

ARILAR BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ő.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019
DÖNEMİNE İLİŞKİN
ŞEFFAFLIK RAPORU**



ARILAR
Bağımsız Denetim
ve YMM A.Ş.

Altınova Mah. İstanbul Cad.
Buttim Plaza No: 424-4 / 1703
16250 Osmangazi / BURSA
T: +90 (0224) 211 42 27
F: +90 (0224) 211 42 49
<http://www.arilar.com.tr/>

2019 Yılı Şeffaflık Raporu

Arılar Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. tarafından 2019 yılı için hazırlanan işbu Şeffaflık Raporu, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği" 36. Madde "Şeffaflık Raporunun Hazırlanması ve Duyurulması" çerçevesinde hazırlanmış ve Kuruluşumuzun internet sitesinde yayınlanmıştır.

Arılar Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
A member of Nexia International



Şerif ARI
Sorumlu Ortak Başdenetçi
Yönetim Kurulu Başkanı

Bursa, 24.06.2020

İÇİNDEKİLER

GİRİŞ.....	1
1. ŞİRKET'İN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI	1
a. Şirket'in Hukuki Yapısı.....	1
b. Şirket'in Ortakları Hakkında Bilgi	1
c. Personel	2
2. ŞİRKET'İN KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ.....	2
3. ŞİRKET'İN İÇİNDE BULUNDUĞU DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ	3
4. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ ..3	
5. ŞİRKET'İN ORGANİZASYON YAPISI.....	3
6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ.....	4
7. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER.....	4
8. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI.....	4
9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM.....	5
10. GELİRİN DAĞILIMI.....	6
11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI.....	6
12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ	6
a. Şirket içinde kalite için liderlik sorumluluklarının belirlenmesi	7
b. İlgili etik hükümler	8
c. Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi	8
d. İnsan kaynakları.....	9
e. Denetimin yürütülmesi	9
f. İzleme	11
13. DİĞER HUSUSLAR.....	12



GİRİŞ

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete ‘de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36. maddesinde bir takvim yılında kamu yararını ilgilendiren kuruluş (KAYİK) denetimi yapmış denetim kuruluşlarının, ilgili takvim yılını müteakip dördüncü ayın sonuna kadar yıllık şeffaflık raporunu Kuruma bildirmeleri ve kendi internet sitesinde yayınlamaları gerekmektedir.

Arılar Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. (“Şirket”) tarafından söz konusu yönetmelik uyarınca 2019 yılı için hazırlanan işbu Şeffaflık Raporu, Yönetim Kurulu Başkanı Şerif Arı tarafından imzalanarak 23 Haziran 2020 tarihinde Şirket’in internet sitesinde yayınlanmıştır.

Şirketimiz merkez ve şube adres bilgileri aşağıdaki gibidir:

Merkez: Altınova Mah. İstanbul Cad. Buttım Plaza Kat 17 No: 1703 Osmangazi – Bursa

Şube: Levazım Mah. Kuru Sok. No:2 Zorlu Center Teras Evler Kat:T0 Daire:2 34340 Beşiktaş-İstanbul

1. ŞİRKET’İN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI

a. Şirket’in Hukuki Yapısı

Şirket Türkiye’deki faaliyetlerini Nexia çatısı altında yürütmekte olup, faaliyetlerine 2000 yılında başlamış, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş Anonim Şirket statüsündedir.

Şirket, Maliye Bakanlığı’nın vermiş olduğu “Yeminli Mali Müşavirlik” yetkisini, Kamu Gözetimi Kurumu(KGK), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Hazine Müsteşarlığı ve Enerji Piyasası Düzenleme ve Denetleme Kurumu’nun vermiş olduğu “Bağımsız Denetim” yetkisini kullanmaktadır. Sorumlu denetçilerin ve denetçilerin bağımsız denetim lisansı mevcuttur.

b. Şirket’in Ortakları Hakkında Bilgi

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in ortaklarının listesi aşağıdaki gibidir:

Şirket Ortağının Adı Soyadı	Şirket Sermayesinin Pay Tutarı (Adet)	Ortaklık Payı (Yüzde)	Pay Tutarı (TL)
Şerif Arı	321.999	80,50	321.999
Ahmet G. Hızarcı	60.000	15,00	60.000
Atilla Dalgıç	18.000	4,50	18.000
Medeni Kanca	1	0,00	1
Toplam	400.000	100,00	400.000

1. ŞİRKET'İN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI (devamı)

c. Personel

Şirket müşterilerine denetim ve danışmanlık alanlarında hizmet sunmakta olup 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bu hizmetler toplam 4 şirket ortağı ile 17 personel tarafından yürütülmektedir.

