

IŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2014 YILINA İLİŞKİN
ŞEFFAFLIK RAPORU

Bu rapor T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı tarafından 12 Temmuz 2008 tarih ve 26934 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik' in 21.inci maddesi, KGK tarafından yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği' nin 36.maddesi uyarınca hazırlanmış ve şirketimiz internet sitesinde yayımlanmıştır.

İstanbul, 26 Mart 2014

Işık Yeminli Mali Müşavirlik
ve Bağımsız Denetim A.Ş.

Hacı Kürşat ŞAHİN
Yönetim Kurulu Başkanı



Ahmet Mete TÜRKİLİ
Yönetim Kurulu Üyesi



Mustafa EKİNCİ
Yönetim Kurulu Üyesi



İçindekiler

1- Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortaklar Hakkında Bilgi.....	2-3
2- Kilit Yöneticiler Ve Sorumlu Denetçiler Hakkında Açıklama.....	3-4
3- Şirketin Bağlı Olduğu Grubun Hukuki ve Yapısal Özellikleri.....	4
4- Şirketin İlişkili Denetim kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile İlişkileri.....	4
5- Şirketin Organizasyon Yapısı.....	5
6- Şirketin Kalite Güvence Sisteminin Etkinliğine İlişkin Açıklama.....	5-6
7- Şirketin Denetim Hizmeti Verdiği KAYİK' ler.....	6
8- Şirketin Sürekli Eğitim Politikası.....	7
9- Şirketin Bağımsızlık İlkesine Uyumuna İlişkin Açıklama.....	7-8
10- Şirketin Toplam Gelirlerin Finansal Tablo Denetimi, Diğer Denetimler Ve Denetim Dışı Hizmetler İtibarıyla Dağılımı Gibi Denetim Faaliyetinin Ağırlığını Gösteren Finansal Bilgiler.....	9
11- Şirketin Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esaslarına İlişkin Bilgiler.....	9
12- Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı Ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetiminin Beyanı.....	9-17
13 – KGK ve/veya Diğer Kamu Kurumlarınca son üç yılda yapılan kalite güvence sistemi incelemelerine ilişkin bilgi.....	17

IŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

2014 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

1-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 (Finansal ve bilgi sistemi denetimi) , EPDK ve Sigorta Murakabe Kurulun, TTK mevzuatına göre denetim yapma yetkisine sahip bulunmaktadır.

31.12.2014 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.-
TOPLAM		260.000	260.000,00.-

IŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

2014 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

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

2- 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

Not : Aslı ŞAHİN ÖZACAR 07.03.2014 tarihinde Sorumlu Ortak Başdenetçi Olarak atanmıştır.

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.

İŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

2014 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Şirketimizde 6 adet Sorumlu Ortak Başdenetçiye ilave olarak, 3 adet Baş Denetçi ,3 adet Kıdemli Denetçi ve 2 adet 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	SMMM	34242775	Kıdemli Denetçi	21986133834
5	Vasfiye SERFİN	SMMM	34244773	Kıdemli Denetçi	27175053976
6	Müşerref ELMACIOĞLU	SMMM	34222260	Kıdemli Denetçi	29993353856
7	Uğur Cem DALGIÇ	SMMM	34256910	Denetçi	12878380276
8	Zülküf ARSLAN	SMMM	34235516	Denetçi	22942748468

3- Şirketin Bağlı Olduğu Grubun Hukuki ve Yapısal Özellikleri;

Şirketimiz 1995 yılından beri Uluslararası Bağımsız Denetim kuruluşlarından, BKR International'ın Türkiye üyeliğini yapmaktadır. BKR International 155 üye ile 75 ülkede, 300'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. ,

