



BATI YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. ŞEFFAFLIK RAPORU (1.1.2019-31.12.2019)

1. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

Batı YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş., Anonim Şirket olarak 17.06.2005 tarihinde 109996 sicil no ile Şair Eşref Bulv. No:48 K:4 Tuzcuoğlu İş Merkezi Konak-İZMİR adresinde "BATI YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş." ticari ünvanı ile kurulmuştur. Şirket İzmir Ticaret Sicil Memurluğuna kayıtlı olup ana faaliyet konusu bağımsız denetim ve yeminli mali müşavirlik faaliyetidir. Şirketin kuruluşu 23.06.2005 tarihli ve 6331 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayınlanarak tescil edilmiştir.

Şirketin kuruluş sermayesi beheri 1 TL kıymetinde 138.425 hisseye ayrılmış olup, 138.425,00 TL'dir. Şirket paylarının veya hisselerinin tamamı nama yazılı olarak düzenlenmiştir.

31.12.2014 tarihi itibarıyla, "Halit Ziya Bulv. No:42 K:1 D:101 Kayhan İş Hanı Konak-İZMİR" adresinde faaliyetini sürdürmektedir. Şirketin yurtiçinde ve yurtdışında şubesi bulunmamaktadır.

Şirketin bağımsız denetim hizmeti vermesi için düzenleyici ve denetleyici kurumlardan; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) ve Sermaye Piyasası Kurumundan (SPK) alınan bağımsız denetim yetki belgeleri ve şirketin denetim kadrosunda yer alan sorumlu denetçi ve diğer denetçilerin denetçi lisansları mevcuttur.

Batı YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş. ortaklarının ve yönetim kurulu üyelerinin meslek ünvanları aşağıdaki gibidir. Şirket sermayesinin ve oy haklarının yarısından fazlası denetçilere ait olup ortaklarımızın tamamı meslek mensuplarından oluşmaktadır. 31.12.2019 Tarihi itibarıyla şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

TABLO – Şirketin Ortaklık Yapısı						
Adı Soyadı	TC Kimlik No	Unvanı	Görevi	Sermaye Tutarı		
				Ortaklık Payı	Ortaklık Tutarı (TL)	
1 Adnan YILDIRIM	27874500542	YMM	Yönetim Kurulu Başkanı	48,00 %	66.455,00	
2 Bülent ÇAKAR	25642524066	YMM	Yönetim Kurulu Başkan Vekili	0,21 %	285,00	
3 Mehmet ATILGAN	31705463470	YMM	Yönetim Kurulu Üyesi	51,79 %	71.685,00	
TOPLAM				100	138.425,00	

Şirketimizin KGK yetkilendirme bilgileri tablosu aşağıda yer almaktadır:

TİCARET UNVANI	Sicil No	İl	Adres
BATI YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.	BDK/2013/041	İZMİR	Halit Ziya Bulv. No:42 K:1 D:101 Kayhan İş Hanı Konak-İZMİR
Telefon	Fax	Web Adresi	
(232) 4897848	(232) 4890108	www.batiymm.com.tr	

2. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

31.12.2019 Tarihi itibariyle Şirketin yönetim kurulu 3 kişiden oluşmaktadır. Aşağıdaki tabloda Şirket Yönetim Kurulu'na ilişkin bilgiler yer almaktadır:

TABLO – Şirketin Ortaklık Yapısı						
	Adı Soyadı	TC Kimlik No	Unvanı	Görevi	Sermaye Tutarı	
					Ortaklık Payı	Ortaklık
1	Adnan YILDIRIM	27874500542	YMM	Yönetim Kurulu Başkanı	48,00 %	66.455,00
2	Mehmet ATILGAN	31705463470	YMM	Yönetim Kurulu Üyesi	51,79 %	71.685,00
3	Bülent ÇAKAR	25642524066	YMM	Yönetim Kurulu Başkan Vekili	0,21 %	285,00



31.12.2019 Tarihi itibariyle şirketin Sorumlu Denetçileri 2 kişidir. Aşağıdaki tabloda şirket sorumlu denetçilerine ilişkin bilgiler yer almaktadır:

Şirketin Denetçileri ile Bunların Sermaye Payları ve Oy Hakları						
	Adı Soyadı	TC Kimlik No	Unvanı	Unvanı	Kuruluştaki	
					Ortaklık Payı %	Oy Hakkı %
1	Bülent ÇAKAR	25642524066	YMM	Sorumlu Denetçi	0,21 %	0,21 %
2	Mehmet ATILGAN	31705463470	YMM	Sorumlu Denetçi	51,79 %	51,79 %
Toplam					52 %	52 %

Sorumlu Denetçiler yukarıdaki tabloda da görüleceği gibi şirketin %52 ortaklık payına sahiptir.

