

29 Mart 2019

Kamu Gözetimi Muhasebe Ve Denetim Standartları Kurumu  
Söğütözü Mahallesi 2177 Sokak No:4  
Çankaya / ANKARA

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’ncı maddesi çerçevesinde, Işık Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından hazırlanan 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla biten hesap dönemine ilişkin Yıllık Şeffaflık Raporu ekte sunulmuştur.

Saygılarımızla,

Işık Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.  
An independent member of BKR International

  
Hacı Kürşat ŞAHİN  
Yönetim Kurulu Başkanı

**İçindekiler**

1- Giriş .....	2
2- Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortaklar Hakkında Bilgi.....	2
3- Kilit Yöneticiler Ve Sorumlu Denetçiler Hakkında Açıklama.....	3
4- Şirketin Bağlı Olduğu Grubun Hukuki ve Yapısal Özellikleri.....	4
5- Şirketin İlişkili Denetim kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile İlişkileri.....	4
6- Şirketin Organizasyon Yapısı.....	4
7- Şirketin Kalite Güvence Sisteminin Etkinliğine İlişkin Açıklama.....	4-5
8- Şirketin Denetim Hizmeti Verdiği KAYİK' ler.....	5
9- Şirketin Sürekli Eğitim Politikası.....	5-6
10- Şirketin Bağımsızlık İlkesine Uyumuna İlişkin Açıklama.....	6-7
11- Şirketin Toplam Gelirlerin Finansal Tablo Denetimi, Diğer Denetimler Ve Denetim Dışı Hizmetler İtibarıyla Dağılımı Gibi Denetim Faaliyetinin Ağırlığını Gösteren Finansal Bilgiler.....	7
12- Şirketin Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esaslarına İlişkin Bilgiler .....	7
13- Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı Ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetiminin Beyanı.....	7-22
14- KGK ve/veya Diğer Kamu Kurumlarınca son üç yılda yapılan kalite güvence sistemi incelemelerine ilişkin bilgi.....	22
15- Diğer Hususlar .....	22

# IŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## 2018 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

### 1 – Giriş

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.Maddesi çerçevesinde, bir takvim yılında KAYİK denetimi yapmış denetim kuruluşlarının Yıllık Şeffaflık Raporu'nu KGK'ya bildirerek, kendi internet sitelerinde yayımlamaları gerekmektedir. Bu çerçevede, 31 Aralık 2018 hesap dönemine ilişkin Yıllık Şeffaflık Raporu Şirketimiz tarafından hazırlanmış olup, 21 Mart 2019 tarihinde Yönetim Kurulu Başkanımız H.Kürşat ŞAHİN tarafından imzalanmış ve internet sitemizde yayımlanmıştır.

### 2-Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortaklar Hakkında Bilgi;

Işık Yeminli Mali Müşavirlik Ve Bağımsız Denetim A.Ş. (Şirket)20.11.1991 yılında İstanbul'da kurulmuştur.

Şirketimiz Bağımsız Denetim ve bununla birlikte 3568 sayılı Kanun kapsamındaki mesleki alana münhasır Anonim Şirket olarak kurulmuş olup şirket paylarının tamamı nama yazılıdır. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu'nun 24.01.2013 tarih ve 64445614/110.01.03- 285 sayılı yazısı ile geçici olarak Bağımsız Denetim Faaliyetinde bulunma yetkisi verilmiş, daha sonra 26.12.2013 tarih ve BDK/2013/38 Sicil numarası ile " Bağımsız Denetim Kuruluşu Belgesi " verilmiştir. Bu çerçevede şirketimiz Sermaye Piyasası Kurulu, BDDK , EPDK ve Sigorta Murakabe Kurulun, TTK mevzuatına göre denetim yapma yetkisine sahip bulunmaktadır.

31.12.2018 tarihi itibarıyla Şirketimizin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

PAY SAHİBİNİN ADI, SOYADI/UNVANI	İKAMETGAH ADRESİ	HİSSE ADEDİ	SERMAYE TUTARI (TL)
1- Hacı Kürşat ŞAHİN Yönetim Kurulu Başkanı	Burhaniye Mah.Atilla Sok.No:12 Üsküdar/İstanbul	59.800	59.800,00.-
2- Ahmet Mete TÜRKİLİ Yönetim Kurulu Üyesi	Burhaniye Mah.Atilla Sok.No:12 Üsküdar/İstanbul	64.998	64.998,00.-
3- Mustafa EKİNCİ Yönetim Kurulu Üyesi	Burhaniye Mah.Atilla Sok.No:12 Üsküdar/İstanbul	64.993	64.993,00.-
4- Mehmet Mustafa AÇIKALIN	Burhaniye Mah.Atilla Sok.No:12 Üsküdar/İstanbul	65.000	65.000,00.-
5- Hakan ŞAHİN	Burhaniye Mah.Atilla Sok.No:12 Üsküdar/İstanbul	2.600	2.600,00.-
6- Aslı ŞAHİN ÖZACAR	Burhaniye Mah.Atilla Sok.No:12 Üsküdar/İstanbul	2.600	2.600,00.-
7- Ahmet Ercan ALPAR	Çiçekçi Bestekar Selahattin Sok. Ebru Apt. No:7/11 Üsküdar/İstanbul	5	5,00.-
8- Mehmet Halim ŞAHİN	Mehmetçik Cad. Emiroğlu Sokak No:7/11 Şişli/İstanbul	4	4,00.-
<b>TOPLAM</b>		<b>260.000</b>	<b>260.000,00.-</b>

# IŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## 2018 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Işık Yeminli Mali Müşavirlik Ve Bağımsız Denetim A.Ş.'nin ortakları ve yönetim kurulu üyeleriyle mesleki unvanları aşağıdaki gibidir.

### **3- Kilit Yöneticiler Ve Sorumlu Denetçiler Hakkında Açıklama:**

Şirketimizde 8 adet ortak olup bunların 6 adedi sorumlu ortak baş denetçidir. Sorumlu ortak baş denetçilerimizin detayı aşağıdaki gibidir:

S.No	Adı-Soyadı	Mesleki Unvanı	Ruhsat No	Şirketteki Unvanı	T.C. Kimlik Numarası
1	Hacı Kürşat ŞAHİN	YMM	34101039	Sorumlu Ortak Başdenetçi	24611297024
2	Ahmet Mete TÜRKİLİ	YMM	34100695	Sorumlu Ortak Başdenetçi	14188051266
3	Mustafa EKİNCİ	YMM	34101099	Sorumlu Ortak Başdenetçi	15004176644
4	Mehmet Halim ŞAHİN	YMM	34102014	Sorumlu Ortak Başdenetçi	11236150650
5	Ahmet Ercan ALPAR	YMM	34102374	Sorumlu Ortak Başdenetçi	18794558096
6	Aslı ŞAHİN ÖZACAR	SMMM	34237880	Sorumlu Ortak Başdenetçi	24497300818

Şirket'in Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri aşağıdaki gibidir:

Ad/Soyadı	Görevi
Hacı Kürşat ŞAHİN	Yönetim Kurulu Başkanı
Ahmet Mete TÜRKİLİ	Yönetim Kurulu Üyesi
Mustafa EKİNCİ	Yönetim Kurulu Üyesi

Yönetim Kurulu Başkanı ve Yönetim Kurulu Üyelerinden herhangi ikisinin müştereken şirket unvanı veya kaşesi altına atacakları imza ile şirketi temsil ve ilzama yetkili kılınmışlardır. Şirketimizde 6 adet Sorumlu Ortak Başdenetçiye ilave olarak, 3 adet Baş Denetçi ,5 adet Kıdemli Denetçi olup detayları aşağıdaki gibidir.

S.No	Adı-Soyadı	Mesleki Unvanı	Ruhsat No	Şirketteki Unvanı	T.C. Kimlik Numarası
1	Seher ERTEM TAFTALI	SMMM	34218736	Başdenetçi	23915100764
2	Güray SEREZLİ	SMMM	34237880	Başdenetçi	46987459776
3	Elif TÜRKİLİ	SMMM	34232942	Başdenetçi	14179051558
4	Fatma Duygu KARAMAN GÜVEN	SMMM	34242775	Kıdemli Denetçi	21986133834
5	Vasfiye SERFİN	SMMM	34244773	Kıdemli Denetçi	27175053976
6	Müşerref ELMACIOĞLU	SMMM	34222260	Kıdemli Denetçi	29993353856
7	Zülküf ARSLAN	SMMM	34235516	Kıdemli Denetçi	22942748468

# IŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## 2018 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

### **4- Şirketin Bağlı Olduğu Grubun Hukuki ve Yapısal Özellikleri;**

Şirketimiz 1995 yılından beri Uluslararası Bağımsız Denetim kuruluşlarından, BKR International'ın Türkiye üyeliğini yapmaktadır. BKR International 160 üye ile 80' den fazla ülkede, 350'den fazla yerleşim noktasında faaliyet gösteren ve dünyanın ilk 20 denetim organizasyonu içinde yer alan uluslararası bir denetim örgütüdür. Şirketimizin, BKR International' ın Türkiye üyesi olması Şirketimize gerek yurt içinde gerekse yurt dışında önemli avantaj ve kredibilite sağlamaktadır. ,