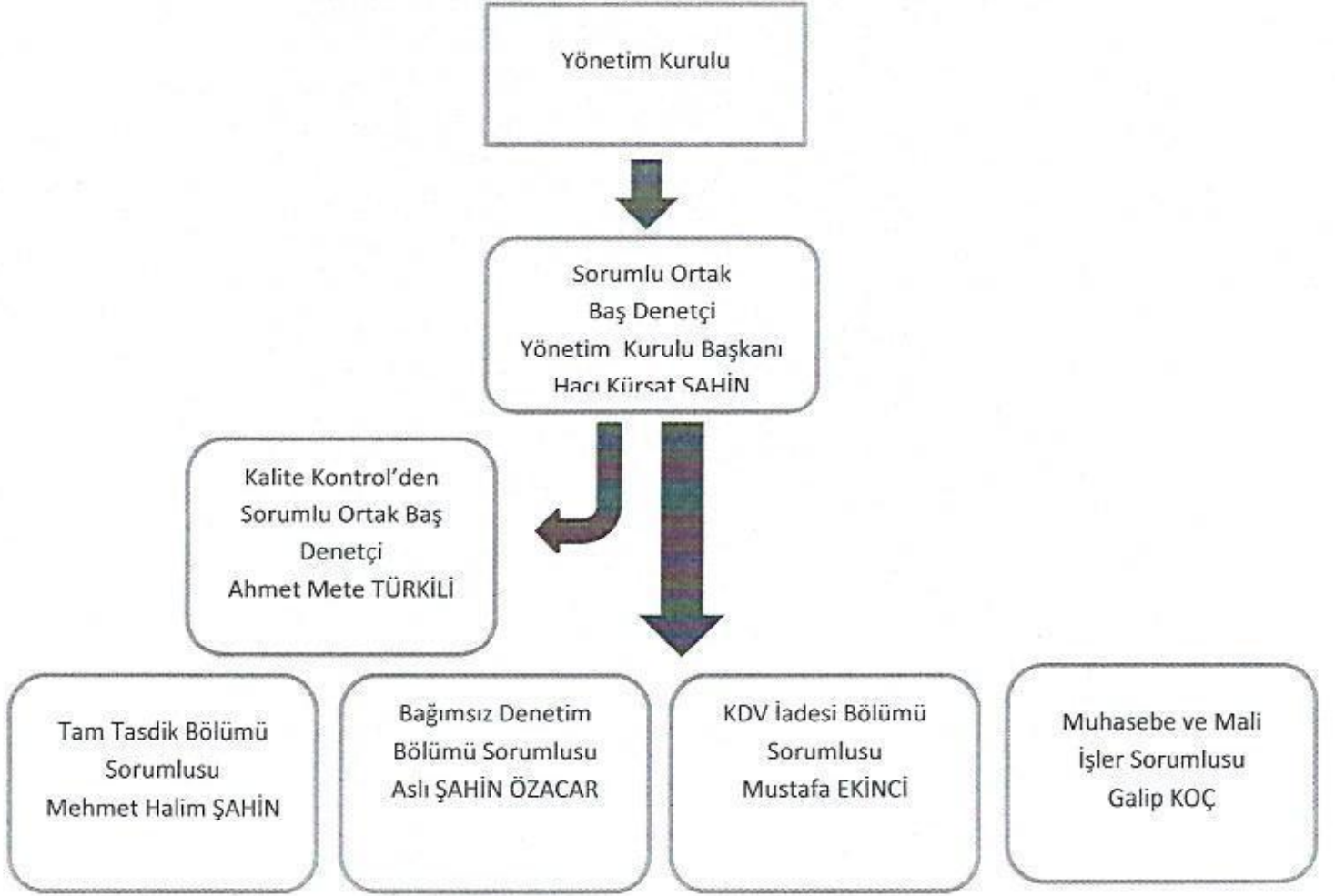
Ayrıca Şirketimiz 2011 yılı içerisinde PCAOB'ye (ABD-Halka Açık Şirketler Muhasebe Gözetim Kurulu) kabul edilmiştir.

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

4- 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 ConsultingLtd. 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.

5- Şirketin Organizasyon Yapısı:



6- Şirketin Kalite Güvence Sisteminin Etkinliğine İlişkin Açıklama:

Kalite güvencesi sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde 2014 yılı içerisinde bağımsız denetime tabi tutulan şirketlerde kalite güvence sisteminden 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 yapılmadığı,
- Uluslararası Denetim Standartlarına uygun olarak dökümanite 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 teyid ve bildirimlerin yer aldığı gözlemlenmiştir.

İŞİK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

2014 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

- 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 bulunmamıştır.

- Gerekli görüldüğü durumlarda uzman teknik elemanlarının görüşlerine başvurulduğu gözlemlenmiştir.

- Yapılan denetimlerin Uluslararası Denetim Standartlarına uygun olarak yapılmadığı ve dökümanite edilip edilmediği konusunda 2014 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 2014 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

7-Şirketin Denetim Hizmeti Verdiği KAYIK' lar;

BDDK Denetimleri

Arı Finansal Kiralama A.Ş.

