YKY

BAĞIMSIZ DENETİM
ve
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

30.4.2020

YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

2019 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Bu rapor 26.12.2012 tarih, 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği" nin 36'ncı maddesinde; bir takvim yılında KAYİK denetimi yapmış denetim kuruluşları ilgili takvim yılını müteakip dördüncü ayın sonuna kadar yıllık şeffaflık raporunu T.C. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'na bildirmeleri ve kendi internet sitelerinde yayımlamaları gereği nedeniyle düzenlenmiştir.

YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

İbrahim GÖÇMEN

Yönetim Kurulu Başkanı

Adres : Üsküp Caddesi 24/3
Çankaya / ANKARA
Telefon : (312) 468 30 25 - 26
Faks : (312) 468 67 76
E-posta : ykyymm@ykyymm.com.tr

YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

2019 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. Hukuki Yapı ve Ortaklar
2. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
3. İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
4. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
5. Organizasyon Yapısı
6. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
7. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
8. Sürekli Eğitim Politikası
9. Bağımsızlık İlkesine Uyum
10. Gelirin Dağılımı
11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları
12. Kalite Kontrol Sistemi
13. Kurum Tarafından İstenen Diğer Bilgiler
14. Diğer Hususlar

ANONİM ŞİRKETİ * BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
YKY

YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

2019 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

1. Şirket Hukuki Yapı ve Ortaklar:

YKY Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. ("Kuruluş") 2001 yılında Ankara'da kurulmuştur. Kuruluşa ilişkin Esas Sözleşme 19.01.2001 gün ve 5218 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanmıştır. Kuruluşun Mersis Numarası 160567'dir. Kuruluşumuz Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulundan (KGK) 06/03/2014'de bağımsız denetim yetkisi almıştır.

Kuruluşumuz,

1. Sermaye Piyasası Kurulundan (SPK) 24.08.2001 tarih ve MSD-10-878 sayılı yazısı ile,

2. Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun 13.11.2002 tarih ve BDDK.KYİ/100-12769 sayılı yazısı ile,

3. Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'nun 10.06.2005 tarih ve B.62.0.DDB.14.320.01/295 sayılı yazısı ile,

SPK, BDDK ve EPDK Mevzuatı ve yönetmelik hükümleri uyarınca bağımsız denetim yetkilerini almıştır.

Şirket ortaklarına ilişkin 31.12.2019 tarihi itibariyle durum aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Unvan	Bağımsız Denetçi No	Ortaklık Payı	Pay Tutarı
İbrahim GÖÇMEN	Sorumlu Denetçi	BD/2013/03256	0,74694	37.347,00
Veli SAKINÇ	Sorumlu Denetçi	BD/2013/03224	0,25098	12.549,00
Mahmut KURT	Sorumlu Denetçi	BD/2014/05583	0,00002	1
İlhan ALTINOK	Sorumlu Denetçi	BD/2014/05498	0,00002	1
Ali İNCE	Sorumlu Denetçi	BD/2013/03211	0,00204	102
TOPLAM			**1**	**50.000,00**

2. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler:

Kuruluşun yönetimi yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Yönetim Kurulu Başkanı İbrahim GÖÇMEN ve Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı Veli SAKINÇ'dan oluşmaktadır. Yönetim kurulu 16.10.2019 tarih 2019/23 sayılı karar ile belirlenmiştir.

31.12.2019 itibariyle kilit yöneticiler ve sorumlu denetçileri aşağıdaki gibidir;

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçilerin			
Adı – Soyadı	**Mesleki Unvanı**	**Görevi**	**KGK Sicil No**
İbrahim GÖÇMEN	Sorumlu Denetçi	Yönetim Kurulu Bşk.	BD/2013/03256
Veli SAKINÇ	Sorumlu Denetçi	Yönetim Kurulu Bşk. Yrd.	BD/2013/03224
İlhan ALTINOK	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Denetçi	BD/2014/05498
Mahmut KURT	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Denetçi	BD/2014/05583
Ali İNCE	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Denetçi	BD/2013/03211
Burçak ARHUN	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Denetçi	BD/2014/05601
Zuhal AKALIN	Denetçi	Denetçi	BD/2014/09843

2018 yılı Genel Kurulu 10.10.2019 tarih ve 2019/22 sayılı yönetim kurulu kararı uyarınca 16.10.2019 tarihinde yapılmıştır.

3. İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri:

Kuruluşumuz 2019 yılında herhangi bir denetim ağı içinde yer almamıştır.

4. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti:

Kuruluşumuzun raporun düzenlendiği tarih itibariyle herhangi bir denetim kuruluşu ile ilişkisi bulunmamaktadır.

5. Organizasyon Yapısı:

Kuruluşumuzun organizasyon yapısı aşağıdaki şemadaki gibidir. Kuruluşumuzun ana faaliyeti olan denetim faaliyeti; mevzuat komitesi, hukuk, insan kaynakları, mali ve idari işler birimleri ile desteklenmektedir.

Kuruluşumuzun 31.12.2019 tarihi itibariyle organizasyon şeması aşağıdaki gibidir:



Kuruluş Yönetim Kurulu tarafından yönetilmekte ve temsil edilmektedir. Yönetim Kurulu Başkanı ve Başkan Vekili yönetimin koordinatörlüğü görevini üstlenmiştir.

Kuruluş tarafından 2019 yılında bağımsız denetim hizmetleri, 31 Aralık 2019 tarihi itibariyle 6 Sorumlu Denetçi, 9 Denetçi, ve 2 Denetçi Yardımcısı'ndan oluşan toplam 17 kişilik uzman kadro tarafından verilmiştir. Bu 17 kişilik denetçi kadrosunun 15 kişisi Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yetkilendirilmiştir.

Ortaklarımızın tamamının Bağımsız Denetçi Yetkisi bulunmakta, KAYİK Dahil Sorumlu Denetçi unvanını taşımaktadır. Ayrıca denetçilerin 4'ünün SPK'ndan aldığı bağımsız denetim lisansı bulunmaktadır.

Hizmet sunulan müşterilerle saha çalışmasını gerçekleştiren bu denetim ekibi, kalite kontrol ekibi, risk ve bağımsızlık ekibi, mali ve idari işler ekibi ve insan kaynakları ekipleriyle desteklenmektedir.

6. Kalite Güvence Sistemi ve Bağımsızlık İlkesi:

a. Komiteler

Kuruluşumuzda, faaliyetimizle ilgili görev ve sorumlulukların sağlıklı olarak yerine getirilmesi amacıyla, 660 sayılı KHK, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu (BDDK) 'nun bağımsız denetim konusunda yürürlükte bulunan mevzuatlarına uygun olarak kalite güvence sistemi komitesi oluşturulmuştur.

Kuruluşumuz tarafından üstlenilen denetim hizmetlerinin yüksek kalitede ve en az riskle gerçekleştirilmesi için Kuruluşumuz bünyesinde oluşturulan bu komitenin temel çalışma mantığı, kalite güvence sistemi prosedürlerinin yerine getirilip getirilmediğinin, denetimde görev almayan sorumlu denetçi ve kalite güvence komitesi üyesi tarafından kontrol edilmesidir.

Kuruluşumuzun bünyesinde oluşturulan kalite güvence komitesi aşağıdaki gibidir.

Denetçiler	
Unvan	**Adı Soyadı**
Sorumlu Denetçi	Ali İNCE
Denetçi	Hüseyin DURNA

b. Kalite Güvence Sisteminin Unsurları

Kalite kontrol sisteminin ayrılmaz parçaları, kalite, kontrol ve kalite güvencesidir. Bağımsız denetimde kalite, verilen bağımsız denetim hizmeti ile ilgili özelliklerin, belirlenen denetim standartlarını karşılama derecesidir. Bağımsız denetimde kalite kontrol sistemi, verilen hizmetin belirli standartların gerekliliğini karşılayabilmesi için yapılması gereken faaliyetlerin planlaması ve yönetilmesi olarak tanımlanmaktadır.