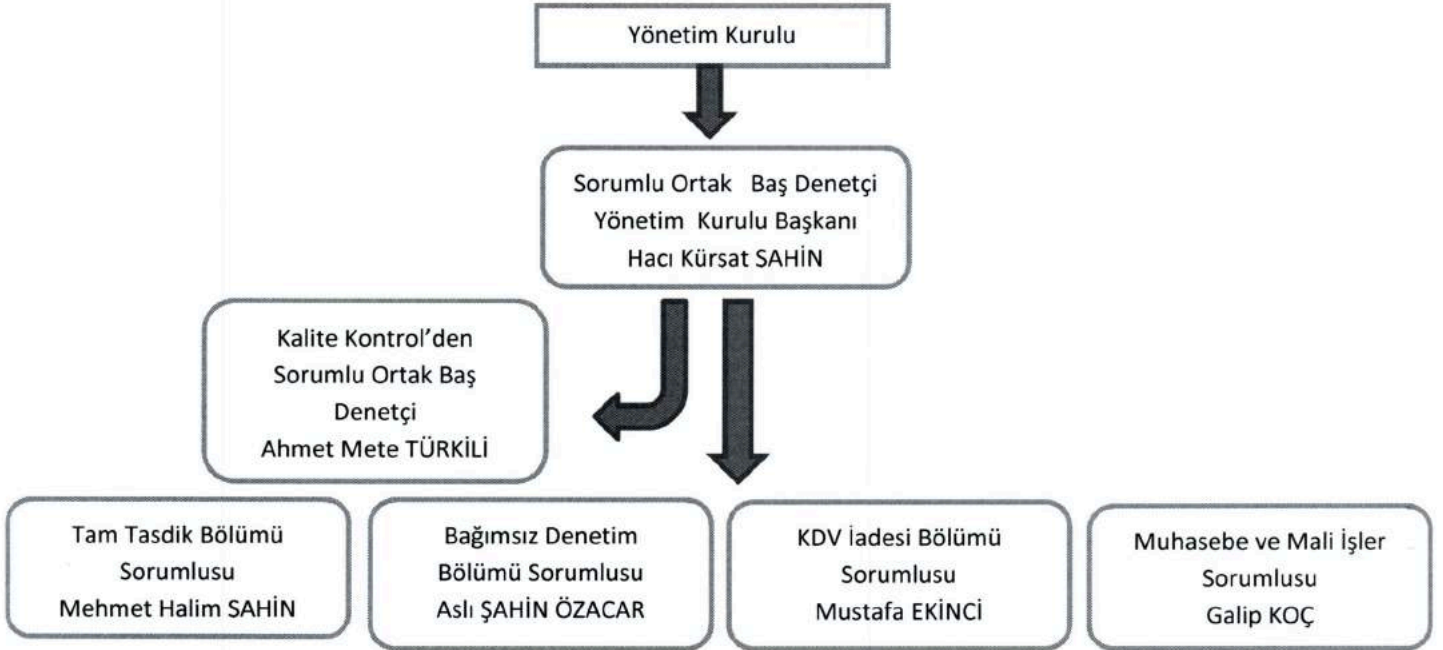
Ayrıca Şirketimiz 2011 yılı içerisinde PCAOB'ye (ABD-Halka Açık Şirketler Muhasebe Gözetim Kurulu) kabul edilmiştir.

Bu çerçevede, müşterilerin yurt dışı gereksinimleri için IFRS' ye göre Bağımsız Denetim Raporu hazırlanmakta ve yurt dışı müşterilerine danışmanlık hizmeti sunmaktadır.

### **5- Şirketin İlişkili Denetim kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile İlişkileri;**

Şirketimiz, 2008 yılı Mart ayı içerisinde, Azerbaycan' ın Bakü ilinde yerli bir ortak ile aynı konuda faaliyet göstermek üzere BKR ISIK Consulting Ltd. isminde bir şirket kurmuştur. Bu şirketin %50 hissesi Şirketimize, %50 hissesi ise Azeri bir ortağa ait bulunmaktadır. Söz konusu şirket de BKR International' ın Azerbaycan üyesidir.

### **6- Şirketin Organizasyon Yapısı;**



### **7- Şirketin Kalite Güvence Sisteminin Etkinliğine İlişkin Açıklama;**

Kalite güvencesi sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde 2018 yılı içerisinde bağımsız denetime tabi tutulan şirketlerde kalite güvence sisteminin sorumlu baş denetçilerce oluşturulan komite tarafından;

- Bağımsızlık ilkelerine uyum,
- Yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği,
- Tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılması,
- Uzman şirket ortakları ve ekiplerinin projelerde ne ölçüde yer aldığı,
- Gerekli görüldüğü durumlarda uzman teknik elemanların görüşlerine başvurulup başvurulmadığı,
- Yapılan denetimlerin Uluslararası Denetim Standartlarına uygun olarak yapılıp yapılmadığı,

# **IŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

## **2018 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

- Uluslararası Denetim Standartlarına uygun olarak dökümante edilip edilmediği hususlarında kontroller yapılmıştır.

Gerekli olduğu hallerde örnekleme yöntemi ile seçilerek yapılan değerlendirme sonucunda;

- Bağımsızlık ilkelerine ödünsüz olarak uyulduğu ve bu uyum konusunda mesleki özen ve titizlik çerçevesinde denetim dosyalarında tüm gerekli teyit ve bildirimlerin yer aldığı gözlemlenmiştir.

- Yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği denetlenen Şirketlerin faaliyetleri de göz önünde alınarak değerlendirilmiş, istisnai bir hususa rastlanmamıştır.

Tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılmış, mesleki rayiçler çerçevesinde istisnai bir hususa rastlanmamıştır.

- Konularında uzmanlaşmış şirket ortakları ve ekiplerinin banka denetimlerinde yeterli ölçüde yer almadığı konusunda bir tespit bulunulmamıştır.

- Gerekli görüldüğü durumlarda uzman teknik elemanlarının görüşlerine başvurulduğu gözlemlenmiştir.

- Yapılan denetimlerin Uluslararası Denetim Standartlarına uygun olarak yapıp yapılmadığı ve dökümante edilip edilmediği konusunda 2018 yılına ilişkin yapılan denetimlerin planlama ve denetim stratejisi bazı denetim dosyaları seçilerek test edilmiş, problemleri bir husus tespit edilememiştir.

Kalite güvence politika ve uygulamaları Şirketimiz Kalite Yönetimi tarafından belirli bir plan dahilinde 2018 yılı içerisinde test edilmiştir.

- Sorumlu ortaklarının görevlendirilmesi,
- İş etiği ve bağımsızlık kuralları,
- İşin kabulü ve sürekliliği ile ilgili uygulamalar,
- İnsan Kaynakları yönetimi,
- Denetim ekibinin oluşturulması ile ilgili uygulamalar,
- Denetim işinin kalitesinin sağlanması ile ilgili uygulamalar,
- Belgelendirme / Çalışma Kağıtları ile ilgili uygulamalar,
- Gözden geçirme ile ilgili politikalar

## **8-Şirketin Denetim Hizmeti Verdiği KAYİK' ler;**

### **KAYİK Denetimi Yapılan Şirketler**

#### **- SPK Denetimleri**

PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş.

Özderici Gayrimenkul Yat.Ort.A.Ş.

Atlantis Yatırım Holding A.Ş.

Alnus Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

## **9- Şirketin Sürekli Eğitim Politikası;**

- İşe alım aşamasından başlayarak personel Şirket kuralları ve politikaları ile ilgili olarak bir haftalık bir intibak süresine tabi tutulmaktadır. Bu intibak süresini takiben personelin seviyesine, kıdemine ve mesleki bilgisine bağlı olarak 2 ila 8 hafta arasında değişen sürelerde eğitim verilmektedir. Bu eğitimlerde bağımsız denetim, etik değerler, uluslararası denetim standartları, vergi hukuku gibi konularda bilgi verilmektedir. Yine bu aşamada Şirket'in kullandığı denetim metodolojisi, denetim prosedürleri, kullanılan denetim programı konusunda personelimiz bilgilendirilmektedir.

- Ayrıca yeni işe alınan denetçi yardımcıları ve mevcut denetçilerin şirkete uyum sağlamaları şirket içi denetim prosedürlerini öğrenmeleri ve aynı zamanda mesleki bilgi ve tecrübelerini artırmaları amacıyla meslek içi eğitimler verilmektedir.

# İŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## 2018 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

2018 yılında Şirket içinde düzenlenen eğitimler şunlardır:

Eğitim Adı	İlgili Bağımsız Denetim Personeli	Şirket içi / Şirket dışı	Eğitim Süresi(saat)
KGK tarafından yayınlanan Türkiye Denetim Standartları	Başdenetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	Şirket içi	65 saat
BOBİ FRS 1	Sorumlu Denetçiler, Denetçiler	Şirket Dışı	8 saat
BOBİ FRS 2	Sorumlu Denetçiler, Denetçiler	Şirket Dışı	8 saat
Bağımsız Denetim Standartları 1	Sorumlu Denetçiler, Denetçiler	Şirket Dışı	8 saat
Bağımsız Denetim Standartları 2	Sorumlu Denetçiler, Denetçiler	Şirket Dışı	8 saat
Bağımsız Denetimin Amaçları, Bağımsız Denetimde dikkat edilecek hususlar ve uygun davranış biçimleri	Denetçi Yardımcıları	Şirket içi	25 saat
Temel Muhasebe Eğitimi	Denetçi Yardımcıları	Şirket içi	30 saat
<b>TOPLAM</b>			<b>152 saat</b>

### **10- Şirketin Bağımsızlık İlkesine Uyumuna İlişkin Açıklama:**

Şirketimiz, bağımsızlık ilkelerini, bunlara yönelik politika ve prosedürlerini Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK), Enerji Piyasası Düzenleme ve Denetleme Kurumu (EPDK), Hazine Müsteşarlığı, PCAOB ve IFAC tarafından yayınlanan kurallar ve standartlara uygun olacak şekilde oluşturmuş olup bu politika ve prosedürlere uygun olarak faaliyetlerini sürdürmektedir.

Şirket içinde, bağımsızlık ilkelerine uyum sağlamayı gözeten uygun kurumsal kültür oluşturulmuştur.