Adı Soyadı	Mesleki Unvanı	BD Sicil No	Şirketteki Unvanı
Şerif ARI	YMM	BD/2013/00746	Sorumlu Denetçi (KAYİK Dahil)
Ahmet G. HIZARCI	YMM	BD/2013/00462	Sorumlu Denetçi (KAYİK Dahil)
Atilla DALGIÇ	YMM	BD/2013/00464	Sorumlu Denetçi (KAYİK Dahil)
Medeni KANCA	YMM	BD/2014/10331	Sorumlu Denetçi (KAYİK Hariç)
Harun MUTLU	SMMM	BD/2013/05688	Sorumlu Denetçi (KAYİK Hariç)
Burak ANASONOĞLU	SMMM	BD/2014/07869	Sorumlu Denetçi (KAYİK Hariç)
Olca KIRAN	SMMM	BD/2013/00617	Denetçi
Mehmet YANDIM	SMMM	BD/2013/00461	Denetçi
Yunus ULUTAŞ	SMMM	BD/2018/16049	Denetçi
Bülent AKTAŞ	SMMM	-	Denetçi Yardımcısı
Ayşenur KÖSE	SMMM	-	Denetçi Yardımcısı
Yunus KÖSE	SMMM	-	Denetçi Yardımcısı
Necip Fazıl PEKER	-	-	Denetçi Yardımcısı
Murat SARI	-	-	Denetçi Yardımcısı
Furkan İS	-	-	Denetçi Yardımcısı
Uğur Emre HIZARCI	-	-	Denetçi Yardımcısı
Nurettin ÖZGÜN	-	-	Denetçi Yardımcısı
İpek ÖZER	-	-	Denetçi Yardımcısı
Mert ÖZTÜRK	-	-	Denetçi Yardımcısı
Şahin İRMAK	-	-	Denetçi Yardımcısı
Burcu ÖNDER	Avukat	-	Avukat

2. ŞİRKET'İN KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yönetim kurulu aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:

<u>Ortak</u>	<u>Görevi</u>
Şerif ARI	Yönetim Kurulu Başkanı
Ahmet G. HIZARCI	Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Atilla DALGIÇ	Yönetim Kurulu Üyesi
Medeni KANCA	Yönetim Kurulu Üyesi

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sorumlu denetçileri aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:

<u>Ortak</u>	<u>Görevi</u>
Şerif ARI	Sorumlu Denetçi (KAYİK Dahil)
Ahmet G. HIZARCI	Sorumlu Denetçi (KAYİK Dahil)
Atilla DALGIÇ	Sorumlu Denetçi (KAYİK Dahil)
Medeni KANCA	Sorumlu Denetçi (KAYİK Hariç)
Harun MUTLU	Sorumlu Denetçi (KAYİK Hariç)
Burak ANASONOĞLU	Sorumlu Denetçi (KAYİK Hariç)

3. ŞİRKET'İN İÇİNDE BULUNDUĞU DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Şirket dünya çapında bağımsız muhasebe ve danışmanlık firmaları ağı olan Nexia International temsilcisidir. Nexia International, 1971'de "Oppenheim Appel Dixon & Associates (A.B.D.)" ve "Spicer & Pegler" (İngiltere) tarafından kurulmuştur.

Nexia uluslararası denetim ve danışmanlık hizmetleri veren, dünya çapında yaygın Nexia üyesi bağımsız firmaların global ağını koordine eden merkezdir. Dünya çapında 110'dan fazla ülkede hizmet vermektedir.