Bu çerçevede Kuruluşumuzda kalite güvence sistemi; bağımsız denetimde gerekli kaliteyi ve kamuoyunun yapılan bağımsız denetime olan güvenini sağlamak amacıyla Kuruluşumuz tarafından yapılan işin, belirlenen standart ve ilkelere uygun olarak yapılmasını temin etmek üzere oluşturulan sistemi, kalite kontrol sistemi ise, Kuruluşumuzun denetimde gerekli kaliteyi sağlamak amacıyla, ilgili mevzuat düzenlemelerine uygun olarak bünyemizde oluşturulan sistemi ifade etmektedir.

Kalite kontrol ile verilen bağımsız denetim hizmetlerinin nicelik ve özellikle nitelikleri açısından daha üst düzeylere ulaştırılması ve verimliliğin artırılması sağlanmaya çalışılmaktadır. Bağımsız denetimin etkin bir kalite kontrol denetimini yapmak için temel şartlar; yönetimden destek, eğitilmiş denetçiler, tanımlanmış denetim prosedürleri dir. Bu nedenle Kuruluşumuzda bağımsız denetimde görev alan denetçilerin kaliteli bir denetim çalışması gerçekleştirmeleri için denetimin kalitesini sağlayıcı ve koruyucu unsurlar uygulanmaktadır. Bu unsurlar aşağıdaki gibidir:

- Denetim işlerinin kabulü ve yürütülmesi,
- Uyulması gereken mesleki etik kurallar ve bağımsızlık ilkeleri,
- Bağımsız denetim ekibinin belirlenmesi ve sorumlulukları,
- Yapılan bağımsız denetimin gözetimidir.

c. Kalite Kontrol Uygulamaları

Kamu Gözetim Kurumu (KGK) tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği" nin 21/07/2017 tarih ve 30130 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan değişik 20. maddesi gereği denetim kuruluşları ve denetimi üstlenen bağımsız denetçiler faaliyetlerini, asgari şartları Kurumca belirlenen bir kalite kontrol sistemi çerçevesinde yürütmek zorundadır. Bu sistemin uygulanmasında, Kurum düzenlemelerine göre oluşturularak Kuruma bildirilen kalite kontrol sistemine ilişkin yazılı politika ve süreçlere uyulur. Söz konusu politika ve süreçler Kurum düzenlemelerine paralel bir şekilde güncellenerek uygulanır. Bu bağlamda, Kurum tarafından 2 Ekim 2013 tarih ve 28783 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimlerine İlişkin Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardı 1" ("KKS1") Tebliği yayımlanmıştır. Son sürümü, 31/5/2018 tarihli ve 75935942-050.01.02-01/62 sayılı Kurul Kararıyla, 1/1/2018 tarihinden geçerli olmak üzere üzere 6/6/2018 tarihli ve 30443(M) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Kuruluş, yapılan denetimlerin kalitesinin kontrolü için ilgili mevzuat uyarınca öngörülen tüm hususlar dikkate alınarak oluşturulmuş tam kapsamlı ve etkin bir kalite kontrol sistemi yürütmektedir. Bu sistem temel olarak KKS1 çerçevesinde gerekli tüm kalite kontrol uygulamalarını içermektedir.

Kalite kontrol sistemiyle ilgili Türkiye Denetim Standartları, denetim kuruluşları açısından denetimlerin kalite kontrolleriyle ilgili düzenlemeleri içeren KKS1 ve her bir denetim işi için geçerli olan bağımsız denetim standardı 220-"Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Kontrol Standardını" içermektedir. Oluşturulan kalite kontrol sistemi; KKS1, BDS 220 ve ilgili mevzuat kapsamında aşağıdaki alt başlıklar halinde sunulan kalite kontrol politika ve uygulamalarını içermektedir.

Kuruluşumuzun kalite denetimi temel olarak, görüşmeler, genel değerlendirme testleri ve dosya incelemelerinden oluşarak, kontrol sisteminin etkin bir şekilde işleyip işlemediği veya ne kadar etkin işlediği belirlenmeye çalışılmaktadır. Ancak bir kalite kontrol sisteminden azami faydanın sağlanabilmesi için kalite, denetimin sadece son aşamada değil tüm bağımsız denetim süreçlerinde de yer alması gerektiğinden hareketle, bağımsız denetimle eş zamanlı olarak bağımsız denetimin kontrolü ile görevlendirilen bağımsız denetçiler, denetimden sorumlu ekibin bağımsızlık konusunda yaptığı değerlendirmeleri, önemlilik kavramı çerçevesinde inceleyerek risklerin belirlenmesine, tereddütlü konularda yeterli danışmanlık hizmeti alınıp alınmadığı hususlarında, konuyla ilgili raporları inceleyerek bağımsız denetim çalışmasının gözetimini yapmaktadırlar. Kalite güvence sistemimizde, bazı denetim dosyaları seçilerek test edilmekte, uygun denetim standartları ve bağımsızlık ilkelerine uyum, tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılması ve Şirketimizce belirlenen yöntemlere uygun olarak yapılıp yapılmadığı incelenmektedir.

Bu çerçevede kalite güvence politika ve uygulamaları Komite tarafından belirli bir plan dahilinde 2019 yılında da test edilmiştir.

Bunlar:

- İş etiği ve bağımsızlık ilkelerine uyum,
- İşin kabulü ve sürekliliği ile ilgili uygulamalar,
- İnsan kaynakları yönetimi,
- Denetim ekibinin oluşturulması ile ilgili uygulamalar,
- Denetim işinin kalitesinin sağlanması ile ilgili uygulamalar,
- Yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği,
- Belgelendirme ile ilgili uygulamalar,
- Uluslararası Denetim Standartlarına uygun olarak dokümante edilip edilmediği; konularında kontroller yapılmıştır.

d. Bağımsızlık İlkesine Uyum

Kalite kontrolünün ayrılmaz parçası olarak etik ilkeler ve bağımsızlık ilkeleri oluşturulmuştur. Bağımsız denetim işinde yer alan bağımsız denetçilerin dürüstlük; tarafsızlık, profesyonel yeterlik, mesleki özen ve titizlik, gizlilik ve profesyonel davranış olarak sıralanmış olan etik ilkelerin temel prensiplerine olan uyumu kontrol edilmiştir. Bağımsızlık ilkesi ile ilgili olarak gerçekleştirilmiş olan bağımsız denetimle ilgili bağımsızlığın sağlanmış olduğuna ilişkin sonuçlara ulaşacak olan sorumlu denetçi;

- Bağımsızlığı tehdit eden durumları tespit ederek, özüne ve önemine göre değerlendirmekte, eğer bağımsızlık ilkelerinin ihlali ile ilgili tespit edilmiş bir durum varsa, bağımsızlığın devamının riske girip girmediğini belirlemekte,
- Bağımsızlığı tehdit eden durumları uygun önlemler alarak bertaraf etmekte veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için koruyucu önlemler almakta,
- İlgili sonuçları ve sonuçları destekleyen kanıtları dosyalamaktadır. Eğer bağımsızlığı tehdit eden durumlar ortadan kaldırılamıyor veya kabul edilebilir bir seviyeye indirilemiyorsa bağımsız denetimden çekilme kararı sorumlu denetçi tarafından alınmakta ve yönetimin onayı ile gerekli işlemler başlatılmaktadır.

2019 yılında bağımsızlığı zedeleyecek tehditler ve bunlara karşı alınacak tedbirler yeniden belirlenmiş ve tüm denetçilerimize duyurulmuştur. Tüm ortaklardan ve denetçilerden bağımsızlık ve gizlilik

bildirimleri alınarak personel dosyalarına konulmuştur.

Bu çerçevede kalite güvence sistemi kapsamında yapılan gözden geçirmelerde, denetim faaliyetinde bağımsızlığı tehlikeye sokacak herhangi bir husus tespit edilmemiştir.

e. Kuruluşumuz Hakkında Yapılan Denetimler

Kuruluşumuzda, 2016 yılında Kamu Gözetimi Kurumu tarafından KKS 1(Kalite Kontrolü Standardı) kapsamında inceleme yapılmıştır. İncelemeler sonucunda tespit edilen ve tarafımıza gönderilen bulgulara İlişkin görüş ve eylem planımız 30.05.2016 tarihinde tamamlanarak Kamu Gözetimi Kurumu'na sunulmuştur.