- Şirketimizin ortak, yönetici, bağımsız denetçileri, denetçi yardımcıları ile bunların 3'üncü derece dahil kan ve sıhri hısımları ile eşleri veya bağımsız denetim kuruluşu tarafından Müşteri firma ile doğrudan veya dolaylı olarak bir menfaat ilişkisi içinde değildir.
- Şirketimizin ortak, yönetici, bağımsız denetçileri, denetçi yardımcıları ile bunların 3'üncü derece dahil kan ve sıhri hısımları ile eşleri veya bağımsız denetim kuruluşu tarafından Müşteriyle veya müşterinin ortaklarıyla veya müşterinin yönetim, denetim veya sermaye bakımından dolaylı veya dolaysız olarak bağlı bulunduğu veya nüfuzu altında bulundurduğu gerçek veya tüzel kişilerle ortaklık ilişkisi içerisinde değildir.
- Şirketimizin ortak, yönetici, bağımsız denetçileri, denetçi yardımcıları ile bunların 3'üncü derece dahil kan ve sıhri hısımları ile eşleri veya bağımsız denetim kuruluşu tarafından Müşteri ile bağlı ortaklıkları, müşterek yönetime tabi teşebbüsleri ve iştiraklerinde kurucu, yönetim kurulu başkan veya üyesi, şirket müdürü veya yardımcısı olarak veya işletmede önemli karar, yetki ve sorumluluğu taşıyan başka sıfatlarla görev almamıştır.
- Şirketimizin ortak, yönetici, bağımsız denetçileri, denetçi yardımcıları ile bunların 3'üncü derece dahil kan ve sıhri hısımları ile eşleri veya bağımsız denetim kuruluşu tarafından Müşteriler veya iştirakleri ile olağan ekonomik ilişkiler dışında borç-alacak ilişkisine girilmemiştir.
- Müşteri firmadan geçmiş yıllara ilişkin bağımsız denetim ücreti, geçerli bir nedene dayanmaksızın tahsil edilememiş bir alacak bulunmamaktadır.
- Bağımsız denetim ücretinin, bağımsız denetim sonuçları ile ilgili şartlara bağlanmış olması veya piyasa rayicinden bariz farklılıklar göstermesi, bağımsız denetimin kalitesine dair belirsizlikler

# IŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## 2018 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

yaratması, bağımsız denetim kuruluşu tarafından müşteri işletmeye sunulan diğer hizmetler dikkate alınarak belirlenmesi gibi bir durum söz konusu değildir.

- Bağımsız denetimi yapılan müşteri firmaya tam tasdik haricinde, mevzuat ile yasaklanan diğer hizmetlerden hiçbiri verilmemiştir.
- Denetim ekiplerinde görevli bağımsız denetim personelinin hiçbiri, denetiminde yer aldığı müşteri firmada daha önce görev almamıştır.

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

- Şirketin bağımsızlık ve objektivite konularının korunması için, müşteri seçiminde azami özen gösterilmiş,
- Şirket politikalarının ve uygulamalarının etik ilkelere uygunluğu sürekli gözlemlenmiştir.
- Her yıl gerek çalışanlarımızdan gerekse ortaklarımızdan bağımsızlıklarına ilişkin yazılı teyit alınmaktadır. Bağımsızlığı ortadan kaldıracabilecek durumlar hakkında personele ve ortaklara sürekli bilgilendirme yapılmaktadır.
- Bağımsızlık İlkesine Uyum ile ilgili gerekli Kalite Kontrol Prosedürleri de geliştirilmiş olup, denetimlerde bağımsızlığa uyum, kalite kontrol sorumluları tarafından gözden geçirilmektedir. Şirketimizin Kalite Kontrol Ekibi tarafından gerçekleştirilen kontrollerde, bağımsızlığı tehdit eden herhangi bir unsura rastlanmamıştır.

### **11- Şirketin Toplam Gelirlerin Finansal Tablo Denetimi, Diğer Denetimler Ve Denetim Dışı Hizmetler İtibarıyla Dağılımı Gibi Denetim Faaliyetinin Ağırlığını Gösteren Finansal Bilgiler ;**

2018 Yılında Denetim Gelirleri Toplam Gelirler içerisinde % 5.95'lik paya sahiptir.

	<b>Tutar</b>	<b>% Dağılım</b>
Bağımsız Denetim	847.250,00	17,32%
Tam Tasdik	1.927.221,30	39,39%
Diğer Denetim Dışı Hizmetler(*)	2.118.186,42	43,29%
<b>Toplam</b>	<b>4.892.657,72</b>	<b>100,00%</b>

(\*) Diğer Denetim Dışı Hizmetler, danışmanlık, KDV İade hizmetleri ve özel amaçlı raporlar gibi hizmetleri içermektedir.

### **12- Şirketin Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esaslarına İlişkin Bilgiler ;**

Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri huzur hakkı ve kar payı, diğerler sorumlu ortak başdenetçiler ile baş denetçiler unvanlarına göre ücret ve prim, diğer çalışanlar ise ücret almaktadırlar.

### **13-Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı Ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetiminin Beyanı ;**

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26 Aralık 2012 Tarihli, 28509 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği uyarınca bağımsız denetim kuruluşlarında kalite kontrol güvence sistemi oluşturulması gerekmektedir.

Kalite Kontrol Sistemi ilkeleri, KGK tarafından yayınlanan "KK1- TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI KALİTE KONTROL STANDARDI ve TDS 220 -FİNANSAL TABLOLARIN BAĞIMSIZ DENETİMİNDE KALİTE KONTROL" ile belirlenmiştir.



# İŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## 2018 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

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

Bu Kalite Kontrol Prosedürlerinin amacı, yapılacak denetimlerde kalitenin vazgeçilmez bir esas olduğunu, denetim personeli ve yöneticilere benimsetmek ve kaliteyi esas alan bir şirket kültürü oluşturmak, bunun sonucu olarak da yapılan denetimlerde kalite standardını sağlamaktır.

### **KALİTE KONTROL SİSTEMİ-GENEL**

Şirketimizde uygulanacak Kalite Kontrol Sistemi genel hatlarıyla aşağıdaki konularla ilgili politika ve prosedürleri içerir.

- Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları,
- İlgili etik hükümler,
- Müşteri kabulü, müşteri ilişkilerinin ve denetimin sürdürülmesi,
- İnsan Kaynakları,
- Denetimin Yürütülmesi,
- İzleme,

Şirket yönetimi ve denetim personeli bu prosedürleri anlamak ve denetim çalışmalarında uygulamakla yükümlüdür.

2018 yılında bu politika ve prosedürlerin uygulandığı görülmüştür.

### **Kalite Kontrol Sorumlu Yöneticiler ve Kalite Kontrol Güvence Komitesi**

2018 yılında görevde olan kalite kontrol ekibi ile ilgili detaylı bilgi aşağıda verilmiştir:

23.08.2011 tarih ve 119 numaralı Yönetim Kurulu Kararı ile Kalite Kontrol Güvence Komitesine aşağıdaki kişiler atanmış, bilahare 28.12.2012 tarihinden itibaren de Seher Ertem Taftalı'nın yerine Güray SEREZLİ atanmıştır.

<b>Adı-Soyadı</b>	<b>Unvanı</b>
Ahmet Mete TÜRKİLİ	Sorumlu Ortak Başdenetçi
Seher ERTEM TAFTALI	Başdenetçi ( 28.12.2012 tarihine kadar)
Güray SEREZLİ	Başdenetçi ( 28.12.2012 den sonra)
Vasfiye SERFİN	Kıdemli Denetçi

Kalite Kontrol Komitesinde görevli sorumlu ortak başdenetçi, başdenetçi ve denetçinin kısa özgeçmişleri aşağıdaki gibidir:

**Ahmet Mete TÜRKİLİ:** Şirketimiz kurucu ortaklarından. 1972 yılında Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi İşletmecilik Bölümü'nden mezun oldu. 1973 yılında yapılan yarışma sınavını kazanarak Maliye Bakanlığı Stajyer Gelirler Kontrolörlüğü'ne atandı. 1977 yılında yapılan yeterlilik sınavını kazanarak Gelirler Kontrolörü oldu ve 01.01.1987 tarihinden itibaren Gelirler Baş Kontrolörlüğü'ne atandı. Gelirler Kontrolörlüğü görevi sırasında Vergi Sistemimizde Ekonomik Gayeli Teşvik Tedbirleri konusunda seminer verdi. Her türlü vergi incelemesi, gelir idaresinin teftişi ve memurları hakkında tahkikat yaptı. Türkiye'nin belli başlı büyük firmalarında randıman dahil incelemelerde bulundu. Bu arada Stajyer Gelirler Kontrolörleri için finansman durumunun tespit, ihracat teşvik tedbirleri, ihracatta vergi iadesi, ithalat ve kambiyo konularında eğitim semineri konuları hazırladı. 26.06.1987 tarihinde Uçak Servisi A.Ş. (USAŞ)'ın Genel Müdür Yardımcılığına atandı.

# IŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## 2018 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

İngiltere ve Cenevre’de özelleştirilen kamu kuruluşlarında tetkik ve incelemelerde bulundu ve sonuçları hakkında seminerlere katıldı.

A. Mete TÜRKİLİ 3568 sayılı kanun hükümlerinden faydalanarak Şubat - 1990’da Yeminli Mali Müşavir olmuştur. Ayrıca, SPK yetkisine istinaden 17.01.1992 tarihinden bu yana Sorumlu Ortak Başdenetçi unvanına sahiptir.

A. Mete TÜRKİLİ vergi ve UFRS konularında uzmanlaşmıştır.

**Seher ERTEM TAFTALI:** 1994 yılında İstanbul Üniversitesi İngilizce İktisat Bölümü’nden mezun olmuştur. Şirketimizde başdenetçi olarak çalışmakta olup, SMMM, SPK Bağımsız Denetim Lisansı, KGK Bağımsız Denetim Lisansı ve Sigortacılık Bağımsız Denetim Sertifikasına sahiptir. Şirketimizde çalışmadan önce Demirbank’ta uzman olarak, Grand Thornton Türkiye’ de denetçi olarak çalışmıştır.

**Güray SEREZLİ:** 1998 yılında İstanbul Üniversitesi, İşletme Bölümü’nden mezun olmuştur. Şirketimizde başdenetçi olarak çalışmakta olup SMMM, SPK Bağımsız Denetim Lisansı ve KGK Bağımsız Denetim Lisansı’na sahiptir.

**Vasfiye SERFİN:** 2002 yılında Trakya Üniversitesi İşletme Bölümü’nden mezun olmuştur. Şirketimizde denetçi olarak çalışmakta olup SMMM, SPK Bağımsız Denetim Lisansı ve KGK Bağımsız Denetim Lisansı’na sahiptir.