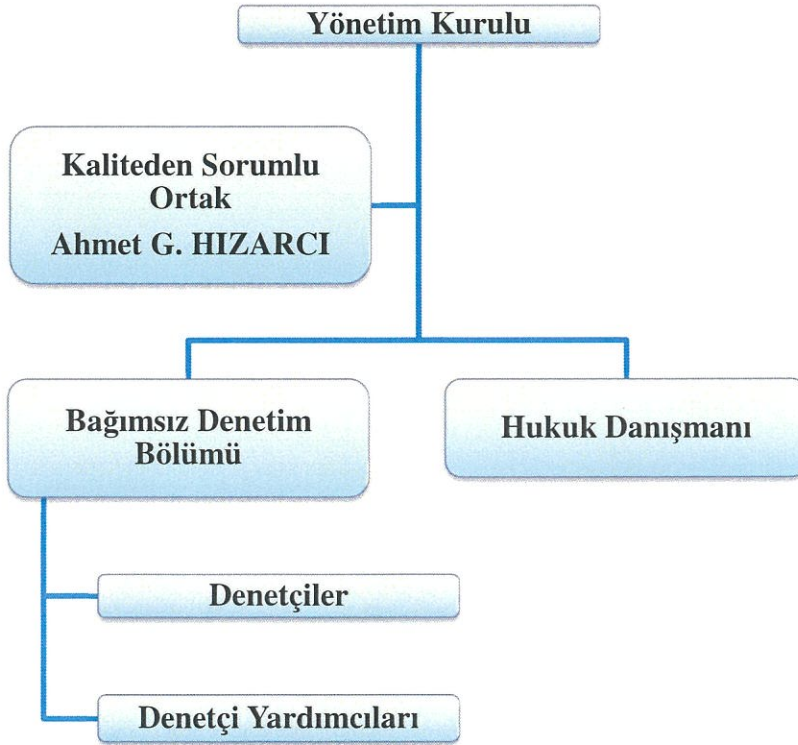
4. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

Şirketimiz Nexia çatısı altında faaliyet göstermekte olup Nexia çatısı altında faaliyet gösteren diğer şirketler aşağıdaki gibidir:

- As Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
- Ege Ekip Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
- Yöntem YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.
- Oluşum Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

5. ŞİRKET'İN ORGANİZASYON YAPISI

Şirket'in organizasyon yapısı aşağıdaki gibidir:



6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Şirketimiz 2013, 2018 VE 2019 yıllarında Sermaye Piyasası Kurulu tarafından, 2014 ve 2017 yıllarında ise Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından kalite kontrol incelemesi yapılmıştır.

7. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER

Şirket'in 2019 yılı faaliyet döneminde finansal tabloları denetlenen KAYIK'ler aşağıdaki gibidir:

- Adese Alışveriş Merkezleri A.Ş.
- İttifak Holding A.Ş.
- Arıkan Taşınmaz Değerleme A.Ş.

8. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Arılar Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş., 4 Kasım 2017 tarih ve 32030 sayılı Resmi Gazete'de KGK tarafından yayımlanan Sürekli Eğitim Tebliği kapsamında temel mesleki konular ve destekleyici konulara ilişkin 3 yıllık dönem içinde en az 60 kredisi temel mesleki konulardan olmak üzere, 120 kredi karşılığı eğitimi tamamlamak üzere denetçiler için düzenlenen eğitimlere katılımını sağlayarak bu eğitimlerin denetçiler tarafından alınmasını sağlamaktadır. Denetçilerin, 3 yıllık dönemde "Etik Kurallar" konusundan en az 5 kredi karşılığı, temel mesleki konulardan her yıl en az 20 kredi karşılığı şeklinde eğitimi tamamlamaları Şirket tarafından sağlanmaktadır.

Ayrıca Şirket ortakları ve profesyonel çalışanları, teorik bilgilerinin ve becerilerinin yeterli bir seviyede tutulmasını, mesleki etik ilkelere uyulmasını, mesleki alandaki değişikliklerin takip edilmesini ve gelişimlerini temine yönelik sürekli eğitime tabi tutulmaktadır. Bu kapsamda 13 Haziran 1989 tarih ve 20194 sayılı Resmi Gazete 'de yayınlanan 3568 sayılı SM, SMMM, YMM Kanunu'na göre belirlenen ve mesleki eğitim de dahil olmak üzere eğitim konu ve süreleri denetçilerin mesleki tecrübe, denetim alanları ve ihtiyaçlarına yönelik düzenlenmektedir. İstihdam edilen denetçi ve denetçi yardımcıları, Türkiye Denetim Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları konularında düzenli olarak eğitimlere katılmaktadırlar.

Ayrıca Türk Ticaret Kanunu, TMS-TFRS, SPK ve Vergi Mevzuatındaki güncel değişiklikler öncelikle şirket içinde kendi denetim grubuna eğitim verilmektedir. Mevzuattaki güncel değişiklikler takip edilmektedir.