Kuruluşumuza 3.7.2018 tarihinde KGK tarafından Kalite Güvence İncelemesi yapılmıştır.

7. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler:

2019 yılında KAYİK kapsamına denetim hizmeti verdiğimiz şirket bulunmamaktadır.

8. Sürekli Eğitim Politikası:

Kuruluşumuz; kaliteyi denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak gören bir kurumsal kültürü teşvik ve politika ve prosedürler oluşturmak amacıyla; denetim kadrosunun yeterli mesleki bilgi ve birikimine sahip olabilmesi için gerekli eğitim programlarını düzenlemektedir. Bu eğitim programlarında; ortakların ve çalışanların teorik bilgileri ve mesleki becerilerinin yeterli seviyede tutulması, mesleki etik ilkelere uyulması, mesleki alandaki değişikliklerin takip edilmesi esas alınmaktadır.

Kalite Kontrol Sistemimizin uygulanması ve işleyişinden sorumlu olan Sorumlu Denetçi Ali İNCE ve Denetçi Hüseyin DURNA, yeterli ve uygun deneyime, beceriye ve yetkiye sahip olarak, yürüttükleri eğitim programları ile şirket denetçilerinin mesleğin gerektirdiği niteliklere sahip olmaları, bu nitelikleri korumaları ile geliştirmelerini hedeflenmektedirler.

Ancak denetimin etkinliği büyük ölçüde, denetimi yapan kişilerin yeterliliğine bağlı olduğundan, denetim yapacak kişilerin şirket içi ya da şirket dışı kaynaklardan uygun eğitimler almasını gerektirmektedir. Bu nedenle denetçilerin şirket içi ve şirket dışı kaynaklardan uygun eğitimler alması sağlanmıştır. Bu amaçla, Mevzuat Komitesi tarafından hazırlanan,

1. Sermaye Piyasası Kanunu (59 sayfa) ve İkincil Düzenleme (238 sayfa);
2. Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (7 sayfa);
3. Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Tebliği (190 sayfa);
4. Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu ile Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik (62 sayfa);
5. Bankalarda Bağımsız Denetim Gerçekleştirecek Kuruluşların Yetkilendirilmesi ve Faaliyetleri Hakkında Yönetmelik ile Bankalarca Yıllık Faaliyet Raporlarının Hazırlanmasına ve Yayınlanmasına İlişkin Yönetmelik ve Bağımsız Denetim Kuruluşlarınca Gerçekleştirilecek Bilgi Sistemleri ve Bankacılık Süreçlerinin Denetimi Hakkında Yönetmelik (69 sayfa);
6. T. Ticaret Kanunu ve T. Ticaret Kanununun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanun (118 sayfa) ve konuya ilişkin ikincil düzenlemeler (122 sayfa);
7. KGK'ca çıkarılan Bağımsız Denetim Standartları (606 sayfa);
8. T. Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları ile Düzenleyici Kurumların Konuya İlişkin Çıkardıkları Mevzuat (130 sayfa); konusundaki metinler tüm denetçilere e-mail ortamında gönderilmiştir.

Öte yandan 2019 yılında gerek BDS'lerde, gerekse TMS'lerde ve TFRS'lerde önemli değişiklikler yapılmıştır. Bunlardan 56 sayılı Tebliğ ekinde Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardını Açıklayan metin hazırlanmış olup Denetçilerimle paylaşılmıştır. Diğer Standartların ve Yorumların son şekline göre yeniden düzenlenen metinlerin de aşama aşama Denetçilerimize sunulmasına yönelik çalışmamız sürdürülmektedir. Bu doğrultuda Kalite Kontrol Sistemimize ilişkin metin de güncellenmektedir. Ayrıca ortakların ve denetçilerin mevzuat bilgilerinin güncellenmesi konusunda meslek odaları ve üniversiteler tarafından düzenlenen eğitim çalışmalarına katılım sağlanmıştır.

9. Bağımsızlık ilkesine Uyum:

Kuruluşumuzun ve denetçilerimizin bağımsızlıklarının sağlanması ve korunması hususunda makul güvenceler sağlayan politika ve prosedürlerin oluşturulmasında, TTK' nun 400.maddesi ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22. ve 26.maddesinde yer alan hükümler baz alınmıştır.

Söz konusu politika ve prosedürler oluşturulurken; bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumları ve ilişkileri tespit etmesini ve değerlendirmesini, bu tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir düzeye indirmek için gerekli önlemleri almasını veya uygun görülmesi ve yürürlükteki mevzuatın izin vermesi durumunda denetimden çekilmesini mümkün kılacak şekilde hazırlanmasına özen gösterilmektedir. Şirketimiz, bağımsızlık hükümlerinin ihlalinden haberdar edilmesi hususunda makul güvence sağlayacak ve bu tür durumları çözmek için uygun adımlar atmasına imkân verecek politika ve prosedürleri oluşturmaya dikkat etmektedir.

Bağımsızlık hükümleri personele bildirilmekte olup, yılda bir kez denetçiler ve diğer çalışanlardan yazılı şekilde 'Etik İlkeler ve Bağımsızlık Beyanı' alınmaktadır. Bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumların ve ilişkilerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi sonucunda, tehditleri ortadan kaldırmak veya makul seviyeye indirgemek için gerekli önlemler alınır.

10. Gelirin Dağılımı:

31.12.2019 tarihli finansal tablo bilgilerine göre gelirin oransal ve TL değer bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

Gelir Dağılımı	%	TL
TTK Mevzuatı uyarınca yapılan bağımsız denetim	100	922.173,21
TOPLAM		**922.173,21**

Bağımsız denetim yapılan kuruluşlara başka bir ad altında hizmet verilmemiştir.

11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları:

Kuruluşumuzun bünyesinde sorumlu denetçiler, müşteri ile yapılan denetim sözleşmesinde belirtilen ücretler ile kardan pay esasına göre ücretlendirilmektedir.

12. Kalite Kontrol Sistemi:

Şirketimiz Kalite Kontrol Prosedürleri Kapsam ve Açıklamalar

Şirketimize özgü olarak hazırlanan ve burada belirlenen kalite kontrol politika ve süreçleri, Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) "Finansal Tabloların Bağımsız Denetimleri, İncelemeleri ile Diğer Güvence Denetimlerini ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler için Kalite Kontrol" Standardı, BDS 200 "Bağımsız Denetçinin Genel Amaçları ve Bağımsız Denetimin Bağımsız Denetim Standartlarına Uygun Olarak Yürütülmesi" İle birlikte yürütülmektedir.

Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1), denetim şirketimizin; finansal tabloların bağımsız denetimleri, incelemeleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin kalite kontrol sistemleriyle ilgili sorumluluklarını düzenler. Bu bakımdan KKS 1, ilgili etik hükümler ile birlikte uygulanmaktadır.

KKS1'e bağlı kalınarak bağımsız denetim kuruluşumuza özgü olarak hazırlanan bu "Bağımsız Denetim Politika ve Süreçleri" içindeki aşağıda yer alan bölümlerde, uygulamada kolaylık sağlaması açısından "KKS1 deki madde sıra numarasına uyulmaya çalışılarak hazırlanmıştır. Son bölümde ise KKS1 emredici ve açıklayıcı hususları kapsayan uygulama ekleri yer almaktadır.

Kalite Kontrol Uygulama Alanı

KKS 1, denetim şirketlerinin yürüttüğü finansal tabloların bağımsız denetimleri, incelemeleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetler için geçerlidir. KKS 1'e uygunluk sağlamak için denetim şirketimiz tarafından geliştirilen politika ve prosedürlerin niteliği ve kapsamı; denetim şirketimizin büyüklüğü, operasyonel özellikleri ve denetim şirketimizin bir denetim ağının parçası olup olmaması gibi çeşitli faktörlere bağlıdır. Denetim kuruluşumuz bir denetim ağına bağlı bulunmamaktadır.

KKS 1'de, denetim şirketlerinin KKS 1'i uygulama amacı ve belirtilen bu amaca ulaşmasını sağlamaya yönelik emredici hükümler yer alır. Ayrıca KKS 1'de, KKS 1'in doğru anlaşılmasına ilişkin çerçeveyi sağlayan giriş bölümü, tanımlar bölümü ve açıklayıcı hükümler bölümü yer almaktadır.