Rapor tarihinden önce Onat Önsel Yönetim Kurulu Kararı ile sorumlu denetçi olarak atanmıştır. SMMM Onat Önsel'in şirkette ortaklık payı bulunmamaktadır.

3. İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Şirketimiz AGN International'ın üye bir firmasıdır. AGN International dünyanın 5 büyük muhasebe ve denetim organizasyonundan (association) biri olup, 92 ülkede 200 muhasebe ve denetim firması üyesi bulunan, 468 adet ofiste 11.735 ortak ve çalışanı ile müşterilerine hizmet veren bir organizasyondur.

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

31.12.2019 Tarihi itibariyle ilişkili denetim kuruluşu ve diğer işletme bulunmamaktadır.

5. ORGANİZASYON YAPISI

Şirket denetim kadrosu 31.12.2019 tarihi itibariyle aşağıdaki gibidir.

TABLO – Şirketin Denetçileri ile Bunların Sermaye Payları ve Oy Hakları					
	Adı Soyadı	TC Kimlik No	Unvanı	Kuruluştaki	
				Ortaklık Payı (%)	Oy Hakkı (%)
1	BÜLENT ÇAKAR	25642524066	Sorumlu Denetçi	0,21 %	0,21 %
2	MEHMET ATILGAN	31705463470	Sorumlu Denetçi	51,79 %	51,79 %



3	Adnan YILDIRIM	27874500542	Denetçi	48,00 %	48,00
4	OSMAN AYHAN	42031286398	Denetçi	0	0
5	LEVENT ETKESEN (09.03.2020 tarihinde ayrılmıştır.)	43387299476	Denetçi	0	0
6	SÜLEYMAN NAZCAN	38683649636	Denetçi	0	0
7	ONAT ÖNSEL	14230165552	Denetçi	0	0
8	Aşkın MUTLU	16655191598	Denetçi Yardımcısı	0	0
9	Zafer ANADOLU	26684095460	Denetçi Yardımcısı	0	0
10	Cemal Yiğit ÖZAKAY (20.01.2020 tarihinde ayrılmıştır.)	16889335058	Denetçi Yardımcısı	0	0
11	Senem ÖZKURT	22079201508	Denetçi Yardımcısı	0	0
12	Murat SATI	63409318992	Denetçi Yardımcısı	0	0
13	Selin DÖNMEZ	17453355014	Denetçi Yardımcısı	0	0
Toplam				100 %	100 %

Şirketimiz denetçilerinin, KGK tarafından yetkilendirme bilgileri aşağıdaki tablodaki gibidir:

Sıra No	Adı Soyadı	Baba Adı	Ruhsat Türü	Sicil Numarası	İli
1	BÜLENT ÇAKAR	Mehmet	Bağımsız Denetçi Belgesi	BD/2013/04804	İZMİR
2	MEHMET ATILGAN	Mustafa Nihat	Bağımsız Denetçi Belgesi	BD/2013/04615	İZMİR
3	ADNAN YILDIRIM	İsmail	Bağımsız Denetçi Belgesi	BD/2013/00322	İZMİR
4	OSMAN AYHAN	Hasan	Bağımsız Denetçi Belgesi	BD/2013/04613	İZMİR
5	LEVENT ETKESEN (09.03.2020 ayrıldı)	Bülent	Bağımsız Denetçi Belgesi	BD/2013/04614	İZMİR
6	SÜLEYMAN NAZCAN	Erdoğan	Bağımsız Denetçi Belgesi	BD/2013/04616	İZMİR
7	ONAT ÖNSEL	Arpat	Bağımsız Denetçi Belgesi	BD/2013/04617	İZMİR



31.12.2019 tarihi itibarıyla şirketin denetim kadrosunda yukarıdaki tablodan da görüleceği üzere 3 Yeminli Mali Müşavir, 4 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve altı denetçi yardımcısı bulunmaktadır. Denetçi yardımcılarını ile ilgili tablo aşağıda yer almaktadır:

	Adı Soyadı	Meslek Unvanı	Şirketteki Unvanı
1	Aşkın MUTLU	SMMM	Denetçi Yardımcısı
2	Zafer ANADOLU	SMMM	Denetçi Yardımcısı
3	Cemal Yiğit ÖZAKAY (20.01.2020 tarihinde ayrıldı)	SMMM	Denetçi Yardımcısı
4	Senem ÖZKURT	SMMM Stajyeri	Denetçi Yardımcısı
5	Murat SATI	SMMM Stajyeri	Denetçi Yardımcısı
6	Selin DÖNMEZ		Denetçi Yardımcısı

6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Kalite güvencesi sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar:

Kalite güvencesi sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde 2019 yılı içerisinde bağımsız denetime tabi tutulan şirketlerde;

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

Şirket, Denetim Standartlarına uygun olarak oluşturulan yazılı kalite kontrol sistemine ilişkin yazılı politika ve kuralları, Kurum düzenlemelerine paralel bir şekilde gözden geçirerek günceller.