## KALİTE KONTROL SİSTEMİ POLİTİKA VE PROSEDÜRLERİ

### Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

- Denetimlerde kalitenin sağlanması, kalite odaklı bir Şirket kültürü oluşturulması ve bu kültürün Şirket personeline benimsetilmesi, denetimden sorumlu ortak başdenetçinin ve Şirket yöneticilerinin sorumluluğundadır.
- Sorumlu Ortak Başdenetçi, sorumlu olduğu denetim ekibindeki görev paylaşımlarını personelin mesleki yeterliliğine ve işin kapsamına göre ayarlar ve personelin çalışmalarını gözden geçirir ve kontrol eder.
- Şirket, yönetim kurulu kararıyla kalite kontrol komitesi kurarak, bu komitede yer almak üzere bir sorumlu ortak başdenetçi, bir başdenetçi ve bir denetçi görevlendirir. Bu komite örnekleme olarak seçtiği denetim çalışmalarını kontrol eder ve kalite standartlarına uygunluğunu kontrol eder.
- Kalite Kontrol Komitesi’nde yer alacak sorumlu ortak başdenetçi ve diğer komite üyeleri bağımsız denetimde yeterli tecrübesi olan kişilerden seçilecektir. Kalite Kontrol Sorumlu Ortak Başdenetçi fiilen denetim çalışmalarında yer almayan bir kişi olmalıdır.
- Şirket dışından bağımsız kişilere kalite kontrol görevinin verilmesi söz konusu değildir.
- Şirket yönetimi Kalite Kontrol Komitesi üyelerini yönetim kurulu kararı ile atar. Kalite Kontrol Komitesi’nde yapılan değişiklikleri denetim personeline yazılı olarak veya mail yolu ile duyurur.

### İlgili Etik Hükümler

#### *İlgili Etik Hükümler*

- Denetim ekiplerinin her bir üyesi ve denetimlerden sorumlu ortak başdenetçiler, Uluslararası Denetim Standartlarında belirtilen etik kurallara ve bağımsızlık ilkelerine uygun olarak Şirket tarafından

# İŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## 2018 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

belirlenen mesleki etik prosedürlere (EK 1 - MESLEKİ ETİK KURALLAR) uygun davranmak zorundadırlar.

- Etik hükümler her yıl denetim personeline yazılı olarak bildirilir ve tüm denetim personelinin bu hükümleri okuyup anlaması sağlanır.
- Denetim sırasında, denetimden sorumlu ortak başdenetçi, gözlem ve inceleme yaparak denetim ekibinin ilgili etik gerekliliklere uyup uymadığı konusunda tespiti hazır olmalıdır.
- Şirketin kalite kontrol sistemi konusunda veya denetim ekibi üyelerinin ilgili etik gerekliliklere uymadığı konusunda herhangi bir tespitte bulunursa, firmadaki diğer yöneticilerle birlikte istişarede bulunarak gereğini yapmalıdır.
- Uluslararası Denetim Standartlarında belirtilen ve denetim personelinin uymakla yükümlü olduğu etik kurallar şu şekildedir:
  - a) Dürüstlük
  - b) Tarafsızlık,
  - c) Profesyonel yeterlik, mesleki özen ve titizlik,
  - d) Gizlilik ve
  - e) Profesyonel davranış

### *Bağımsızlık İlkeleri ve Bağımsızlığı Tehdit Edilmesi*

- Şirket'in "Bağımsızlık" ile ilgili hazırlamış olduğu prosedürleri mevcuttur (EK 2 – MESLEKİ BAĞIMSIZLIK İLKELERİ). Denetim ekibi üyeleri bağımsızlıkla ilgili değerlendirmelerini bu prosedürlere göre yapmalıdırlar.
- Bağımsız denetim personeline, bağımsız ilkeleri ilkelerini açıklayan, personeli bu ilkelere hizmet akitleri ve sonrasında da uymaları gerektiği konusunda bilgilendiren bir hizmet akdi sözleşmesi imzalatılmalıdır. (EK 20 – İŞ AKDİ SÖZLEŞMESİ)
- İşe yeni alınan personelden, etik hükümler ve bağımsızlık ilkelerinin kendilerine beyan edildiği ve kendilerinin de bunları okuyup anladıklarına dair bir beyan alınır. (EK 13 - İLGİLİ ETİK HÜKÜMLER VE BAĞIMSIZLIK İLKELERİNİN TEBLİĞİ VE İŞ AKDİ BAŞLANGICINDA ALINAN BAĞIMSIZLIK BEYANI)
- Ayrıca bağımsız denetim personeline ve sorumlu ortak başdenetçilere, her yıl Ocak ayında, ve her bağımsız denetim çalışması öncesi, denetiminde görev aldıkları müşteri firmalarla herhangi bir bağı olmadığı ve bağımsızlığı tehdit edecek bir unsur olmadığı konusunda yazılı beyan alınmalıdır. (EK 14 - DENETİM ÇALIŞMASI ÖNCESİ BAĞIMSIZLIK BEYANI, EK 15 - PERSONEL TARAFSIZLIK BEYANI, EK 16 - ORTAKLAR TARAFSIZLIK BEYANI, EK 17 - PERSONEL GİZLİLİK SÖZLEŞMESİ)
- Denetimden sorumlu ortak başdenetçi, olası bağımsızlık tehdidine karşı firmadan gerekli bilgileri alıp mevcut koşulları ve ilişkileri değerlendirmeli ve bağımsızlık ihlali olup olmadığına karar vermelidir.
- Bağımsızlık ihlali olması halinde, sorumlu ortak başdenetçi bağımsızlık politika ve prosedürlerine ve Uluslararası Denetim Standartlarına göre değerlendirme yaparak, söz konusu ihlalin denetim işinin yapılmasında genel olarak bağımsızlığı tehdit edip etmediğini değerlendirmelidir.
- Böyle bir durumda sorumlu ortak başdenetçi denetimde bağımsızlığı tehdit eden unsuru veya unsurları ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için gerekli önlemleri almalıdır. Gerekirse bağımsızlık tehdidine sebep olan unsurları veya kişileri denetimden geri çekmelidir.
- Ayrıca, sorumlu ortak başdenetçi bu durumu, yönetime acil olarak raporlamalı ve konu hakkında bilgi vermelidir. Bu bilgilendirme "EK 2-A "Bağımsızlık İhlali Tespiti İle İlgili İç Yazışma" formu ile yapılır.

# İŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## 2018 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Tehdidi ortadan kaldırma olanağı bulunmuyorsa konuyu yönetime intikal ettirmeli, çözüm için yönetimin kararı beklenmelidir.

- Yönetim Kurulu, ilgili sorumlu ortak başdenetçiden bağımsızlık ihlalinin tespiti ile ilgili bilgilendirmeyi aldığı takdirde acil olarak toplanıp konuyu değerlendirmelidir. Alınacak önlemler açıkça yönetim kurulu kararında belirtilmeli, denetimden çekilme uygun görülürse, bu durum acil olarak Kamu Gözetimi Kurumu ile diğer ilgili kurumlara bildirilmelidir.

### **Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi**

- Şirket yönetimi, müşteri kabulünde Şirket'in belirlemiş olduğu Müşteri Kabulü prosedürlerine uygun davranmak zorundadır. (EK 3 - MÜŞTERİ KABULÜ VE BIRAKMA)
- Denetimden sorumlu denetçi, müşteri kabulü, müşteri ilişkilerinin ve denetimin sürdürülmesi ile ilgili prosedürlere uyulduğunu takip etmeli ve varılan sonuçların uygunluğundan emin olmalıdır.
- Sorumlu Ortak Başdenetçi, denetim işinin geri çevrilmesini gerektirecek bir bilgiye sahip olması durumunda, bu bilgiyi üst yönetimle ve kalite kontrol komitesi ile acil olarak paylaşmalı, buna göre de şirket yönetimi gerekli önlemi almalıdır.
- Şirket yönetimi müşteri firmayı kabul edip etmeme konusunda karar verirken aşağıdaki hususları gözden geçirmelidir:
  - (a) Zaman ve kaynak açısından ilgili denetimi yapma konusunda gerekli beceri ve kapasiteye sahip yeterli sayıda personel olup olmadığı,
  - (b) Denetime özgü yükümlülüklerin yerine getirilmesinde Şirket personelinin niteliklerinin yeterli olup olmadığı,
  - (c) Şirket personelinin söz konusu müşterinin sektörü hakkında yeterli tecrübe ve bilgiye sahip olup olmadığı,
  - (d) İhtiyaç olması halinde dışarıdan uzman yardımı almaya imkan olup olmadığı,
  - (e) Denetim kalitesini gözden geçirecek kişinin gerekli niteliklere ve liyakat şartlarına sahip olup olmadığı,
  - (f) Söz konusu müşterinin raporunun süresi içinde teslim edilip edilmeyeceği,
  - (g) Etik kurallara uyum sağlama,
  - (h) Müşterinin şeffaflığı,
- Şirket, yeni bir müşteriyi kabul etmeden önce, mevcut müşteriyi devam edip etmeme kararını verirken, mevcut koşullar hakkında bilgi edinmelidir.
- Herhangi bir çıkar çatışması durumunda, şirket müşteri firmanın kabulünün veya mevcut müşteriyi devam etmenin uygun olup olmayacağına karar verir.
- Böyle bir durumda, müşteri firmanın kabulüne veya mevcut müşteriyi devam etmeye karar verilmişse, çıkar çatışmasına neden olan konuların nasıl çözüldüğü yazılı olarak açıklanarak belgelendirilir.

Etik hükümlere uygun olarak denetimleri üstleneceği ve denetim ilişkisini devam ettireceğine ilişkin kendisine makul güvence sağlayan aşağıdaki politika ve prosedürler kullanılmalıdır:

- Mevcut veya önceki denetim, muhasebe hizmeti sağlayanlarla kurulan her türlü iletişim ve diğer üçüncü taraflarla iletişim kurulması,
- Bankacılar, hukuk müşavirleri ve aynı sektörde faaliyet gösteren diğer işletmeler gibi üçüncü taraflardan veya diğer denetim şirketinden bilgi toplanması,
- Müşteri ile ilgili veri tabanlarında araştırma yapılması

# İŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## 2018 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

*Müşteri Dürüstlüğü'nün Değerlendirilmesi Amacıyla Uygulanan Prosedürler*

Müşterinin dürüstlüğüne ilişkin olarak aşağıdaki hususlar dikkate alınmalıdır:

- Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetimden sorumlu olanların kimlikleri ve ticari itibarları,
- İlişkili tarafların kimlikleri ve ticari itibarları,
- Müşterinin faaliyetlerinin niteliği,
- Müşterinin ana ortaklarının, üst düzey yöneticilerin muhasebe standartlarını yorumlama ve iç kontrol çevresi gibi hususlardaki tutumlarına ilişkin olumsuz bilgilerin mevcut olması,
- Müşterinin denetim ücretlerini en düşük düzeyde tutma konusundaki ısrarı,
- Çalışma kapsamını konusunda yanlış yönlendirme olması,
- Müşterinin kara para aklama veya suç teşkil eden faaliyetlerde bulunabileceğine dair göstergeler olması,
- Önceki denetim şirketinin yeniden seçilmemesinin nedenleri, Şirketin neden tercih edildiği sorgulanmalıdır.