Aynı zamanda Şirketin denetim personeli periyodik olarak bir araya gelmekte ve ilgili dönemde denetim kapsamındaki firmalarda karşılaşılan hususlar tüm personel ile paylaşılmakta ve böylece yetişmekte olan denetçi yardımcılarının ileride karşılarına çıkabilecek örnek olaylarda izleyecekleri yollar gösterilmektedir.

Şirketimize ait eğitim salonu olup, 2019 yılında düzenlenen eğitimlere ilişkin bilgiler ek-1'de sunulmaktadır.

9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22. maddesine, Türkiye Denetim Standartları'na ("TDS") ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmeler yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmekte, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun olarak alınmakta ve gerçek durumu yansıtmaktadır.

Gerçekleştirilmiş olan bağımsız denetimle ilgili bağımsızlığın sağlanmış olduğuna ilişkin sonuçlara ulaşacak olan sorumlu ortak baş denetçi:

- Bağımsızlığı tehdit eden durumları tespit eder ve özüne ve önemine göre değerlendirir,
- Eğer bağımsızlık ilkelerinin ihlali ile ilgili tespit edilmiş bir durum varsa, bağımsızlığın devamının riske girip girmediğini belirler.
- Bağımsızlığı tehdit eden durumları uygun önlemler alarak bertaraf eder veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için koruyucu önlemler alır.
- İlgili sonuçları ve sonuçları destekleyen kanıtları dosyalar.

Eğer bağımsızlığı tehdit eden durumlar ortadan kaldırılamıyor veya kabul edilebilir bir seviyeye indirilemiyorsa bağımsız denetimden çekilme kararı sorumlu ortak baş denetçi tarafından alınır ve yönetimin onayı ile gerekli işlemler başlatılır.

Şirkette denetim kadrosunda görev alan denetçilerin denetim çalışmaları esnasında bağımsızlık ve tarafsızlık ile ilgili standarda uyulması üzerinde titizlikle durulmaktadır. İlgili standart aşağıdaki gibi özetlenmiştir:

Denetim görevi ile ilgili tüm konularda denetçi / denetçiler bağımsız düşünme mantığı içinde olmalıdır. Bağımsızlık, denetim çalışmalarının dürüst ve tarafsız olarak yürütülmesini sağlayacak anlayış ve davranışlar bütünü olarak algılanmalıdır. Bu standart denetçilerin bağımsız düşünme mantığı içinde olmalarını öngörmektedir. Bağımsızlık denetim mesleğinin temelini oluşturur. Tarafsız ve dürüst davranma olarak tanımlanan bağımsızlık denetçilerin vazgeçemeyecekleri bir niteliktir. Denetim raporlarını kullananlar denetçilerin bağımsız olduğuna inanırlar. Böyle bir inanç denetçilik mesleğinin varlığı için en önemli güvencedir. Kullanıcılar denetçinin bağımsızlığını kuşku ile karşıladıkları durumlarda, denetçinin bildirmiş olduğu denetim görüşü onlar için bir anlam taşımayacaktır. Böyle bir durumda da bir denetim işlevinden söz edilemez. Bu bakımdan denetim görevi yapanlar tarafsız ve bağımsız, ön yargılardan uzak bir tutum içinde olmalı ve denetim sonunda kanaatlerini belirtirken sadece kendi iradelerine bağlı kalmalıdır. Bu standart çerçevesinde, şirkette denetim kadrosunda görev alan denetçilerin bağımsız denetim çalışmaları sürekli olarak gözden geçirilmektedir.



10. GELİRİN DAĞILIMI

Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2019 hesap dönemine ilişkin gelir tablosu bilgileri aşağıdaki gibidir:

Brüt Satışlar	:	5.384.936
Dönem Karı veya Zararı	:	737.462

Şirketin 1 Ocak – 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait gelirlerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Bağımsız Denetim Gelirleri	:	1.655.029
3568 Sayılı Kanun Kapsamında Gelirler	:	3.727.707
Diğer	:	2.200
Toplam	:	5.384.936

11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Şirketimiz denetim kadrosunda yer alan sorumlu denetçilerin ücretlendirilmesi piyasa şartları dikkate alınarak her yıl tekrar değerlendirilmektedir. Ücretlendirme aylık maaş olarak yapılmaktadır. Ücret dışında herhangi bir prim veya kardan pay verilmesi gibi menfaatler söz konusu değildir.

Denetim faaliyeti gereği şehir dışı seyahat edilmesinin gerekli olduğu durumlarda gerekli tüm masraflar şirketimiz tarafından karşılanmakta, ayrıca denetçilere harcırah ödemesi yapılmaktadır.