EPDK Denetimleri

İnegöl Gaz Dağıtım San.Tic.A.Ş.
Hema Elektrik Üretim A.Ş.
Siyahkalem Elektrik Toptan Satış Ve Tic.A.Ş.

SPK Denetimleri

Profilo Holding A.Ş.
PhillipCapital Menkul Kıymetler A.Ş.
Pay Menkul Değerler A.Ş.
Yimpaş Holding A.Ş.
Yimpaş Yozgat İht.Mad.Paz.VeTic.A.Ş.
Yimpaş Gıda San.VeTic.A.Ş.
Sardis Menkul Değerler A.Ş.
Ikon Menkul Değerler A.Ş.

KGK Denetimleri

Kalyon İnşaat Ve Tic.A.Ş.
Arı Kültürel Sosyal Ve Sağ.Hizmetleri A.Ş.
Taha Kıymetli Madenler Tic.A.Ş.
Kültürel Sosyal Ve Sağlık Tes.A.Ş.

İŞİK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

2014 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

8- 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.

2014 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
CAP-Bilgisayarlı Denetim Programı Eğitimi	Başdenetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	Şirket dışı	24 saat
Bağımsız Denetimin Amaçları, Bağımsız Denetimde dikkat edilecek hususlar ve uygun davranış biçimleri	Denetçi Yardımcıları	Şirket içi	25 saat
TOPLAM			124 saat

9- 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

2014 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

bakımından dolayı 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 sıhrî 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 sıhrî 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 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 personelinden 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.

İŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

2014 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

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

2014 Yılında Denetim Gelirleri Toplam Gelirler içerisinde % 11.16'lük paya sahiptir.

	Tutar	% Dağılım
Bağımsız Denetim	736.485,48	11,16%
Tam Tasdik	3.309.614,37	50,14%
Diğer Denetim Dışı Hizmetler(*)	2.554.481,25	38,70%
Toplam	6.600.581,10	100,00%

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

11- 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.

12-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.

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 Güvence Sistemi genel hatlarıyla aşağıdaki konularla ilgili politika ve prosedürleri içerir.

- Şirket içinde ve denetimlerde kaliteyi sağlamada yönetimin sorumlulukları,
- İlgili etik kurallar ve bağımsızlık ilkeleri,
- Müşteri kabulü, müşteri ilişkilerinin ve denetimin sürdürülmesi,
- İnsan Kaynakları,
- Denetimin Performansı ve Kalite Kontrol İncelemesi,
- Kalite Kontrol Sisteminin Gözetimi,

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

2014 yılında bu politika ve prosedürlerin uygulandığı görülmüştür.

Kalite Kontrolden Sorumlu Yöneticiler ve Kalite Kontrol Güvence Komitesi

2014 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.

Adı-Soyadı	Unvanı
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	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.

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

İŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

2014 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

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-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.

KALİTE KONTROL SİSTEMİ 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 Komitesi'nde yapılan değişiklikleri denetim personeline yazılı olarak veya mail yolu ile duyurur.
- 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 belirlenen mesleki etik prosedürlere (EK-1) 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.

2014 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

- 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). 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.
- Ayrıca bağımsız denetim personeline 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.
- 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. 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 İlişisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

- Şirket yönetimi, müşteri kabulünde Şirket'in belirlemiş olduğu Müşteri Kabulü prosedürlerine uygun davranmak zorundadır. (EK-3)
- 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 müşteriyle devam edip etmeme kararını verirken, mevcut koşullar hakkında bilgi edinmelidir.
- Herhangi bir çıkar çatışması durumunda, şirket müşteri firmanın kabulünün veya mevcut müşteriyle devam etmenin uygun olup olmayacağına karar verir.
- Böyle bir durumda, müşteri firmanın kabulüne veya mevcut müşteriyle devam etmeye karar verilmişse, çıkar çatışmasına neden olan konuların nasıl çözüldüğü yazılı olarak açıklanarak belgelendirilir.

İŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

2014 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

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

Müşteri Dürüstlüğüne 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.