KKS 1'in amaç bölümü, emredici hükümlerinin düzenlendiği çerçeve hakkında bilgi verir ve denetim şirketimizin; başarıyla yerine getirmesi gerekenlerin neler olduğunu anlamasına ve KKS 1'de belirtilen amaca ulaşmak için yapması gereken başka hususların olup olmadığına ilişkin karar almasına yardımcı olmaktadır.

KKS 1'de "denetim" kelimesi; finansal tabloların bağımsız denetimleri, incelemeleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin olarak denetim şirketimiz tarafından verilen her bir hizmeti ifade etmektedir.

KKS1'in Açıklayıcı hükümler bölümü, emredici hükümlere ilişkin ilave açıklamalar ve bunların uygulanmasına yönelik rehberlik sağlar. Şirketimize özgü olarak hazırlanan bu kalite kontrol sistemi politika ve süreçleri de KKS 1'in bu emredici ve açıklayıcı hükümlerdeki hususlar dikkate alınmak suretiyle hazırlanmıştır.

KKS 1'in "Tanımlar" başlıklı bölümde, KKS1'in amaçlan doğrultusunda bazı terimlere yüklenen anlamların açıklaması yer alır. Standardın ve iş bu politika ve süreçlerin tutarlı bir şekilde yorumlanmasına ve uygulanmasına yardımcı olmak amacıyla sunulan bu açıklamalar kanun ve diğer düzenlemelerde veya başka bir şekilde, diğer amaçlarla oluşturulmuş tanımları geçersiz kılmaz. Kurum tarafından yayımlanan kalite kontrol, bağımsız denetim, inceleme, diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetler standartlarına yönelik terimler sözlüğü KKS1'de tanımlanan terimleri içerir. Terimler sözlüğü ayrıca, KKS1'de geçen diğer terimlerin ortak ve tutarlı biçimde yorumlanmasına yardımcı olmak amacıyla bu terimlere ilişkin açıklamaları da içermektedir.

Kalite Kontrolün Amacı

Denetim Şirketimizin Amacı;

a) Şirketimizin ve personelinin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygunluğuna,

b) Şirketimizin veya sorumlu denetçilerimiz tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan koşullara uygunluğuna ilişkin makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi kurmak ve bu sistemin uygulanmasını ve devamlılığını sağlamaktır.

Kalite Kontrol Sisteminin Unsurları

Denetim şirketimiz tarafından, aşağıdaki unsurların, her birini ele alan politika ve prosedürler içeren iş bu kalite kontrol sistemimizin devamlılığının sağlanması esastır.

(a) Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları

(b) İlgili etik hükümler

(c) Müşteri İlişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi,

(ç) İnsan kaynakları

(d) Denetimin yürütülmesi.

(e) İzleme.

Denetim şirketimiz tarafından kalite kontrole ilişkin politika ve prosedürler yazılı hale getirilmiş ve şirket çalışanlarına bildirimi; Kalite kontrol politikaları ve prosedürlerine ve bunlarla ulaşılmak istenen amaçlara ilişkin bir açıklama ve denetim şirketimizin personelinin kaliteye yönelik kişisel sorumluluğunun bulunduğunu, bu politika ve prosedürlere uyulması gerektiği mesajını vermektedir. Personelin kalite kontrole ilişkin konularla ilgili görüş ve endişelerini bildirmelerinin teşvik edilmesi amaçlanarak "Kalite Kontrol ve İş Etiği Kuralları" düzenlenmiş denetim ve diğer çalışanlara imzalanmıştır.

12.1. Denetim Şirketimiz Bünyesinde Kaliteye ilişkin Liderlik Sorumlulukları

Kuruluşun kalite kontrol sisteminin işleyişi sırasıyla şirketin yönetim kurulu başkanı, yönetim kurulu üyeleri, varsa şirketin genel müdürü ile kalite kontrolden sorumlu olarak yönetim kurulu tarafından görevlendirilen kişiler tarafından yürütülmekle birlikte; şirketin liderlik yapısı gereği nihai olarak bu sorumluluk şirket yönetim kurulumuza aittir.

Denetim şirketimiz tarafından kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürü teşvik etmek için politika ve prosedürler oluşturmuştur. Oluşturulmuş politika ve prosedürler, denetim şirketimizin yönetim kurulumuz tarafından yürütülmektedir.

Denetim kuruluşumuzda çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygun olarak yapılması ve koşullara uygun raporların düzenlenmesi yüksek kaliteli çalışmaları esas alan ve ödüllendiren bir kültürü teşvik eder. Bu eylem ve mesajlar, sadece bunlarla sınırlı olmamak üzere, eğitim seminerleri, toplantılar, resmi ve gayrî resmi görüşmeler, strateji belgeleri, bültenler ve bilgilendirme notlarıyla personele duyurulur. Aynı zamanda bunlara, denetim şirketinin iç yazışmalarında ve eğitim materyallerinde ya da personel değerlendirme prosedürlerinde de yer verilir. Şirket çalışanları ve personelinin bu prosedürleri ve esasları izlemesi zorunlu hale getirilmiştir.

Denetim şirketimizin yönetim kurulu başkanı veya yönetim kurulu şirketin kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirdiği kişi veya kişilerin, bu sorumluluğu üstlenmek için gereken yeterli ve uygun deneyime, yeteneğe ve gerekli yetkiye sahip olmalarını gerektirir.

Kalite kontrol sisteminden sorumlu kişi veya kişilerin yeterli ve uygun deneyim ve beceriye sahip olmaları; kalite kontrol sorunlarını belirleyebilmelerini, anlayabilmelerini ve uygun politika ve prosedürler geliştirebilmelerini sağlar. Bu kişi veya kişilerin gerekli yetkiye sahip olması, bunların söz konusu politika ve prosedürleri uygulayabilmelerini sağlamaktadır.

Bu amaçla;

Kalite kontrol sisteminin işleyişi ile ilgili (İhtiyaca göre farklı sayıda) görevlendirilecek kişi şirket yönetim kurulu tarafından yönetim kurulu kararı ile görevlendirilir. Asgari olarak görevlendirilen kişinin; şirket ortağı olan, daha önce yönetim kurulu ve yönetim organlarında görev almış, sırasıyla sorumlu ortak veya yoksa deneyimli denetçiler arasından seçilir. Aynı niteliklere sahip kişiler arasında en kıdemli ve deneyimli olan ve en az bir yabancı dil bilen kişiler tercih edilir. Diğer kişilerin ise şirketteki çalışma süreleri, performansları ve eğitim durumları da dikkate alınmak sureti ile sırası ile mesleki deneyime sahip denetçiler, SMMM unvanına sahip denetçi yardımcıları veya yoksa 4 yıllık lisans belgesine sahip kişiler görevlendirilir.

Bu kişilerin şirketteki kıdem ve performans durumları, mesleki deneyimleri, tecrübeleri, yabancı dil durumları, şirketteki en az 1 yıllık deneyim şartı dikkate alınmaktadır.

YKY Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. Yönetim Kurulu'nca 2.1.2019 tarih ve 2019/1 No lu Yönetim Kurulu Kararı ile seçilen Sorumlu Denetçi Ali İNCE (30 yıllık mesleki deneyime sahip) başkanlığında Denetçi Hüseyin DURNA (30 yıllık mesleki deneyime sahip), İK'dan sorumlu, Denetçi Burçak ARHUN (20 yıllık mesleki deneyime sahip) kalite kontrol sisteminin sağlıklı biçimde İşlemesi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere görevlendirilmiştir.

Kalite kontrolüne ilişkin prosedürlerin yazılı hale getirilmesi, bağımsız denetçilerin söz konusu standartlara erişiminin sağlanması, kalite güvencesine ilişkin ulusal ve uluslararası gelişmelerin takip edilmesi, olabilecek değişiklikler doğrultusunda standartların güncellenmesi ve bağımsız denetçilere duyurulması, denetim sırasında mesleki ilkelere ya da yasal düzenlemelere uygunluğu zedeleyebilecek olağan ve olağanüstü durumlar İçin önlemler oluşturulması şirket, yönetim kurulunun yada görevlendirilen bu ortağın sorumluluğundadır.