*Şirketin Denetimi Reddetmesine Sebep Olabilecek Bilgileri Edindiği Durumlarda Yapılması Gerekenler:*

- İlgili şart ve durumlar ortaya çıktığında Şirket yapılması gerekenler ile ilgili, müşterinin üst yönetimi ile konuyu müzakere etmelidir.
- Şirket, denetimi reddetmeye karar vermiş ise, reddetme kararının sebebini, müşterinin üst düzey yönetiminden sorumlu olanlarla müzakere etmelidir,
- Mesleki mevzuattan kaynaklanan bir yükümlülüğün olup olmadığı, varsa, kararın sebepleri ile birlikte Kuruma ve diğer otoritelere bildirilmelidir,
- Eğer, müşteri kabulünden veya mevcut müşteri ile devam etme kararından önce edinilmiş olsaydı, müşteriyi kabul etmeme veya mevcut müşteri ile devam etmeme kararını almaya sebep olacak bir bilginin, sonradan ortaya çıkması halinde, şirket yönetimi bu durumu ilgili kuruma rapor etmeli ve gerekli görülürse denetim işi durdurulmalı ve müşteri ile ilişki kesilmelidir.

Müşteri ile ilgili yukarıdaki değerlendirmeler EK 3A – MÜŞTERİ KABUL ANKETİ ve EK 3B- SÖZLEŞME KABUL ANKETİ doldurulmak suretiyle belgelendirilir.

### **İnsan Kaynakları**

- Genel itibariyle Şirket personeli ile ilgili kurallar "EK 18 - PERSONEL YÖNETMELİĞİ" ile düzenlenmiştir.
- Denetim personelinin görev ve sorumlulukları "EK 7 –DENETÇİLERLE İLGİLİ İNSAN KAYNAKLARI PROSEDÜLERİ", A bölümünde tanımlanmıştır.
- Şirket yönetimi, mesleki yeterliliğe, yeterli bilgi ve tecrübeye haiz, etik kurallara sadık, mesleki standartlara ve gerekliliklere uygun denetim yapabilecek yeterli sayıda personeli çalıştırmakla yükümlüdür. Buna yönelik makul güvence oluşturan politika ve prosedürler "EK 7 –DENETÇİLERLE İLGİLİ İNSAN KAYNAKLARI PROSEDÜLERİ", D bölümünde yer almaktadır.
- Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 25. Maddesi uyarınca denetim personelinin her 5 yılda bir zorunlu eğitime tutulmasıyla

# İŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## 2018 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

ilgili oluşturulan prosedürler, "EK 7 –DENETÇİLERLE İLGİLİ İNSAN KAYNAKLARI PROSEDÜLERİ", C bölümünde yer almaktadır.

- Ücret ve sair haklarla ilgili prosedürler "EK 9 - ÜCRET VE SAİR HAKLAR İLE İLGİLİ POLİTİKA VE PROSEDÜRLER" de yer almaktadır.
- Personelin kariyer gelişimine ilişkin prosedürler EK 11 - KARIYER GELİŞİMİ İLE İLGİLİ POLİTİKA VE PROSEDÜRLER' de yer almaktadır.
- Denetim personelinin performansının değerlendirilmesi ile ilgili prosedürler "EK 10 - DENETİM PERSONELİNİN PERFORMANSININ DEĞERLENDİRİLMESİNE YÖNELİK POLİTİKA VE PROSEDÜRLER" de yer almaktadır.
- Denetim personelinin sorumlulukları, denetçilerin denetim ekiplerine atanması ile ilgili prosedürler "EK 7 –DENETÇİLERLE İLGİLİ İNSAN KAYNAKLARI PROSEDÜLERİ", B bölümünde yer almaktadır.

### ***Denetim Ekiplerinin Atanması***

- Şirket yönetimi her denetim için bir sorumlu ortak başdenetçi atamalı ve;
  - (a) Bu sorumlu ortak başdenetçinin müşteri firma üst yönetimi ve şirket üst yönetimiyle ilişkilerinde görev ve sorumluluklarını belirlemelidir,
  - (b) Sorumlu ortak başdenetçinin görevini yerine getirebilecek yeterli mesleki bilgi ve tecrübeye ve otoriteye sahip olması gereklidir.
  - (c) Sorumlu Ortak Başdenetçilerin denetimlere atanmasında yasal düzenlemelerdeki rotasyon hükümlerine uyulmalıdır.
- Denetim ekibinden beklenen uygun yeterlilik ve yetkinlik düşünüldüğünde, denetimden sorumlu ortak başdenetçinin denetim ekibi ile alakalı şu hususlara dikkat etmesi gerekir:
  - (a) Aynı tür ve karmaşıklıkta denetimlerde uygun eğitim ve katılımı denetim ekibinin idrakını ve mesleki tecrübesini geliştirme,
  - (b) Denetim ekibinin mesleki standartları ve yasal düzenlemeleri anlamasını sağlama
  - (c) Denetim ekibinin, bilgi sistemleri teknolojisi ve muhasebe ve denetimdeki bazı özellikli alanlarıyla ilgili teknik uzmanlığı,
  - (d) Denetim ekibinin, müşteri firmanın faaliyet gösterdiği alanla ilgili bilgisi,
  - (e) Denetim ekibinin mesleki kanaati kullanma becerisi,
  - (f) Denetim ekibinin Şirket'in kalite kontrol politika ve prosedürlerini anlamasını sağlama.

### ***Denetimin Yürütülmesi***

Şirket denetim programları ve prosedürleri ile denetim programı aracılığıyla denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını artırır.

#### *Yönlendirme ve Gözetim*

- Denetim ekiplerinin yönetimi, denetim ekibi üyelerini aşağıdaki hususlarda bilgilendirmeyi içerir:
  - (a) Denetim ekibinin, etik kurallara uyum ve mesleki şüphecilik çerçevesinde denetim planlama ve uygulamayı içeren sorumlulukları,
  - (b) Belirli bir denetimde birden fazla sorumlu ortak olması halinde, bu ortakların sorumlulukları,
  - (c) Denetim çalışmasının amaçları,
  - (d) Müşteri firmanın işkolunun niteliği,
  - (e) Risk ile ilgili konular,
  - (f) Ortaya çıkabilecek konular
  - (g) Denetim performansına detaylı yaklaşım
- Denetim ekibi içinde yapılan mülakatlar, tecrübesiz olan denetçilerin tecrübeli ekip üyelerine soru yöneltmesine ve ekip içinde iletişim kurulmasını sağlar. Bu sebeple denetim ekibi içinde denetim çalışmasının gidişatı ve tespit edilen hususlarla ilgili olarak düzenli mülakat yapılmalıdır. Bu kapsamda

# IŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## 2018 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

her denetimden önce " Saha Çalışması Öncesi Hile ve Usulsüzlük Üzerine Denetim Ekibi Görüşmesi " formu doldurularak toplantıda konuşulan konular dökümanite edilir.

- Uygun ekip çalışması ve eğitim, tecrübesiz denetim ekibi üyelerinin, denetimin amaçlarını anlamasını sağlar.
- Yönlendirme ve Gözetim aşağıdaki hususları içerir:
  - (a) Denetim işinin standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediğini takip etme,
  - (b) Denetim ekibi üyelerinin, yapmakla yükümlü oldukları işleri yerine getirme için yeterli zamanları olup olmadığı, verilen talimatları anlayıp anlamadıkları, yaptıkları işlerin planlanan yaklaşıma göre yapılıp yapılmadığı konularında yeterlilikleri ve yeteneklerini değerlendirme,
  - (c) Denetim çalışması sırasında ortaya çıkan hususları belirleme, önemliliklerini değerlendirme ve buna göre planlanan yaklaşımı şekillendirme,
  - (d) Denetim sırasında belirlenen hususları denetim ekibinin tecrübeli üyelerinin değerlendirmesine sunma,
  - (e) Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olup olmadığının değerlendirilmesi,
  - (f) Denetim prosedürlerinin amaçlarına ulaşip ulaşmadığının değerlendirilmesi

### **Gözden Geçirme Sorumlulukları**

- Gözden geçirme sorumlulukları, temel olarak daha tecrübeli denetim ekibi üyelerinin, daha tecrübesiz olan üyelerin çalışmalarını gözetme ve kontrolünü içerir.
- Gözden geçirme aşağıdaki hususların sağlanmasını ihtiva eder:
  - (a) Denetim çalışmasının mesleki standartlar ve yasal düzenlemelere uygun yürütülmesi,
  - (b) Bir kez daha incelenmek üzere önemli hususların belirlenmesi,
  - (c) Gerekli değerlendirmelerin yapılması ve varılan sonuçların uygun şekilde belgelendirilmesi ve uygulanması,
  - (d) Denetim çalışmasının zaman, içerik ve niteliğinin gözden geçirilmesi,
  - (e) Denetim çalışması sonucunda varılan sonuçların ispatının uygun şekilde belgelendirilmesi; denetçi görüşünü destekleyen kanıtların yeterli ve uygun olup olmadığı,
  - (f) Denetim prosedürlerinin amaçlarına ulaşılması,
  - (g) Yapılan denetimin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını revize etme ihtiyacının bulunup bulunmadığının değerlendirilmesi

### **Denetimden Sorumlu Ortak Başdenetçinin Denetim Çalışmasını Gözden Geçirmesi**

- Denetçi raporundan önce, denetimden sorumlu ortak başdenetçinin düzenli yaptığı kontroller, denetim çalışması sırasında ortaya çıkan önemli hususların çözülmesine ve sorumlu ortak başdenetçinin aşağıdaki konularla ilgili olarak tatminkar bir kanaat elde etmesini sağlar.
  - (a) Denetim sırasında ortaya çıkan, özellikle zor ve ihtilafli konular gibi, değerlendirmeye ait kritik noktalar,
  - (b) Önemli riskler,
  - (c) Denetimden sorumlu ortak başdenetçinin önemli gördüğü diğer noktalar.
- Denetimden sorumlu ortak başdenetçinin tüm denetim belgelerini inceleme zorunluluğu yoktur ancak uygun görürse tamamını inceleyebilir. Ancak yaptığı gözden geçirmenin içeriğini ve zamanlamasını belgelendirmek zorundadır.