İnsan Kaynakları

- Şirket yönetimi, mesleki yeterliliğe, yeterli bilgi ve tecrübeye haiz, etik kurallara sadık, mesleki standartlara ve gerekliliklere uygun denetim yapabilecek yeterli sayıda personeli çalıştırmakla yükümlüdür. Şirket, Sorumlu Ortak Başdenetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlenmesinden sorumludur.

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 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.

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 ihtilaflı 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.

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.

2014 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

- 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 yapıp 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.

Kalite Kontrolden 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 Kontrol İncelemesinin Belgelendirilmesi

- Kalite kontrol inceleme elemanı, belirli bir denetimin kalite kontrol incelemesi sonucunda aşağıdaki konuları içerecek şekilde incelemesini belgelendirmelidir:
 - (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" 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 takip etmelidir.
- Görüş farklılıkları çözülmeyen 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 bulunulan 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.

Şirkette kalite kontrol sisteminden sorumlu yönetici, kalite kontrol sistemini sürekli gözden geçirilmekte olup, aşağıda hususları dikkate almaktadır:

- Standartlardaki değişiklikler ve güncellemelerin takip edilip, uygulanan denetim prosedür ve politikalarında gerekli güncellemelerin yapılması,
- Denetçilerin bağımsızlık beyanlarının eksiksiz olması,
- Denetçilerin teorik ve uygulamalı eğitimler ile sürekli geliştirilmesini hedefleme,
- Müşteri ilişkisi ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine ilişkin kararların gözden geçirilmesi,

2014 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

- Denetçilerin eğitimi, Şirket sisteminde yapılacak iyileştirmeler ile düzeltilecek konuların tespiti ve belirlenmesi,
- Sistemi anlama ve uygulama konusunda zayıflıkların tespit edilip, sorumlu denetim personeline bildirilmesi,
- Uygun denetçinin kalite kontrol prosedürlerini takip etmesi ve politika ile prosedürlerde değişiklikleri zamanında yerine getirmesi konusunda görev verilmesi
- Kalite kontrol sisteminin izlenmesi ile ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçlarını yılda en az 1 kez sorumlu denetçilere, yönetim kurulu ile üst düzey yönetime bildirir.

Tespit edilen eksikliklerin değerlendirilmesi, bildirilmesi ve düzeltilmesi

- Eksiklikler olması durumunda, söz konusu eksiklikler Şirket yöneticileri tarafından sorumlu denetçilere bildirilir.
- Olası eksiklikler aşağıdaki konularda olabilir:
 - a) Kalite kontrol sisteminin yürürlükteki mevzuata uygun olmaması
 - b) Hazırlanan raporların bulunulan şartlara uygun olduğuna dair makul güvence sağlama konusunda yetersiz olması
 - c) Sistemik tekrarlayan veya düzeltici adımların derhal atılmasını gerektiren diğer önemli eksiklikler olması
- Eksiklikler tespit edildiği durumlarda:
- Uygun düzeltici adımlar atılmalıdır
- Bulgular eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilmelidir
- Kalite kontrol politika ve prosedürlerde gerekli değişiklik yapılmalıdır
- Politika ve prosedürlere uygun hareket etmeyenler hakkında disiplin işlemleri uygulanmalıdır.

Şikayet ve İddialar

- Herhangi bir konuda şikayet olması durumunda, konuyu ilk önce kalite kontrolden sorumlu başdenetçi inceler.
- Denetimde yer alan kişiler ile toplantı yapar, görev almış tüm denetçileri soruşturmaya dahil eder.
- Denetim dosyasında ve yapılan tüm çalışmalarda gerekli incelemeler yapar.
- Şikayet konusuna giren konunun kalite kontrol prosedüründe yer alıp almadığı
- Yer aldığı halde, personelin prosedüre uyup uymadığının tespiti

2014 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

- Daha sonra konu kalite kontrolden sorumlu Yönetim Kurulu Başkanı ile görüşülmek suretiyle, şikayeti yapan tarafa, şikayet konusu gerekli açıklamalar yazılı olarak yapılır.
- Şikayet konusunda, personelin ihmali ile ilgili olduğu durumlarda personele gerekli disiplin cezaları uygulanır.
- Gerekli durumlarda hukuk müşaviri de soruşturmaya dahil edilir.

13 – KGK ve/veya Diğer Kamu Kurumlarınca 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 30.04.2015 tarihine kadar yapılacak, ancak bundan sonra inceleme tamamlanmış olacaktır.