12.2. Etik Hükümler

Denetim şirketimizin tüm denetim ekibi ve diğer personelinin ilgili etik hükümlere uyması bir zorunluluktur. Şirketimizin etik kurallar mesleki etiğin temel ilkelerini belirler. Bu İlkeler ise aşağıda yer alan hususları içerir;

a) Dürüstlük

b) Tarafsızlık

c) Mesleki yeterlik ve özen,

ç) Sır saklama

d) Mesleğe uygun davranış.

Belirtilen bu etik ilkelerin sağlanması açısından hazırlanan Etik Kuralları Yönetmeliği yöneticiler, denetçiler ve diğer personele tebliğ edilerek imzalatılır. Her yıl olmak üzere bağımsız denetçilere ve şirketin tüm çalışanlarını teşvik etmek amacıyla Personel ve Denetçi değerlendirme formu düzenlenmektedir.

• Bağımsızlık

Denetim şirketimizin; tüm denetim ekibi ve diğer personelinin ilgili etik hükümlere uyması bir zorunluluktur. Bağımsızlık hükümlerinin personeline ve gereken yerlerde bu hükümlere tabi olan diğer kişilere bildirilir ve Denetim Ekibi Etik İlkeler ve Bağımsızlık Beyanı, Bağımsızlık ve Etik İlkeler Takip Listesi, Personel ve Denetçi değerlendirme formu ile belgelenmektedir.

Bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumların ve ilişkilerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi sonucunda, bu tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir düzeye İndirmek İçin gerekli önlemler alınarak; personelin uyarılması, İşten el çektirilmesi, kovuşturma gibi işlemler yapılarak yürürlükteki kanun veya diğer düzenlemelerin izin vermesi durumunda denetimden çekilmesi sağlanır. 6 İş günü içinde görevli olduğu denetim sözleşmeleri ilgili şirketlerin de onayları alınarak yenilenir. Denetçi değişikliği halinde değişiklik derhal İlgili kurumlara usulüne uygun olarak süresi içinde bildirilir.

Denetim şirketimiz tarafından belirlenen, etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelden her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az 1 kez, bağımsızlık politikaları ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı 'Etik İlkeler Ve Bağımsızlık Beyanı' alır.

• Yakınlık Tehdidi ve Rotasyon

KKS 'de "Etik Kurallar" bir güvence denetiminde aynı kıdemli personelin uzun süre görevlendirilmesinin oluşturabileceği yakınlık tehdidini ve bu tehditlere karşı alınacak uygun önlemleri ele almaktadır. Aynı kıdemli personelin bir güvence denetiminde uzun süre görev aldığı durumlarda yakınlık tehdidi oluşmaktadır. Bu yakınlık tehdidini kabul edilebilir bir düzeye indirmek için denetim ekibinde yer alacak denetçiler ve bunların yedekleri her yıl ve her halükarda her denetim sözleşmesi öncesinde gözden geçirilerek değerlendirilir.

Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, belirlenmiş bir süre sonunda sorumlu denetçinin, denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişilerin ve geçerli olduğu durumlarda rotasyon hükümlerine tabi diğer kişilerin etik hükümlere uygun olarak rotasyonu zorunlu olup; her yıl gözden geçirilir ve en fazla belirlenen yasa ve yönetmeliklerde belirtilen sürelerde rotasyonu sağlanarak başka bir denetim ekibi görevlendirilir.

Denetim kuruluşumuz; her halükârda üç yıl geçmedikçe son on yılda yedi yıl, denetim kuruluşumuz çalışanları da dahil olmak üzere denetçiler ise son yedi yılda beş yıl denetim çalışması yürüttükleri işletmelere ilişkin denetimleri 3 yıl geçmeden üstlenemezler. Denetim ekibinde yer alacak denetçiler ve bunların yedekleri her yıl ve her halükarda her denetim sözleşmesi öncesinde gözden geçirilerek değerlendirilir.

Bu amaçla Sorumlu denetçiler de dahil olmak üzere tüm personelden etik ilkeler ve bağımsız beyanları yazılı bir şekilde alınır.

12.3. Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Müşteri İlişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik olarak şirketimiz yönetim kurulu tarafından karar verilmeden önce; Denetimin yürütülmesi konusunda şirketimizin yetkinliği, zaman ve kaynaklar dahil denetimi yürütmek için gerekli kabiliyete sahip olup olmadığımız, etik ilkeler ve bağımsızlık hükümlerine uygun olup olmadığımız ve müşterinin dürüstlüğünü değerlendirmiş olmak ve dürüst olmadığı sonucuna varılmasına neden olacak herhangi bir bilgiye sahip olmamak gerekmektedir. Etik hükümlere uymayan

- Bilinen ya da iddia edilen önemli kanun ihlalleri
- Mevcut veya geçmişte açılmış önemli bir soruşturma ya da yetkililer ile uyuşmazlık
- Olası kara para aklama, yolsuzluk veya uygunsuz fon aktarımı
- Sorgulanabilir İş ahlak
- Potansiyel müşterinin işi veya iş yapış şekli firmamızın itibar riskini (toplumdaki itibarımızı ve/veya firmamızı etkileyebilecek olumsuz işlemler nedeniyle) etkileyip etkilemedikleri
- Etik olmayan iş kolu/sektöre dâhil olması (Ör. İnternet üzerinden verilen bahis hizmeti veya toplum ve yasal düzenleyiciler tarafından etik algılanmayan diğer işler) veya yüksek risk içeren bir iş kolu olması
- Yönetiminin çalışılan iş kolunda deneyimsiz olması. Geçmiş başarısız girişimler. Geçmişte davaya konu hususların veya diğer taraflarla anlaşmazlıkların bulunması
- Müşterinin iş kolunda son zamanlarda meydana gelen önemli değişikliklerin bulunması
- Müşterinin üst yönetiminde son zamanlarda meydana gelen önemli ve/veya açıklanamayan değişikliklerin meydana gelmesi
- Finansal veya faaliyete yönelik olarak yönetimin yetersizliği veya eksikliğinin bulunması
- Firmamızla çalışmak istemelerinin açık bir nedeninin bulunmaması
- Tartışmalı politik konulara dâhil olmaları Sahiplik veya faaliyetlerinin sonucu olarak yazılı/görsel haberlerde eleştirilmesi

hususlarının değerlendirilerek karar verilmesi gerekmektedir. Bu hususların değerlendirmesi amacıyla yapılan müşteri kabul anketi sonucunda etik ilkelere uymayan denetim İşleri kabul edilmez.

Denetim şirketimizin yönetim kurulu tarafından yeni veya mevcut bir müşteriden yeni bir denetim sözleşmesi kabul edebilmesi için, şirketin gerekli yeterlik, kabiliyet ve kaynaklara sahip olup olmadığının değerlendirilmesi yapılarak söz konusu denetime Özgü hükümler ile mevcut bağımsız denetçi ve ilgili tüm kademelerdeki çalışanla şirket profilleri gözden geçirilir. Bu gözden geçirme aşağıdaki hususları içerir:

- Denetim şirketimiz personelinin İlgili sektörlere veya denetimin konularına ilişkin bilgi sahibi olup olmadığı,
- Denetim şirketimiz personelinin ilgili düzenleme ve raporlama hükümlerine ilişkin deneyimlerinin veya gerekli bilgi ve becerileri etkin biçimde edinebilme kabiliyetinin olup olmadığı,
- Denetim şirketimizin gerekli yeterlik ve kabiliyete sahip yeterli personelinin bulunup bulunmadığı,
- İhtiyaç halinde uzmanlardan faydalanma İmkânının olup olmadığı,
- Denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesi için gerekli kriterlere ve liyakat şartlarına sahip kişilerin bulunup bulunmadığı,
- Denetim şirketinin raporlama süresi içerisinde denetimi tamamlayıp tamamlayamayacağı.

Hakkındaki etik hükümlerin değerlendirilmesi amacıyla düzenlenen müşteri kabul anketi sonucunda etik ilkelere uymayan denetim işleri kabul edilmez.