### **Sorumlu Ortak Başdenetçinin Çalışma Kağıtlarını Gözden Geçirmesine Yönelik Prosedürler**

Sorumlu Ortak Başdenetçi denetim ekibinin yaptığı çalışmaları ve çalışma kağıtlarını gözden geçirirken aşağıdaki prosedürleri uygular:

- Şirket'in denetim planı ve risk analizini inceleyip, müşteri firmadaki önemli hususları tespit eder.

# IŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## 2018 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

- Denetimin konusu finansal tabloların Kurumlar Vergisi Beyannamesi veya imzalı/kaşeli mizanla tutarlı olup olmadığını inceler.
- Çalışma kağıtlarındaki imza ve tarihlerin doğru ve eksiksiz olup olmadığını kontrol eder.
- Finansal tablolardaki düzeltmeleri inceler, önemli olanların hesaplamalarına ve belgelerine inerek doğru olup olmadığını kontrol eder.
- Düzeltilmemiş yanlışlıkların listesini gözden geçirip, düzeltme yapmaya gerek olan herhangi bir yanlışlığın olup olmadığını muhakeme eder.
- Çalışma Kağıtları prosedürlerine uyulup uyulmadığını kontrol eder. Dosyanın çalışma kağıtları prosedürlerinde belirtildiği sırada düzenlenip düzenlenmediğini kontrol eder.
- Risk seviyesine göre, yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilip edilmediğini inceler.
- Mutabakatlara gelen cevapların yeterli olup olmadığını, yeterli cevap gelmemişse, denetim ekibinin ilave prosedür uygulayıp uygulamadığını kontrol eder.
- Müşteriden mutlaka alınmış olması gereken belgelerin(Yönetim Beyanı, İmzalı-Kaşeli mizan, pay defteri örneği, avukat mektubu, ilgili devlet kurumları ile yapılan yazışmalar, vergi-sgk borç yazıları, tapu teyit mektubu, mutabakatlar vs) dosyada eksiksiz olup olmadığını kontrol eder. Eksiklik varsa neden eksik olduğu konusunda açıklama olup olmadığına bakar.
- Yapılan referanslandırmanın düzenli ve uygun olup olmadığını kontrol eder.
- Yapılan düzeltme kayıtlarının ilgili hesap gruplarına ait çalışma kağıtlarında açıklamasıyla birlikte yapıp yapılmadığını kontrol eder.
- Reeskont hesaplamalarında kullanılan faiz oranının, değerlemelerde kullanılan kurların, kıdem hesaplamasında kullanılan kıdem tazminatı tavanının ve diğer hesaplamalarda kullanılan her türlü oranın doğru olup olmadığını kontrol eder.
- Sabit kıymet amortisman hesaplamalarında belirlenen faydalı ömürlerin makul olup olmadığını kontrol eder. Ayrıca aktifleştirilen finansman giderlerinin TMS standartlarına uygun olarak muhasebeleştirilip muhasebeleştirilmediğini kontrol eder.
- Örnekleme seçtiği belgelerin mizan bakiyeleriyle uyumlu olup olmadığını kontrol eder.
- Denetimden geçmiş, düzeltilmiş mali tablolarla, denetimden geçmiş, düzeltilmiş dipnotların uyumlu olup olmadığını ve dipnotlarda yapılan açıklamaların yeterli olup olmadığını kontrol eder.

### *Belirli Bir Muhasebe ve Denetim Alanında Uzmanlaşmış Denetim Ekibi Üyesinin Kullanılması Durumunda Gözden Geçirme*

- Belirli bir muhasebe ve denetim alanında uzmanlaşmış denetim ekibi üyesinin kullanılması durumunda, o denetim ekibi üyesinin çalışmalarını yönetme, gözetme ve gözden geçirme aşağıdaki hususları içerir:
  - (a) Söz konusu denetim ekibi üyesinin çalışmalarının niteliği, kapsamı ve amaçları ve diğer ekip üyeleriyle iletişimin niteliği, zamanlaması ve kapsamı ve karşılıklı görevler hakkında mutabakata varma,
  - (b) Söz konusu denetim üyesinin, geçerliliği ve uygunluğunu da içerecek şekilde çalışmalarının, üyenin bulguları ve sonuçları ve onların denetim kanıtlarıyla tutarlılığı açısından yeterliliğinin değerlendirilmesi



*İstişare*

- Makul bir güvence oluşturabilmek için Şirket aşağıdaki hususları gözeterek ilgili kişilere danışabilir:
  - (a) Zor ve ihtilafli konularda uygun danışma yapılması,
  - (b) Uygun danışma yapılabilmesi için yeterli kaynaklar bulunması,
  - (c) Hem danışan hem de danışılan tarafından mutabakata varılan ve belgelendirilen sonuçların nitelik ve kapsamı,
  - (d) Danışma sonucunda varılan sonuçların uygulanması.
- Şirket içindeki veya duruma göre şirket dışındaki önemli teknik, etik ve diğer konularda etkili danışma şunlar olması halinde mümkündür:
  - (a) Mevcut olan tüm gerçekler konusunda bilgi sağlanmalı,
  - (b) Yeterli ve uygun bilgi, tecrübe ve kıdeme sahip olunmalı.
- Şirket içinde uygun kaynakların bulunmaması halinde, denetim ekibinin firma dışından danışma hizmeti alması uygun olacaktır. Gerekli kalite kontrol hizmetlerini sağlamak için başka şirketler, mesleki ve düzenleyici kurumlar veya ticari organizasyonlardan danışmanlık hizmeti almak Şirket'in lehine olacaktır.

*İstişare ile İlgili Prosedürler*

Zor ve ihtilafli konular olması halinde aşağıdaki prosedürler uygulanır:

- Denetim sırasında karşılaşılan olağandışı, zor, tartışmalı veya sorumlu denetçinin bilgi ve tecrübesini aşan bir hususla karşılaşıldığında bu konuda sorumlu denetçi veya kalite kontrolden sorumlu denetçi bu hususu ilgili kişilere danışarak çözmek zorundadır.
- Söz konusu hususu sorumlu ortak başdenetçi, Şirket'teki bütün sorumlu ortak başdenetçilere danışmalıdır.
- Bunun için, sorumlu ortak başdenetçiler arasında bir toplantı tertip edilir. Bu toplantıda Kalite Kontrolden Sorumlu Ortak Başdenetçi de bulunur ve toplantıya Yönetim Kurulu Başkanı başkanlık eder.
- Söz konusu husus vergi ile ilgili bir konu ise Şirket içinden iki Yeminli Mali Müşavir de toplantıya katılır.
- Zor ve ihtilafli konu sorumlu ortak başdenetçilerin uzmanlık alanı dışında olan bir konu ise (finans, hukuk, yatırım, değerlendirme, aktüeryal değerlendirme, SGK vs) bu alanda uzmanlaşmış bir kişi ile iletişime geçilir ve yapılacak toplantıya katılması için davet gönderilir. Eğer toplantıya katılma imkanı bulunmuyorsa, uzmanla ayrıca görüşülüp kendisinden yazılı bir görüş alınır. Daha sonra bu görüş Şirket içinde yapılacak toplantıda toplantıya katılanlara sunulur.
- Zor ve ihtilafli konu toplantıda detaylarıyla diğer sorumlu denetçilere anlatılır. Konu ile ilgili bir sunum yapılır ve gerekirse ilgili belgeler sunulur. Bir uzmandan görüş alınmışsa, uzmanın görüşü de sunulur.
- Toplantı esnasında tüm katılımcılar görüşlerini beyan ederler.
- Alınan görüşler değerlendirilir ve konunun nasıl çözülmesi ve ele alınması gerektiğiyle ilgili ortak bir karara varılır. İlgili sorumlu ortak başdenetçi toplantıda alınan bu ortak karara uymakla yükümlüdür.
- Eğer, toplantıda ortak bir karara varılamıyorsa, denetim raporunun verileceği resmi kurumdan veya ilgili diğer resmi kurumlardan yazılı görüş talep edilir ve alınan bu görüş doğrultusunda hareket edilir.
- Toplantıda konuşulan konular özet olarak not alınır ve daha sonra bir rapor haline getirilip, arşivlenir.

# IŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## 2018 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

### *Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme*

- Kalite Kontrol İncelemesi gerekli olduğu durumlarda, denetimden sorumlu ortak başdenetçi:
  - (a) Denetim için kalite kontrolden sorumlu denetçi atanmasına karar vermeli,
  - (b) Denetim çalışması sırasında ortaya çıkan önemli hususları, kalite kontrol incelemesi sırasında ortaya çıkanlar dahil, kalite kontrolden sorumlu denetçi ile tartışmalı
  - (c) Kalite kontrol incelemesi bitene kadar denetçi raporuna tarih vermemelidir.
- Kalite kontrolden sorumlu denetçi, denetim ekibi tarafından varılan önemli yargıları ve denetçi raporuna şekil verecek bulguları nesnel olarak değerlendirmelidir. Bu değerlendirme şunları ihtiva etmelidir:
  - (a) Önemli hususların denetimden sorumlu ortak başdenetçi ile tartışılması,
  - (b) Mali tabloların ve taslak denetçi raporunun incelenmesi,
  - (c) Denetim ekibi tarafından ulaşılan önemli yargılara ve bulgulara ilişkin denetim belgelerinin incelenmesi,
  - (d) Denetçi raporunu şekillendirecek sonuçların değerlendirilmesi ve taslak denetçi raporunun uygun olup olmadığının değerlendirilmesi.
- Halka açık şirketlerin denetiminde, kalite kontrolden sorumlu denetçi, incelemesini yaparken aşağıdaki hususlara dikkat etmelidir:
  - (a) Denetim ekibinin denetim işi açısından firmanın bağımsızlığını değerlendirmesi
  - (b) Görüş farklılıkları veya zor, ihtilafli olması durumunda uygun danışmanın yapılıp yapılmadığı ve danışma sonucunda ulaşılan sonuçlar,
  - (c) İnceleme konusu denetim belgelerinin denetim çalışması sonucunda varılan yargılar ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği
- Denetimin kalite kontrol incelemesi kapsam bakımından, denetim çalışmasının karmaşıklığına göre, müşteri firmanın risk durumuna ve halka açık şirket olup olmamasına göre değişebilir. Kalite kontrol incelemesinin performansı, denetimden sorumlu ortak başdenetçinin denetim çalışması ve performansının sorumluluklarını azaltmaz.
- Ağırlıklı olarak KAYİK olan, SPK, BDDK ve EPDK nezdinde raporlamaya tabi olan müşterilerin denetimleri kalite kontrol incelemesine tabi tutulacaktır.