Kalite Kontrol Sisteminin İşleyişine İlişkin Yönetim beyanı

Uluslararası Denetim Standartları ile uyumlu, Türkiye Denetim standartlarında açıklanan Kalite Güvence Sistemi ile ilgili kontroller tüm çalışanlar tarafından titizlikle uygulanmaktadır.



Denetimlerde iş kabulü aşamasından başlayarak denetimin planlama, uygulama, raporlama ve kalite kontrolü süreçlerinde sorumlu denetçilerimiz denetim sürecine her aşamada dahil olmaktadır.

KGK veya Diğer Kamu Kurumlarınınca Son Üç Yılda Yapılan Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri Hakkında Özet Bilgi:

Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 01.01.2014-31.12.2014 dönemine ilişkin bir bağımsız denetim dosyasının incelemesinde, Türkiye Denetim Standartları'nın muhtelif hükümlerine aykırılıktan dolayı Sermaye Piyasası Kurulu Karar Organı'nın 08.09.2017 ve 33/1113 sayılı Kararı ile 24.672 TL idari para cezası uygulanmıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu 'nun (KGK) 01.01.2017-31.12.2017 dönemine ilişkin bir bağımsız denetim dosyasının incelemesinde, Türkiye Denetim Standartları'nın muhtelif hükümlerine aykırılıktan dolayı Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu'nun 01.11.2019 tarih ve 75935942-050.01.01-(02/249) sayılı kararı ile uyarı ve 35.000 TL idari para cezası uygulanmıştır.

7. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER

2019 Yılı finansal tabloları şirketimiz tarafından denetlenen KAYIK kapsamındaki şirketler aşağıdaki gibidir:

1-Tariş Zeytin A.Ş.

Şirketimiz tarafından ilgili denetimler yasal süresi içerisinde yapılmıştır.

8. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Batı YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş., 04.11.2017 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan KGK'nun Sürekli Eğitim Tebliği kapsamında, denetçilerin bağımsız denetim faaliyetlerini sürdürebilmeleri için, temel mesleki konular ve destekleyici konulara ilişkin 3 yıllık dönem içerisinde, en az 60 kredisi temel mesleki konulardan olmak üzere, 120 kredi karşılığı eğitimi tamamlamak üzere, düzenlenen eğitimlere katılmaları şarttır. Denetçilerin bu şartı karşılamaları için, eğitime katılmaları BatıYMM tarafından sağlanmaktadır.

Batı YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş., bağımsız denetim personelinin kişisel ve mesleki gelişimini yakından takip etmektedir. Bu süreçte haftalık rutin toplantılarımızda, öncelikle tecrübeli denetçilerimiz tarafından daha az tecrübeli ya da yeni başlayan denetçi ve denetçi yardımcılara, ilgili mevzuat ve güncel değişiklikler hakkında bilgi verilmekte, teorik bilgiler uygulamada karşılaşılan sorunların çözümü çerçevesinde pekiştirilmektedir.

Bunun yanı sıra sorumlu denetçi, denetçi ve denetçi yardımcıları başta YMM ve SMMM Odaları olmak üzere çeşitli kuruluşlar tarafından mesleki konularda düzenlenen toplantı, seminer, panel ve sempozyumlara da katılmaktadır.

Ayrıca, SMMM belgesi almak için staja başlatma, yeterlilik sınavlarına hazırlık, KGK tarafından yetkilendirilmiş bağımsız denetçi olabilmek için yeterlilik sınavlarına hazırlık amacıyla düzenlenen kurslara, bu sınavlara girecek bağımsız denetçiler katılmaktadır.

1.1.2019-31.12.2019 döneminde gerçekleştirilen eğitimler, konuları, süreleri ve katılımcı bilgileri ek1'de yer almaktadır.

9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22'nci maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluk sağlanmıştır. Bu konuda gerekli gözden geçirmeler yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmiştir. Şirket denetçi ve sorumlu denetçilerinden bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun olarak alınmıştır ve gerçek durumu yansıtmaktadır.

Şirket, denetim çalışmalarında bağımsızlık ilkesine ödünsüz olarak uymakta ve bağımsızlık uygulamaları şirketin kendi içinde detaylı incelemeye tabi tutulmaktadır. Ayrıca bağımsızlık kuralları kalite güvencesi politika ve uygulamaları içerisinde yer almaktadır. Bu kapsamda, bağımsızlık ve iş etiğine ilişkin esaslar açık olarak tanımlanmış ve kontroller tüm ortaklar ve çalışanlar için titizlikle takip edilmektedir.