12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

KGK tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği" nin 20. Maddesi gereği denetim şirketleri faaliyetlerini, asgari şartları KGK tarafından belirlenen bir kalite kontrol sistemi çerçevesinden yürütmek zorundadır. Sistemin uygulanmasında KGK düzenlemelerine göre oluşturulacak kalite kontrol sistemine ilişkin yazılı politika ve süreçlere uyulmalıdır. Söz konusu politika ve süreçler güncellenerek uygulanır. Bu kapsamda KGK tarafından 2 Ekim 2013 tarihinde "Finansal Tablolarda Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ile İlgili Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardı" (KKS 1) tebliği yayınlanmıştır.

Şirket'in kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğini ve belgelendirildiğini beyan ederiz.



12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

Şirketimizin denetim hizmetlerinde uygulanan kalite kontrol sistemi aşağıdaki unsurları içerir:

- Şirket içerisinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları
- İlgili etik hükümler
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi
- İnsan kaynakları
- Denetimin yürütülmesi
- İzleme

Şirketimiz kilit yöneticilerinden Ahmet G. HIZARCI şirketin kalite yönetiminden sorumlu ortağıdır. Kalite kontrol sisteminden sorumlu ortak olan Ahmet G. HIZARCI şirketin mesleki uygulamaları, risk ve kalite kontrol sürecini geliştirmek için; politika ve prosedürlerin gelişimini ve gözetimini takip eder.

a. Şirket içinde kalite için liderlik sorumluluklarının belirlenmesi

Denetimlerde kalite kontrol incelemesi, denetimi gerçekleştirilen kuruluşların denetim dosyalarında denetimi yapan sorumlu denetçiden farklı bir sorumlu denetçi tarafından yapılmaktadır.

Şirket'in kalite kontrol sistemi değişikliklerle birlikte gözden geçirilmekte ve ihtiyaç duyulması halinde revize edilmektedir

Kalite kontrol sisteminden sorumlu denetçiye ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır.

Ahmet GÜNAYDIN HIZARCI

1959 yılında Ankara'da doğdu. 1982 yılında Ankara İktisadi Ticari Bilimler ve Yüksek Okulu, İşletme Muhasebe bölümünden mezun oldu. 1980- 1985 yılları arasında Türkiye Elektrik Kurumu Genel Müdürlüğü'nde memur olarak görev yaptı. 1985- 1996 yılları arasında Maliye Bakanlığı Vergi Denetmeni olarak çalıştı. 1996- 1999 yılları arasında çeşitli denetim firmalarında başdenetçi olarak görev aldı.

2000 yılından itibaren Arılar Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'nde Sorumlu Ortak Başdenetçi ve Yönetim Kurulu Başkan Vekili olarak görev yapmaktadır.



12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

b. İlgili etik hükümler

Kalite sisteminden sorumlu ortak tarafından bağımsız denetim işinde yer alan kişilerin aşağıda yer alan temel prensiplere uyumlu olup olmadığı kontrol edilir:

- Dürüstlük
- Tarafsızlık
- Mesleki yeterlik ve özen
- Sır saklama
- Mesleğe uygun davranış

Şirketimiz çalışanların etik hükümlere uyumu hususunda makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturmuştur. Etik hükümlere uyum konusunda oluşturulan prosedürler değerlendirilmekte ve gerekli aksiyon alınmaktadır.

Bağımsızlık hükümleri personele bildirilmekte ve bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumlar tespit edilerek değerlendirilmektedir. Tespit edilen tehditlerin ortadan kalkması veya kabul edilebilir bir düzeye indirmek için gerekli önlemler alınmaktadır.

c. Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi

Şirketimiz, müşteri kabul ve devam politikalarını, kaliteli hizmet sağlamak için devamlı kontrol altında tutmakta ve etkinliğini test etmektedir. Şirket, bir müşterinin kabulüne ve/veya müşteri ile iş ilişkilerinin devamına karar verebilmek için birtakım prosedürler oluşturmuştur.