### *Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme Prosedürleri:*

Denetimin kalitesini gözden geçiren denetçi aşağıdaki prosedürleri uygular:

- Denetime konu finansal tabloların hem yasal hem de ilgili finansal raporlama çerçevesine göre düzeltilmiş halini kontrol eder. Yapılan düzeltmeleri gözden geçirir. Yapılan düzeltmelerde önemli tutarda bir düzeltme veya olağandışı sayılabilecek bir işlem varsa, düzeltmeye ilişkin hesaplamaları inceler, mantığını muhakeme eder, gerekirse ilave incelemeler ve hesaplamalar yapar
- Konsolidasyon söz konusu ise konsolidasyona dahil tüm şirketlerin yasal ve düzeltilmiş finansal tablolarını ve yapılan düzeltmeleri gözden geçirir. Yapılan düzeltmelerde önemli tutarda bir düzeltme veya olağandışı sayılabilecek bir işlem varsa, düzeltmeye ilişkin hesaplamaları inceler, mantığını muhakeme eder, gerekirse ilave incelemeler ve hesaplamalar yapar.
- Finansal tablolarda düzeltilmemiş yanlışlıkların listesini inceler ve bu yanlışlıkların etkisini değerlendirir.
- Denetime konu finansal yasal finansal tabloların Kurumlar Vergisi Beyannamesi veya müşteriden temin edilen imzalı-kaşeli mizan ile uyumlu olup olmadığını kontrol eder.
- Konsolidasyon söz konusu ise, konsolidasyon çalışmalarını kontrol eder.

# İŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## 2018 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

- Denetime konu finansal tablolara ilişkin dipnotları inceler, ilgili raporlama çerçevesine uygun olarak düzenlenip düzenlenmediğini kontrol eder.
- Dipnotlarda yeterli açıklayıcı bilgi olup olmadığını muhakeme eder.
- Finansal tablolar ve dipnotlardaki rakamların uyumlu olup olmadığını kontrol eder.
- İlgili denetime ilişkin hazırlanan çalışma kağıtlarını inceler. Şekil ve içerik itibarıyla tam ve eksiksiz olarak hazırlanıp hazırlanmadığını, denetim yordamlarında yer alan sorulara cevap verilip verilmediğini kontrol eder.
- Denetim planını gözden geçirip, zaman planlamasının, tespit edilen risklerin makul olup olmadığını gözden geçirir.
- Yönetim Beyanını, avukat mektubunu, (varsa) denetlenen işletmenin bağlı olduğu kurumla (SPK,EPDK,BDDK) ile yapmış olduğu yazışmaları gözden geçirir ve bu belgelerde yer alıp da dipnotlarda açıklanmamış bir durum olup olmadığını inceler.
- "DENETİMİN SONLANDIRILMASI" ile ilgili çalışma kağıdını gözden geçirerek, denetlenen işletmenin "işletmenin sürekliliği" ile ilgili bir riski olup olmadığını tekrar muhakeme eder.
- Denetimde görev alan denetim personelinin bağımsızlık beyanlarını inceleyerek bağımsızlığı tehdit eden bir durum olup olmadığını değerlendirir.
- Zor ve ihtilafli konular var ise, bu konuda denetimden sorumlu ortak başdenetçinin, diğer sorumlu ortak başdenetçilerle yapmış olduğu istişarenin dökümante edilip edilmediğini kontrol eder.
- Vergi ile ilgili özellikli bir konu olması halinde Şirket içinde bu konu ile ilgili diğer Yeminli Mali Müşavirlerden görüş alınmışsa bu görüşün dökümante edilip edilmediğini kontrol eder.
- İhtilafli veya özellikli bir konu olması halinde, Şirket yönetimindeki kişilerle veya ortaklarla konunun görüşülüp görüşülmediğini, bu görüşmelerin dökümante edilip edilmediğini ve görüşmenin içeriğini inceler ve muhakeme eder.
- Çalışma dosyasında çalışma kağıtları ekinde, yapılan ilave hesaplamaların eksiksiz ve anlaşılır bir şekilde yer alıp almadığını kontrol eder.
- Çalışma dosyasında yeterli ve uygun denetim kanıtı toplanıp toplanmadığını kontrol eder.
- "ÇALIŞMA KAĞITLARI PROSEDÜRLERİ (EK 4)" nin uygulanıp uygulanmadığını kontrol eder.
- Denetimden sorumlu ortak başdenetçinin çalışma kağıtlarını ve yapılan denetim çalışmalarını kontrol edip etmediğini denetler.
- Yapılan çalışmalar sonucunda varılan kanaatlerin, yargıların çalışma kağıtlarında açık bir şekilde dökümante edilip edilmediğinin kontrolünü yapar.
- Tüm bu incelemeler sonunda Kalite kontrolden sorumlu denetçi, tespitlerini, ilgili denetimden sorumlu ortak başdenetçi ile paylaşır. Herhangi bir konuda görüş ayrılığı olması halinde çözüm yolları aranır. İhtilaf çözülene kadar rapora tarih verilmez.

Yukarıdaki prosedürlerin uygulandığını belgelendirilmesi, "KALİTE KONTROL TAKİP FORMU (EK 5)" nun doldurulması ile yapılacaktır.

Ayrıca her sene yapılan gözden geçirmeden sonra Kalite Kontrolden Sorumlu Başdenetçi Yönetim Kurulu' na "EK12 – KALİTE KONTROL GÖZDEN GEÇİRME RAPORU" nu sunar.

# **IŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

## **2018 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

---

### *Kalite Kontrolde Sorumlu Denetçilerin Seçilmesindeki Kriterler*

- Kalite Kontrol İnceleme ekibinde yer alacak denetçilerin görevlerini yerine getirebilmesi için gerekli teknik donanımına sahip olması gerekir.
- Kalite kontrol incelemesinden sorumlu kişinin her durumda bağımsız olması gerekir.
- Kalite kontrol incelemesinden sorumlu kişinin bağımsızlığının zedelenmesi durumunda, inceleme görevine başka bir kişi atanmalıdır.
- Kalite Kontrolde Sorumlu Denetçilerin aşağıdaki özelliklere haiz olması gerekmektedir:
  - Kalite Kontrolde Sorumlu denetçilerin SMMM veya YMM olup Bağımsız Denetim Lisans'ını almış olmaları gerekmektedir.
  - Kalite Kontrol Ekip üyelerinin en az 5 sene bilfiil bağımsız denetim yapmış olmaları gerekir.
  - Kalite Kontrolde Sorumlu Ortak Başdenetçi'nin en az 10 senelik bağımsız denetim tecrübesi olması gerekmektedir. Çeşitli sektörlerden firmaların denetiminde bulunmuş olması gerekmektedir.
  - Kalite Kontrolde Sorumlu denetçilerin seçildikten sonra hiçbir denetimde bilfiil görev almaması gerektiği için, seçim yapılırken, Şirket'ten başka denetçilerin tecrübe ve bilgi kapasitesi itibarıyla, bu denetçilerin yerini doldurabiliyor olması gerekmektedir.
  - Kalite Kontrolde Sorumlu Denetçilerden en az bir tanesinin vergi departmanında da bir süre çalışmış, bu alanda da tecrübe sahibi olması gerekmektedir.
  - Seçilecek Kalite Kontrolde Sorumlu Denetçilerin, Şirket'teki diğer denetçilerden herhangi biri ile herhangi bir akrabalık ilişkisinin olmaması gerekir.
  - Seçilecek Kalite Kontrolde Sorumlu Denetçilerin Bağımsızlık ilkelerine tam anlamıyla uygun kişiler olması gerekir.
  - Seçilecek Kalite Kontrolde Sorumlu Denetçilerin Şirket içinden veya bağlı oldukları meslek odalarından herhangi bir uyarı veya disiplin cezası almamış olmaları gerekmektedir.

### *Kalite Kontrolde Sorumlu Denetçilerin Atanmasına Yönelik Prosedürler*

- Kalite Kontrolde Sorumlu Denetçiler Yönetim Kurulu kararı ile atanırlar.
- Kalite Kontrol Komitesi üyeleri her 5 senede seçilir.
- Daha önce Kalite Kontrol Komitesi'nde bulunan denetçiler tekrar aynı göreve seçilebilirler.
- Kalite Kontrol Komitesi'nde görevli olup da işten ayrılan bir denetçinin yerine seçilecek denetçiye yine Yönetim Kurulu karar verir.
- Kalite Kontrol Komitesi üyelerinden herhangi birinin bağımsızlığının zedelendiğine dair bir iddia olması halinde, bu iddianın gerçekliği araştırılır. Gerçekten böyle bir durum varsa, bu kişi Kalite Kontrol Komitesi üyeliğinden çıkarılır. Bunun için Yönetim Kurulu Kararı'na gerek vardır.

### *Kalite Kontrol İncelemesinin Belgelendirilmesi*

- Kalite kontrol inceleme elemanı, belirli bir denetimin kalite kontrol incelemesi sonucunda aşağıdaki konuları içerecek şekilde incelemesini belgelendirmelidir:

# İŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## 2018 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

- (a) Şirket'in kalite kontrol prosedürlerini yerine getirecek şekilde kalite kontrol incelemesi yapıldığı,
- (b) Denetçi raporu tarihinden önce bütün kalite kontrol incelemesinin tamamlandığı
- (c) Denetim ekibinin yapmış olduğu yargılar ve ulaştığı sonuçların uygun olmadığına kanaat getirmesine sebep olacak çözülmemiş herhangi bir sorun veya ihtilaf bulunmadığı.
- (d) Ayrıca her kalite kontrol incelemesinde "KALİTE KONTROL TAKİP LİSTESİ (EK 5)" formu doldurulmalıdır.