Aşağıdaki hususlar denetim kuruluşumuzun bu tür konularda bilgi sağladığı kaynaklar arasında yer alır:

- Etik hükümlere uyum konusunda mevcut veya önceki muhasebe hizmetlerini sağlayanlar ile kurulan her türlü iletişim ve diğer üçüncü taraflarla yapılan görüşmeler.
- Bankacılar, hukuk müşavirleri ve aynı sektörde faaliyet gösteren diğer işletmeler gibi üçüncü taraflardan veya diğer denetim şirketi personelinden toplanan bilgiler.
- İlgili veri tabanlarında yapılacak arka plan araştırmaları.

Bu tür politika ve prosedürler aşağıdaki hususları gerektirir:

Yeni bir müşteri ile denetim ilişkisi kurma, mevcut bir denetime devam edip etmeme ve mevcut bir müşteriden yeni bir denetim işini kabul edip etmemeyi değerlendirirken koşullara göre her türlü bilgiyi elde etmesini, yeni veya mevcut bir müşteriye sunulacak bir denetimi kabul aşamasında muhtemel bir çıkar çatışmasının tespiti halinde ise söz konusu denetimi kabul etmenin uygun olup olmayacağına karar verilir.

Tespit edilmiş sorunlara rağmen müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü veya devam ettirilmesine karar vermesi halinde sorunların nasıl çözüldüğünün belgelendirmesi gerekir. Yönetim kurulu tarafından bir müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine karar verilirken, mevcut veya önceki denetimler sırasında ortaya çıkan önemli konular ve bu konuların ilişkinin devam etmesine olan etkileri dikkate alınarak etik hükümlere uygunluğun sağlanmadığı denetim işi kabul edilemez.

Bir denetim veya müşteri ilişkisinin sürdürülmesine yönelik olarak önceden öğrenmiş olması halinde ve bu denetimi reddetmeye sebep olabilecek bilgileri edindiğimiz durumlarda aşağıdaki politika ve prosedürler izlenecektir. Söz konusu politika ve prosedürler :

(a) Bu durumlarda doğan mesleki ve yasal sorumluluklar (görevlendirmeyi yapan kişi ya da kişilere veya bazı durumlarda düzenleyici otoritelere rapor vermesini gerektiren bir hükmün bulunup bulunmadığı dahil) incelenir ve değerlendirilir.

(b) Denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme olasılıkları değerlendirilir. Çekilme gerektiren hususların olması halinde;

- Müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olan kişilerle görüşmeler yapılarak belgelendirilir.
- Denetim şirketimizin çekilmenin uygun olduğuna karar vermesi halinde, müşteri

yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olanlarla, söz konusu denetimden ya da denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararı ile bu kararın nedenleri tartışılır.

Denetim, şirketimizin denetime devam etmesini gerektirecek mesleki, yasal veya diğer düzenleyici bir hükmün bulunup bulunmadığının veya denetim şirketimizin söz konusu denetimden veya bu denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararının nedenleriyle birlikte Kuruma ve/veya diğer düzenleyici otoritelere rapor verme yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının değerlendirmesi yapılarak önemli hususların, yapılan istişarelerin, ulaşılan sonuçların ve sonuçların dayanaklarının belgelendirilmesi yapılmaktadır.

12.4. İnsan Kaynakları

Denetim şirketimiz denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak gerçekleştirmek ve şirketin veya sorumlu denetçilerin koşulların gerektirdiği şekilde uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterliğe ve beceriye sahip uygun personelin görevlendirilmesini amaçlamıştır.

a) Denetim kuruluşumuza iş talebinde bulunan denetçi ve diğer personel için şirketimize özgü olarak hazırlanan İş başvuru değerlendirme formları talepte bulunan tarafından eksiksiz olarak doldurulur (EK Form No: 16 İş Başvuru Formu), öncelikle İK'dan sorumlu denetçi tarafından puanlanmak suretiyle değerlendirilmesi yapılarak yeterli uygunluğa sahip adaylar mülakata alınır.

İK'dan sorumlu denetçi tarafından yapılan mülakat sonuçlarına göre yeterli görülen adaylar şirket yönetim kuruluna görüşme talebi ile sunulur, gerekli yeterlilik ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personelin bulunması halinde, yönetim kurulu tarafından seçilen aday mutlaka yönetim kurulu kararı ile işe başlatılır. İşe başlatılma kararı olmadan, kalite kontrole yönelik İK ve iş etiği kuralları (EK form No: 13) ilgiliye tebliğ edilip imzası alınmadan ve personel özlük dosyası tamamlanmadan hiçbir denetçi veya diğer personel işe başlatılamaz.

b) Performans değerlendirmeleri ile ilgili olarak şirketimizde çalışmakta olan denetçiler ve diğer personelin periyodik olarak ve yılda en az bir defa olmak üzere bilgi ve becerileri, tutum ve davranışları ilgili (EK form No: 10) Personel & Denetçi Değerlendirme formu ile değerlendirmeler yapılır. Bu değerlendirmelere bağlı olarak denetçi ve diğer personelin kademe yükseltilmesi ile çalışmaları teşvik edilir. Ücret ve diğer hakları buna göre belirlenir.

c) Denetim şirketimiz tarafından denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak gerçekleştirmek, şirketin ve dolayısıyla sorumlu denetçilerin standartların gerektirdiği şekilde uygun rapor düzenlemesini sağlamak, en üst kademe personelden en alta doğru personelin kariyer gelişimini geliştirmek amacıyla her türlü olanak sağlanmıştır. Bu amaçla kuruluş çalışanlarının mevcut yasal mevzuat, Uluslararası Denetim Standartları, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, iç kontrol, risk yönetimi, bilgi teknolojileri, kurumsal yönetim, kalite kontrol, kişisel gelişim ve muhasebe uygulamalarındaki güncellemeler çerçevesinde eğitim alması sağlanır.

26.12.2012 tarih 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 'Bağımsız Denetim Yönetmeliği' 25.maddesi'ne göre (Değişik RG-21.7.2017-30130) Denetçiler etik kurallara uygun ve yüksek kalitede hizmet sunabilmeleri amacıyla, sahip oldukları mesleki bilgi ve becerilerinin yeterli bir seviyede tutulmasını ve geliştirilmesini hedefleyen sürekli eğitime tabi tutulur.

4.11.2017 tarih, 30230 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 'Bağımsız Denetçiler İçin Sürekli Eğitim Tebliği ' Eğitim Yükümlülüğü başlıklı 5.maddesi'ne göre ;

- Denetçiler, 3 yıllık dönem içerisinde; en az 60 kredisi temel mesleki konulardan olmak üzere, 120 kredi karşılığı eğitimi tamamlamak zorundadır.
- 3 yıllık dönemde "Etik Kurallar" konusundan en az 5 kredi, temel mesleki konulardan her yıl

en az 20 kredi karşılığı eğitimi tamamlamak zorundadır.

- 3 yıllık dönem içerisinde 120 kredinin en çok 60 kredisi destekleyici konulardan elde edilen kredilerle sağlanabilir.
- 120 kredinin sağlanıp sağlanmadığına ilişkin değerlendirme her yıl, eğitime tabi olunan önceki 2 yıl da dahil edilerek yapılır.

Denetim Şirketimizde çalışan Denetçilerin Eğitim Yükümlülükleri Yönetim tarafından takip edilmekte, eğitimlerin KGK tarafından yetkilendirilen Kurum ve Kişilerden alınması sağlanmaktadır. Denetim kadrosunun en iyi şekilde yetişmesine önem verilerek; denetçilerin bilgi birikimlerinin artmasına ve yenilenmesine yönelik mesleki eğitim ve hizmet İçi eğitimler verilir. Bu eğitimler konusunda deneyimli en az bir sorumlu denetçinin gözetim, denetim ve sorumluluğu altında planlı bir biçimde yürütülmektedir.

Kuruluş ayrıca; her düzeydeki bağımsız denetçi, Stajyer SMMM ve denetçi yardımcılarının mesleki yeterliliğinin sağlanması, kariyerlerinin geliştirilmesi, bilgi birikimlerinin artırılması ve güncellenmesi için bağımsız denetim mesleği ile ilgili mevzuatı, ulusal ve uluslararası gelişmeleri, yayınları, düzenlenen kurs, seminer, sempozyum, kongre ve konferansları izlemesine olanak tanımaktadır. Mesleki gelişime yönelik olarak şirket dışı ve şirket İçinde eğitim toplantıları düzenlenerek tüm denetçi ve diğer personelin katılımları sağlanır.