Muhtemel müşterinin değerlendirmesi

Bir denetim müşterisini kabul etmeden önce, sorumlu ortak baş denetçi, muhtemel müşterinin yaptığı işi ve diğer verilecek hizmetle alakalı konuları değerlendirir. Müşteri kabul sürecinde şirketimizce dikkate alınan temel değerlendirmeler aşağıdaki gibidir;

- Müşteri ile ilgili bilgilerin ve faaliyetlerinin değerlendirilmesi
- Muhtemel müşteri ile çalışmamız konusunda bağımsızlık riskinin değerlendirilmesi

Sözleşmenin devam ettirilmesi

Sorumlu denetçiler, hali hazırda var olan denetim müşterilerini her yıl yeniden gözden geçirerek değerlendirir. Müşteri ile çalışılmaya devam edilmesi, sözleşmede yer alan sorumlu ortak baş denetçinin onayı ile gerçekleşir.

12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

d. İnsan kaynakları

İstihdam ve işe alım

İşe alınması düşünülen adaylar mülakata alınır ve özgeçmişlerinde verdikleri bilgiler bağımsız kaynaklar tarafından doğrulanır. Adaylara bağımsızlık kavramını anlayıp teyit etmeleri için Şirket'in bağımsızlıkla ilgili kural ve yönetmelikleri anlatılır.

Yeterliliğin tespiti

Denetim ekibinde olması gerekli yeterlilikler aşağıdaki gibidir:

- Mesleki deneyimle beraber benzer yapıdaki denetim projelerine uygun eğitim
- Profesyonel standartları ve düzenleyici standartları anlama
- Teknik bilginin yerleşmesi bilgi teknik bilgi eğitimi
- Şirket'in kalite kontrol politika ve prosedürlerini kavrama

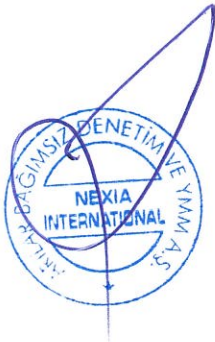
Şirketimizde çalışan denetçilerin Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (SMMM) Belgesi ve Bağımsız Denetçi Belgesi sahibi olmaları esastır.

Denetim ekiplerinin atanması

Şirketimiz, denetim ekiplerini kişisel tecrübe ve yapılacak denetim işinin niteliğini değerlendirerek yapar.

e. Denetimin yürütülmesi

Şirketimizin belirlediği kalite kontroller denetçi ve denetçi yardımcılarının standartlara ve şirketin kalite standartlarına uygun çalışmasına yardımcı olacak rehberleri içerir. Denetimin yürütülmesi; denetimin planlanması, iç kontrollerin değerlendirilmesi, bağımsız denetim tekniklerinin eksiksiz uygulanması, bağımsız denetimin tamamlanması süreçlerinden oluşmaktadır.



12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

e. Denetimin yürütülmesi (devamı)

Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme

Şirketimiz, denetimin kalitesine yönelik olarak denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız olarak değerlendirilmesini sağlayıcı nitelikte olan bir gözden geçirmeyi gerekli kılan politika ve prosedürler oluşturmuştur. Bu politika ve prosedürler şirket tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarına ilişkin tüm bağımsız denetimler için denetimin kalitesinin gözden geçirilmesini zorunlu kılar. Diğer tüm tarihî finansal bilgilere ilişkin bağımsız denetimlerden, sınırlı bağımsız denetimlerden, diğer güvence denetimlerinden ve ilgili hizmetlerden hangilerinin kalitesinin gözden geçirilmesi gerektiğini belirlemek için kullanılacak kıstasları ortaya koyar.

Tüm politika ve prosedürler ile birlikte, denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi tamamlanmaya kadar denetim raporuna tarih verilmemektedir.

Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinde;

- Önemli hususlar sorumlu ortak başdenetçi ile müzakere edilmektedir.
- Finansal tablolar veya denetimin konusunu oluşturan diğer bilgiler ile denetçi raporu gözden geçirilmektedir.
- Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçlara ilişkin seçilen çalışma kâğıtları gözden geçirilmektedir.

Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirmenin Belgelendirilmesi

Şirketimiz, denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme sonucunda ulaşılan sonuçları belgelendirmektedir. Söz konusu belgelendirme işlemi yapılırken kaliteden sorumlu ortak aşağıdaki hususların kontrolünü sağlamak zorundadır.

- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesine ilişkin şirket politikalarının gerektirdiği prosedürler uygulanmış olmalıdır.
- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi, ilgili rapor tarihiyle aynı tarihte veya öncesinde tamamlanmış olmalıdır.
- Gözden geçiren kişinin bilgisi dâhilinde, denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair kanaat oluşturmasına sebep olacak çözüme kavuşturulmamış herhangi bir konu bulunmamalıdır.