### *Görüş Farklılıkları*

- Danışılan kişiler de dahil, denetim ekibi içinde ve/veya denetimden sorumlu ortak başdenetçi ve kalite kontrolden sorumlu denetçi arasında görüş farklılıkları olması halinde, denetim ekibi, görüş farklılıklarını çözmek için firmanın ilgili politika ve prosedürlerini (EK 6- GÖRÜŞ FARKLILIKLARI İLE İLGİLİ POLİTİKA VE PROSEDÜRLER) takip etmelidir.
- Görüş farklılıkları çözülmeden denetim raporu verilmemeli, görüş farklılıkları konusundaki tartışmalar ve ulaşılan sonuçlar uygun şekilde belgelendirmelidir.

### **İzleme**

#### **Amaç**

- a) Şirketin kalite kontrol prosedürlerinin Yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olması,
- b) Uygun şekilde tasarlanıp, etkin şekilde uygulandığının takibi,
- c) Kalite kontrol prosedürlerinin, sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığının değerlendirmesi.

#### **İzleme süreci**

- İzleme süreci, her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az 1 denetiminin periyodik olarak teftişi ile kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesini içerir.
- İzleme sürecine ilişkin sorumluluk yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip yönetici/yöneticilere verilmiştir.
- Denetimin kalitesini gözden geçiren kişiler ile denetimi yürüten kişiler denetimin teftişinde yer almamaktadır.

#### ***İzleme Süreci Prosedürleri:***

İzleme sürecini yürütecek kişi(ler)in uygulayacağı prosedürler şunlardır:

- Yönetim Kurulu tarafından her sene Kalite Kontrol Sistemi' nin işlerliğini izlemek amacı ile bir kişi İzleme sorumlusu olarak atanır.
- Kalite Kontrol Sisteminin değerlendirilmesi, Şirket işlerinin yoğun olmadığı bir zaman diliminde, yapılmalıdır. (Örneğin Ağustos, Eylül, Kasım, Aralık ayları)
- İzlemeden sorumlu olarak seçilen kişi, her bir Sorumlu Ortak Başdenetçinin en az bir denetimini inceler.
- İzlemeden sorumlu olarak seçilen kişi, Şirket'in yazılı Kalite Kontrol Rehber'inin her açıdan KKSİ standardına uygun olup olmadığını inceler.
- İzlemeden sorumlu olarak seçilen kişi, Kalite Kontrol Rehberi'nde aşağıda belirtildiği gibi eksik ve uygun olmayan politika ve prosedürler olup olmadığını tespit eder.

# İŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## 2018 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

- İzlemeden sorumlu olarak seçilen kişi, Kalite Kontrol Sisteminden sorumlu ortak başdenetçinin yılda en az bir kez, uygulanan prosedürlerin izlenmesiyle ilgili olarak, bu prosedürlerin sonuçları ve tespit edilen sistemin bütününe etkileyen, tekrarlayan, önemli kusurlar ve bu kusurları gidermek için alınan önlemlerle ilgili olarak sorumlu ortak başdenetçilerle ve diğer ilgili kişilerle görüşme yaptığına dair kanıt elde etmeye çalışır.
- İzlemeden sorumlu kişi ,incelenen denetim çalışmalarında sistematik, tekrarlayan veya önem arz eden ve düzeltici önlem almayı gerektiren eksiklikler olup olmadığını tespit eder.
- İzlemeden sorumlu kişi, Şirket tarafından oluşturulan raporların standartlara ve içinde bulunulan duruma uygun olup olmadığına yönelik incelemede bulunur.
- İzlemeden sorumlu kişi, incelenen denetimde denetim standartlarının ve Şirket' in denetim ile ilgili prosedürlerinin uygulanıp uygulanmadığına yönelik inceleme yapar.
- Bağımsızlık ilkelerine ödünsüz olarak uyulduğu ve bu uyum konusunda mesleki özen ve titizlik çerçevesinde denetim dosyalarında tüm gerekli teyit ve bildirimlerin yer aldığına yönelik inceleme yapar.
- Yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliğini denetlenen Şirketlerin faaliyetleri de göz önünde alınarak değerlendirir.
- Tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırır, mesleki rayiçler çerçevesinde değerlendirir.
- Konularında uzmanlaşmış şirket ortakları ve ekiplerinin ilgili denetimlerde yeterli ölçüde yer almadığı konusunda bir tespitte bulunur.
- İzlemeden sorumlu kişi, kalite kontrol sisteminin personel tarafından bilinirliğinin tam ve eksiksiz olduğuna yönelik inceleme yapar.
- Standartlardaki değişiklikler ve güncellemelerin takip edilip, uygulanan denetim prosedür ve politikalarının güncel olup olmadığının tespitine yönelik inceleme yapılmalı, güncel değilse güncelleştirilmesi için Kalite Kontrolde Sorumlu Ortak Başdenetçiye bilgi verilmelidir. Daha sonra yapılan güncelleştirmeler gözden geçirilmelidir.
- Şirket'in politikaları ve uygulamalarında mesleki gelişimin gözetildiğine dair bilgi edinilmeli ve değerlendirme yapılmalıdır. Bu amaçla denetçilere teorik ve uygulamalı eğitimler verildiğinin ispatı yapılmalıdır. Yıl içinde yapılan eğitimlerin dökümanite edilip edilmediği kontrol edilmelidir.
- İzlemeden sorumlu kişi, Şirket'in Kalite Kontrol Sisteminden sorumlu ortak başdenetçisine, tespit etmiş olunan tüm eksiklikler ve yanlışlıklar, altında yatan sebeplerle birlikte raporlar.
- İzlemeden sorumlu kişi tespit edilen eksiklik ve yanlışlıklara yönelik öngördüğü çözümleri de ayrıca raporunda detaylı bir şekilde belirtir. Raporunda ayrıca, gerekçeleriyle birlikte ilave hukuki veya diğer danışmanlık alıp almamaya gerek olup olmadığını belirtir.
- Son olarak da "EK 8-KALİTE KONTROL İZLEME RAPORU" ile Kalite Kontrol Sisteminin izlenmesi sonucu tespit edilen hususlar Yönetim Kurulu' na ve diğer Sorumlu Ortak Başdenetçilere sunulur.

### Şikayet ve İddialar

Şirket personelinin ve üçüncü tarafların Şirket'imizin profesyonel standartlara ve mevzuata uygun faaliyet gösterip göstermediği konusunda şikayet ve iddiada bulunma hakları mevcuttur. Şirket, bu şikayet ve iddiaları ele alırken aşağıdaki prosedürleri uygular.

# IŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## 2018 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

- Personel tarafından yapılacak şikayetlerde, personel, kimliğinin belirlenmesini istemiyorsa, kendisine ait olmayan bir email adresinden [info@isik-ymm.com.tr](mailto:info@isik-ymm.com.tr) adresine şikayetini iletebilir.
- Şikayet ve İddialar öncelikle Kalite Kontrol Denetim Sorumlu Başkan ve Yönetim Kurulu Başkanı'na iletilir.
- Şikayet ve iddia Şirket personelinde geliyorsa ve kimliği biliniyorsa, kendisi hakkında herhangi bir işlem yapılmaz ve iş akdi feshedilemez.
- Kalite Kontrol Denetim Sorumlu Başkan şikayet ve iddiayı detaylı olarak ele alır ve inceler.
- Şikayet ve İddialar' ın iletiliği tarihten 90 gün içinde incelenmiş ve çözülmüş olması gerekmektedir.
- Daha sonra şikayet ve iddianın incelenmesi için Yönetim Kurulu tarafından seçilecek kişilerden bir komite kurulur.
- Komite şikayetin konusunu, yasal mevzuat ve standartlar çerçevesinde değerlendirir.
- Komite, şikayetin konusu gereği ilgili kişilerle görüşmeler yapar ve yazılı olarak görüşlerini alır.
- Komite, soruşturmasını gizlilik içinde yürütür ve görüşünü aldığı kimselerin de bu gizliliğe riayet etmesini talep eder, onlardan görüşme yaptıklarını ve görüşme sırasında konuşulan konuları gizli tutacaklarına ilişkin imzalı bir yazı alır.
- Gereki görülen hallerde hukuk müşavirlerinden de görüş alınır ve Şirket'in altında bulunduğu riskler belirlenir.
- Komite, incelemesini tamamladığında görüşlerini Yönetim Kurulu'na ve Kalite Kontrol Denetim Sorumlu Ortak Başkan'a sunar.
- Sonuçta, Şirket'in faaliyetlerini icra ederken yasal mevzuata ve ilgili standartlara ve Şirket'in Kalite Kontrol Prosedürlerine aykırı eylem gerçekleştirdiği sonucu çıkarsa, raporunda buna karşı yapılması gereken düzeltici önlemleri de belirtir.
- Şirket'in kusurlu olduğu anlaşıldığı takdirde şu tür düzeltici önlemler alınabilir:
  - Kalite Kontrol Prosedürleri gerekli yönlerden düzeltilir,
  - Şirket içi eğitimlerle personelin bilgisi ve farkındalığı geliştirilir
  - Tekrar eden hatalar mevcutsa hatanın neden kaynaklandığı araştırılır.
  - Şikayet konusunda, herhangi bir personelin ihmali veya kötü niyeti olduğu anlaşıldığı takdirde personele gerekli disiplin cezaları uygulanır, gerekirse iş akdi feshedilir.

### **14 – KGK ve/veya Diğer Kamu Kurumlarınınca son üç yılda yapılan kalite güvence sistemi incelemelerine ilişkin bilgi:**

T.C. KAMU GÖZETİMİ MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU, Gözetim Ve Denetim Daire Başkanlığı tarafından Şirket'imizin Kalite Kontrol Sistemi incelenmiş, bulunan bulgular bir tutanakla tarafımıza sunulmuştur. Bu tutanaktaki bulgulara tarafımızca cevap verilmiştir. Kalite Kontrol Rehberi'mizde bu bulgular doğrultusunda gerekli düzeltmeler yapılmıştır.

### **15 – Diğer Hususlar :**

Açıklama gerektiren diğer bilgi bulunmamaktadır.