denetim çalışma kağıtlarının birden çok ekip üyesi tarafından gözden geçirilmesi söz konusudur.

VI- İZLEME

Şirketimiz Yönetim Kurulu, denetim hizmeti uygulamalarının ve prosedürlerinin tümünü, bağımsız denetim hizmeti sürecinde, incelemelerin bağımsız olarak yürütülmesi ile kalite kontrol sisteminin verimliliğini izlemekten sorumludur. Bu izleme süreçleri kalite inceleme süreci olarak tanımlanır ve **KKS’den Sorumlu Denetçi** tarafından yürütülür.

XII-Kalite Kontrol Sistemi (devamı),

İzleme sorumlusu yaptığı değerlendirmeleri rapor halinde şirketimiz yönetim kuruluna sunar. Raporla tespit edilen hususlar şirketimiz yönetim kurulu tarafından değerlendirilir.

Yönetim kurulu gerek görmesi halinde düzeltici ve iyileştirici kararlar alır. İzleme süreci (FR045) aracılığı ile yürütülür.

İzleme sonuçlarını bir rapor haline getirir.

VII- BELGELENDİRME

Şirketimize yapılan şikayet ve iddialar için şirketin içinde kilit altına alınmış bir şikayet kutusu bulunmaktadır. Şirket personeli veyahut müşteri ve diğer kişiler tarafından yapılacak şikayet ve iddialar söz konusu şikayet kutusuna atılır. Şikayet kutusu **KKS'den Sorumlu Denetçi**'nin sorumluluğundadır.

KKS sisteminin her bir unsuruna ilişkin oluşturulan belgeler, müşteriler bazında dosyaları ve şirketteki şifreli kilitlerle dolaplar içinde saklanır. Kilitlerin şifreleri şirket müdürü olarak atanan denetçi yardımcısı Sezi KALKANCI'da saklanır.

Kalite Kontrol Sistemi Rehberi ekinde yer alan formlar kalite kontrol sistemi rehberiyle birlikte, şirketteki kilitli dosyalarda saklanır.

XI-DİĞER HUSUSLAR

Şirketimiz, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Yönetmelik, Tebliğ, Türkiye Muhasebe Standartları (TMS), Türkiye Denetim Standartları (TDS) ve kararlara titizlikle uymaktadır. Ayrıca, KGK tarafından istenilen bilgiler süresinde gönderilmektedir.