12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

e. Denetimin yürütülmesi (devamı)

Görüş Farklılıkları

Denetim ekibinin kendi içinde, istişare edilen kişilerle ve ilgili durumlarda sorumlu denetçi ile denetimin kalitesini gözden geçiren kişi arasında oluşabilecek görüş farklılıkları belgelendirilmekte ve söz konusu görüş farklılıkları çözüme kavuşturulmadan rapora tarih verilmemektedir.

Çalışma Kâğıtları

Denetim raporlarının tamamlanmasının ardından denetim ekipleri, çalışma kâğıtlarını nihai denetim dosyalarında birleştirme işlemini zamanında tamamlamaktadır.

Şirket çalışanlarımız bağımsız denetim çalışmaları öncesinde gizlilik beyanı imzalamakla birlikte çalışma kâğıtlarının gizliliği, güvenli biçimde saklanması konusunda şirketimiz prosedürlerine uymakla yükümlüdür.

Şirketimiz bağımsız denetim çalışma kâğıtlarını KGK, SPK, TTK'nın standart ve kurallarına uygun olarak tüm tedbirlerin alındığı arşivde güvenli bir şekilde saklanmasını sağlamaktadır.

f. İzleme

Şirketimiz tarafından bağımsız denetim çalışmaları; denetim öncesinde, saha çalışmalarında ve çalışmalarının tamamlanması aşamasında tüm önemli ve gerekli hususlar dikkate alınarak izlenmekte ve sonuçlar değerlendirilmektedir. Dikkate alınan ve izleme sürecini oluşturan değerlendirmeler kısaca aşağıdaki gibidir:

- Şirketimiz tarafından hazırlanan prosedürlerin tüm önemli yönleriyle uygulanabilirliğinin tespiti
- Şirketimiz tarafından hazırlanan prosedürlerin ilgili kurumlarca hazırlanan standart ve kurallarla uyumlu olup olmadığının tespiti
- Şirketimizde çalışan tüm denetçi ve denetçi yardımcılarının mesleki gelişimlerinin yeterli derecede olup olmadığının tespiti ve gerekli planlamaların uygulanması



12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

f. İzleme (devamı)

Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi

Şirketimiz izleme süreci sonucunda tespit edilmiş eksiklikleri ve uygun düzeltici adımlara yönelik tavsiyeleri ilgili sorumlu denetçilere ve diğer ilgili personele yazılı olarak bildirir.

Tespit edilen eksiklikler sonucunda uygulamalar aşağıdaki gibidir:

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

Şikâyet ve İddialar

Şirketimizce yapılan çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine aykırı olduğuna ilişkin şikâyet ve iddialar ve kalite kontrol sistemine aykırı hareket edildiğine ilişkin iddialar ele alınarak makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturulur.

Şirketimiz personeli hiçbir korku ve baskı olmaksızın endişelerini dile getirebilmekte ve endişelerinin sonuçlarını sorgulayabilmektedir.

13. DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.



Ek-1: 2019 Yılı Eğitimleri

Tarihi	Eğitime Katılan Personel	Eğitim Konusu	Süre (Saat)
07.01.2019	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	Bağımsız Denetim Standartları	8
04.02.2019	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	TFRS 16 Kiralamalar	8
25.03.2019	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	Denetim Kalite	8
01.04.2019	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	Grup Denetimleri - Konsolidasyon	8
15.04.2019	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	Ticari Alacaklar Denetim Prosedürleri	6
06.05.2019	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat	8
20.05.2019	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	Örnekleme Prosedürlerinin Sonuçlarının Değerlendirilmesi	8
03.06.2019	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	Denetimde risk analizi	6
01.07.2019	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	TCMB Veri Formu Denetimi	8
22.07.2019	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	Bağımsız denetimde örnekleme ve uygulamalar	8
05.08.2019	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	TFRS 16 Kiralamalar	6
02.09.2019	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	TFRS 9 Değer Düşüklüğü	8
23.09.2019	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	TMS 2 Stoklar	6
07.10.2019	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	Kiralama İşlemlerinin Muhasebeleştirilmesi	8
04.11.2019	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	TMS 7 Nakit Akış Tablosu	8
25.11.2019	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	TCMB Veri Formu Denetimi	8
02.12.2019	Denetçi - Denetçi Yardımcısı	Stok Sayımları	6