Katılım cetvelleri (Katılımcılar tarafından İmzalanan hazır bulunanlar listeleri)

Görsel fotoğraf, video ve broşürler.

Otel ve eğitim salonu faturaları

İlgili organizasyonlar tarafından düzenlenen katılım ve teşekkür belgeleri ile belgelendirilir, şirketin bu amaçla oluşturulan "Mesleki Eğitim Dosyası" nda muhafaza edilerek arşivlenir.

Kariyer gelişimine yönelik olarak düzenlenen tüm bu toplantı ve eğitim organizasyonların masrafları şirket tarafından karşılanır.

12.5. Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi

Denetim şirketimiz tarafından her denetim için aşağıdaki hususları dikkate alarak bir sorumlu denetçi belirlenmektedir.

(a) Yönetim Kurulu tarafından sorumlu denetçilerin sorumluluklarını tam olarak yerine getirmeleri için yeterli zamana sahip olup olmadıkları, bu kişilerin iş yüklerini ve müsait olma durumlarını izleyerek; mesleki yeterliğe, beceriye ve görevini yerine getirme yetkisine sahip bir sorumlu denetçi belirlenmektedir.

(b) Sorumlu denetçinin kimliği ve görevi, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletilmektedir.

(c) Sorumlu denetçinin sorumlulukları tanımlanarak sorumlu denetçinin kendisine bildirilir.

(d) Denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak yürütmek, kuruluşumuzu temsilen sorumlu denetçilerin koşulların gerektirdiği şekilde uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterliğe ve beceriye sahip uygun personelin (Denetim ekibi) görevlendirilmesi yapılır.

Yönetim kurulu tarafından denetim ekiplerini görevlendirirken denetim ekibinin;

- Uygun eğitim ve denetimlere katılım yoluyla benzer nitelik ve karmaşıklıktaki denetimler hakkındaki bilgisi ve uygulama tecrübesi,
- Mesleki standartlar ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere İlişkin bilgisi,
- Bilgi teknolojileri hakkında bilgi sahibi olmak dahil teknik bilgisi ve uzmanlığı,
- Müşterilerin faaliyet gösterdiği sektörler hakkındaki bilgisi,

- Mesleki yargı kullanabilme kabiliyeti ve şirketimiz tarafından oluşturulan kalite kontrol politika ve prosedürlerini anlaması değerlendirilir.

- Bu amaçla Personel &Denetçi Değerlendirme formu ve Denetim Ekibi belirlenmesi FORM 1 Tablosu düzenlenmektedir.

12.6. Denetimin Yürütülmesi

Denetim şirketimiz, bağımsız denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak yürütülmesine ve denetim şirketimizin veya sorumlu denetçinin koşullara uygun biçimde raporlar düzenlemesine ilişkin olarak kendisine makul güvence sağlayacak çalışmaların yapılmasının gerekli olduğunu benimsemektedir.

a. Denetimin yürütülmesinin kalitesinde tutarlılığı artırmaya yönelik olarak şirketimizin politika ve prosedürleri aracılığıyla denetimin yürütülmesindeki kalitenin tutarlılığı artmaktadır. Bu tutarlılık, genellikle yazılı veya elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri ile sektöre veya denetimin konusuna özgü rehberlerin oluşturulmasıyla sağlanır. Aşağıdakiler, ele alınacak hususlar arasındadır:

- Çalışma hedeflerinin anlaşılmasını sağlamak amacıyla denetim ekiplerinin denetime başlamadan önce bir ekip toplantısı yaparak Denetim Ekibi Görüşmesi formu düzenlenir.
- Denetim standartlarına uygunluk sağlama süreçleri.
- Denetimin yönlendirilmesi ve gözetimi, çalışanların eğitimi ve yetiştirilme süreçleri için şirketimiz tarafından yapılan eğitimlere mazeret dışında tüm denetçilerin katılımları esastır. Bu amaçla denetçi mesleki eğitim katılım cetveli düzenlenerek katılanlara imzalatılmaktadır.
- Yapılan çalışmanın, harcanan zamanın ve gözden geçirme işleminin boyutunun uygun şekilde belgelendirilmesi.
- Uygun bir ekip çalışması ve eğitim, denetim ekibinin daha az deneyimli üyelerinin kendilerinden beklenen çalışmanın amaçlarını açık şekilde anlamalarına, bu prosedür daha alt kıdemdeki denetçileri sonraki denetimlerde tecrübe ve motivasyon sağlar
- Tüm politika ve prosedürlerin güncel olarak değiştirilmesi, güncel uygulama ve denetim standartlarına uygun politikaların yenilenmesi ile denetçilerin bu politikalara uyumu sağlanması için eğitim ve bilgilendirme toplantıları yapılır.

b. Yönlendirme Gözetim Sorumlulukları:

Denetimden sorumlu denetçi;

- Denetimin ilerleyişini takibini, Denetim ekibi ve üyelerinin yeterlilik ve kabiliyetlerinin, çalışma yapmak için yeterli zaman sahip olup olmadıklarının, kendilerine verilen talimatları anlayıp anlamadıklarının ve söz konusu çalışmanın gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin değerlendirilmesini,
- Denetimin yürütülmesi sırasında ortaya çıkan önemli hususların ele alınmasını, bunların öneminin değerlendirilmesini ve planlanmış yaklaşımın uygun bir şekilde uyarlanmasını ve denetimin yürütülmesi sırasında daha denetimli üretim ekibi üyeleri tarafından değerlendirilecek veya istişare edilecek konuların belirlenmesini yapar.

c. Gözden geçirme sorumlulukları:

Gözden geçirme aşağıdakilerin değerlendirilmesini içerir:

- Denetimin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygun biçimde yürütülüp yürütülmediği.
- Önemli hususların ilave değerlendirme için dikkate alınıp alınmadığı,

- Uygun istişarelerin yapılıp yapılmadığı, ulaşılan sonuçların belgelendirilip belgelendirilmediği ve gereğinin yapılıp yapılmadığı.

- Yapılan denetimin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını revize etme ihtiyacının bulunup bulunmadığı.

- Yapılan çalışmanın ulaşılan sonuçlan destekleyip desteklemediği ve uygun biçimde belgelendirilip belgelendirilmediği.

- Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olup olmadığı

- Denetim prosedürlerinin amaçlarına ulaşılıp ulaşılmadığı ve sonucuna bağlı olarak gereken önlemlerin alınmasını, denetimin usulüne uygun olarak yapılmasını, zamanında bitirilmesini sağlar.

Denetim şirketimize özgü gözden geçirme sorumluluğuna ilişkin politika ve prosedürler, daha deneyimli denetim ekibi üyelerinin, daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından yapılan çalışmalara gözden geçirmesi esasına dayanarak belirlenir. Gözden geçirme prosedürünün işleyişinin sorumluluğu Sorumlu Denetçiye aittir.

12.7. İstişare

Denetim şirketimiz; yapılmakta olan denetim süreci içinde ve denetim sürecinin tamamlanması aşamasında;

- Zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin sürekli olarak yapılması,

- Gerekli istişarelerin yapılması için yeterli kaynağın bulunması,

- İstişarelerin içeriği ve kapsamı ile istişare neticesinde ortaya çıkan sonuçların yazılı hale getirilerek belgelendirilmesi ve istişare taraflarının sonuçlar üzerinde mutabık kalması

- İstişareler neticesinde ortaya çıkan sonuçların uygulanması hususlarına ilişkin makul güvence sağlayan kişilerle ilgili konuların uygun mesleki seviyede müzakeresi yapılır.

Dışarıdan istişare ihtiyacı duyulması halinde ise; diğer şirketler ile mesleki ve düzenleyici kuruluşların veya ilgili kalite kontrol hizmetlerini sağlayan ticari kuruluşların verdiği danışmanlık hizmetlerinden faydalanabilir.

12.8. Denetimin Kalite Kontrolünün Gözden Geçirilmesi

Şirketimizin uygun denetimler için, belirlenen denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve bağımsız raporunu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız olarak değerlendirilmesini sağlayan ve denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesini gerektiren politika ve prosedürler oluşturulmuştur.

Denetim şirketimiz tarafından; bir denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesinin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamım belirleyen politika ve prosedürler oluşturulmuştur. Şirketimiz tarafından denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesi tamamlanıncaya kadar denetim raporuna tarih verilmez. Ancak, denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesine ilişkin belgelendirme rapor tarihinden sonra tamamlanabilir. Denetimin kalite kontrolüne yönelik gözden geçirmenin zamanında ve denetimin uygun aşamalarında gerçekleştirilmesi, önemli sorunların rapor tarihinde veya rapor tarihi öncesinde gözden geçiren kişiyi tatmin edecek şekilde ve gecikmeden çözülmesi şarttır. Bu amaçla Kalite Kontrol Takip Listesi düzenlenir.

Denetim şirketimizin gerçekleştirmiş bulunduğu bağımsız denetimlere ilişkin denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesinde; kalite kontrolden sorumlu Sorumlu Ortak tarafından,

(a)Önemli hususların sorumlu denetçi ile müzakere edilmesi,

(b)Finansal tablolar veya denetimin konusunu oluşturan diğer bilgiler ile önerilen denetçi raporunun

gözden geçirilmesi,

(c) Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçlara ilişkin seçilen çalışma kâğıtlarının gözden geçirilmesi

(ç) Denetçi raporu oluşturulurken ulaşılan sonuçların ve önerilen raporun uygun olup olmadığının değerlendirilmesi yapılır.

Denetimden sorumlu, sorumlu denetçinin dışında olmak şartıyla görevlendirilmiş olan kalite kontrolden sorumlu denetçi, Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerine yönelik kalite kontrolün gözden geçirilmesinde, aşağıdaki hususları ayrıca dikkate almaktan sorumludur.

(a) Denetim ekibinin, söz konusu denetime ilişkin denetim şirketinin bağımsızlığını değerlendirmesi,

(b) Görüş farklılıkları içeren hususlar ya da diğer zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin yapılıp yapılmadığı ile bu istişareler doğrultusunda ulaşılan sonuçları ve

(c) Gözden geçirmek üzere seçilen belgelerin, önemli yargılar esas alınarak gerçekleştirilen çalışmaları yansıtıp yansıtmadığı ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediğini incelemektir.

Denetim sırasında belirlenen önemli riskler ve bu risklere karşı yapılacaklar.

Özellikle önemlilikle ve önemli risklerle ilgili olarak varılan yargılar.

Denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş veya düzeltilmemiş yanlışlıkların önemi ve yapısı.

Yönetime, üst yönetimden sorumlu olanlara ve gereken hallerde düzenleyici kurumlar gibi diğer taraflara iletilecek olan hususlar.

Diğer hususlar, koşullara bağlı olarak, diğer işletmelerin finansal tablo bağımsız denetimleri ile İncelemelerinin yanı sıra diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin kalite kontrolün gözden geçirilmesi için de geçerli olabilir.

Denetimin Kalite Kontrolünü Gözden Geçiren Kişilerin Liyakatine İlişkin Kriterler

a)Yeterli ve uygun teknik uzmanlık, deneyim ve yetkiyi nelerin oluşturduğu, ilgili denetimin koşullarına bağlıdır. Borsada İşlem gören bir İşletmeye ait finansal tabloların bağımsız denetiminin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi borsada İşlem gören işletmelere ait finansal tabloların bağımsız denetimlerinde, sorumlu denetçi olarak görev yapabilecek yeterli ve uygun deneyime sahip bir sorumlu denetçi görevlendirilmektedir.

b)Sorumlu denetçi denetimin yürütülmesi sırasında, denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişiyle, örneğin kendisinin vardığı bir yargının denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi tarafından kabul görmesi amacıyla, istişare edebilir. Bu tür bir İstişare, görüş farklılıklarının denetimin daha geç bir aşamasında tespit edilmesini önler ve denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişinin görevini gerçekleştirmesindeki liyakatinden ödün verdiği anlamına gelmez. İstişarenin niteliği ve kapsamının önemli hale geldiği durumlarda, istişare tarafları denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişinin tarafsızlığının korunması için gerekli özeni göstermez ise bu kişinin tarafsızlığı zedelenmiş olabilir. Gerekli özenin gösterilmesinin mümkün olmadığı durumlarda, denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişinin veya denetimle ilgili olarak istişare edilecek kişinin yerini almak üzere denetim şirketi içinden veya dışından uygun yeterliğe sahip başka bir kişi görevlendirilmektedir.

Denetim şirketimiz adına görevlendirilen, Denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişinin tarafsızlığı esastır, tarafsız bir gözden geçirme yapabilme kabiliyetinin zedelenebileceği durumlarda, denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi yönetim kurulu tarafından görevlendirilir ve değiştirilir. Görevlendirilen sorumlu denetçi;

Gözden geçirme süresince denetimin yürütülmesinde yer alamaz.

Denetim ekibi adına karar alamaz.

Tarafsızlığını tehdit edecek diğer hususların bulunmamasından sorumludur.

Denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesinde aşağıda yer alan hususlar Kalite Kontrol Takip

Listesi ile belgelendirilir.

(a) Denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesine ilişkin şirket politikalarının gerektirdiği prosedürlerin uygulanmış olduğu,

(b) Denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesinin, İlgili rapor tarihi ile aynı tarihte veya öncesinde tamamlanmış olduğu,

(c) Gözden geçirmeyi gerçekleştiren kişinin, denetim ekibinin vardığı önemli yargılar île ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair kanaat oluşturmasına sebep olacak çözüme kavuşturulmamış hiçbir konudan haberdar olmadığını.

12.9. Görüş Farklılıkları

Görüş farklılıklarının erken bir safhada saptanması devamında atılacak adımlarla ilgili açık rehberlik sağlar ve farklılıkların çözümüne ve ulaşılan sonuçların uygulanmasına ilişkin belgelendirilme yapılmasını gerektirir. Bu tür farklılıkları gidermek üzere başka bir denetçiye, denetim şirketine, meslek örgütüne ve düzenleyici kuruma danışmayı içerebilir. Bu takdirde şirket yönetiminin de onayı ile bu kurumlardan görüş alınarak görüş farklılıklarının giderilmesi sağlanır. Görüş farklılıklarının ortaya çıkmasında ulaşılan sonuçlar belgelendirilir ve sorun çözüme kavuşturuluncaya kadar sorumlu denetçi tarafından rapora tarih verilmez.

12.10.Kalite Kontrol Politika ve Prosedürlerinin İzlenmesi

Şirketimizin kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde, yeterli ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan bir izleme süreci oluşturulmuştur. Bu süreç;

- Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak gözden geçirilmesi dahil, denetim şirketimizin kalite kontrol sisteminin sürekli olarak takip edilmesini ve değerlendirilmesini içerir.
- İzleme süreci, bu sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip sorumlu ortak tarafından yapılır.

- Denetimin tetkiki sırasında, denetimi yürütenlerin veya denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişilere görev verilmez.

Bu amaçla 'Kalite Kontrol Politikaları İzleme ve Değerlendirme Listesi düzenlenerek belgelendirilir.

12.11.Kalite Kontrol Sisteminin Etkinliğine İlişkin Beyan

Kalite kontrol sisteminin izlenmesi ile ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçlarını yılda en az bir kez sorumlu denetçilere; denetim şirketinin yönetim kurulu başkanına veya uygun hallerde yönetim kurulu da dahil şirketteki diğer uygun kişilere bildirir. Bu bildirim, görev tanımlarına ve sorumluluklarına uygun olarak, bu kişilerin ve denetim şirketinin gerektiğinde hızlı ve yerinde adımlar atabilmesini sağlayacak derecede yeterli olmasını sağlamaktır.

Yönetim kurulumuz; kuruluşumuzun kalite kontrol sisteminin işleyişi ile İlgili prosedürlere en üst düzeyde uyum sağlamaya özen göstermektedir.

13. KURUM TARAFINDAN İSTENEN DİĞER BİLGİLER

2019 yılında Kurum tarafından Kuruluşumuzdan istenen diğer bilgi olmamıştır.

14. DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.