Şirket yazılı etik kuralları uyarınca, denetim ekibinden her denetimden önce bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt almaktadır. Bağımsız denetim çalışmalarında, denetim ekibinde yer alan denetçilerin bağımsızlığı ile ilgili sorumlu denetçi;

-Bağımsızlığı tehdit eden durumları tespit eder ve önemine göre değerlendirir.

-Bağımsızlık ilkelerinin ihlali ile ilgili tespit edilmiş bir durum varsa, bağımsızlığın devamının riske girip girmediğini belirler.

-Bağımsızlığı tehdit eden durumları uygun önlemler alarak bertaraf eder veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için koruyucu önlem alır.

-İlgili sonuçları ve sonuçları destekleyen kanıtları dosyalar.

Denetim sürecinde bağımsızlığı tehdit eden hususlar ortadan kaldırılamıyor veya kabul edilebilir bir seviyeye getirilemiyor ise sorumlu denetçi, bağımsız denetimden çekilme konusunu şirketimiz yönetimine yazılı olarak sunar ve yönetimin onayı ile gerekli işlemlere başlanır.

Bağımsızlık ve Bağımsızlığın Korunması

Şirketimiz ve denetçiler, denetimleri esasen ve şeklen bağımsız olarak gerçekleştirir.

-Esasta bağımsızlık; Denetçinin dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik içinde hareket etmesini teminen, mesleki muhakemesini olumsuz etkileyebilecek tesirlerden arı olarak görüş açıklamasıdır.

-Şekilde bağımsızlık; Denetim şirketimiz, denetçinin veya bir denetim ekibi üyesinin; konuya ilişkin tüm durum ve şartları değerlendiren makul ve bilgi sahibi üçüncü kişilerde, dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilikten ödün verdiği intibainı oluşturabilecek durum ve davranışlardan sakınmasıdır.

Şirket denetçileri, hiçbir şekilde denetlenen kuruluşların karar alma mekanizmalarına katılamazlar.

Şirket denetçilerinin, bağımsızlığın zedelendiğine dair kanaate varmaları durumunda, bağımsızlığın ortadan kalktığı kabul edilir. Bağımsızlığı zedeleyen veya ortadan kaldıran bazı durumlar şunlardır;

-Denetim şirketimizin ortakları, kilit yöneticileri, denetçileri ve bunların boşanmış olsalar dahi eşleri ile 3 uncu dereceye kadar (3 uncu derece dahil) kan ve kayın hısımları veya denetim şirketimiz tarafından denetlenen işletme veya denetlenen işletme ile ilgili olanlarla doğrudan veya dolaylı olarak menfaat, ortaklık, kilit yönetici sıfatıyla iş, olağan ekonomik ilişkiler dışında borç veya alacak ilişkilerine girilmiş olması,

-Denetim faaliyetinin yürütüleceği işletmenin hisse senetlerine sahip olunması,

-Geçmiş yıllara ilişkin denetim ücretinin, geçerli bir nedene dayanmaksızın, denetlenen işletme tarafından ödenmemesi,

-Denetim ücretinin, denetim sonuçları ile ilgili şartlara bağlanmış olması, denetimin kalitesine dair belirsizlikler oluşturması, denetim kuruluşu tarafından denetlenen işletmeye sunulan denetim dışı diğer hizmetler dikkate alınarak belirlenmesi,

-Bağımsızlığı zedeleyen diğer hallerin ortaya çıkması,

Şirket denetçileri, denetim faaliyetleri sırasında ortaya çıkan bağımsızlığa yönelik tehditleri, bunlara yönelik alınan önlemleri ve bu konuda yapılan tüm değerlendirmeleri yazılı olarak kayda almak ve saklamak zorundadır.

Şirket kilit yöneticileri veya ortakları ya da denetçileri, denetlenen işletmeye, 3568 sayılı Kanun çerçevesinde tasdik, vergi danışmanlığı ve vergi denetimi verebilirler. Ancak, aşağıdaki hizmetleri veremezler:

-Değerleme ve aktüerya hizmetleri verilmesi veya ekspertiz ve uygunluk raporu hazırlanması

-İç denetim fonksiyonunun yerine getirilmesi ya da iç denetim fonksiyonuna destek hizmeti verilmesi,

-Yönetim veya insan kaynakları fonksiyonlarının yerine getirilmesi,

-Aracılık veya yatırım danışmanlığı hizmetlerinin verilmesi,

-Hukuki danışmanlık veya diğer uzmanlık hizmetlerinin verilmesi,

-Denetimi yapılacak işletmede, denetim elemanı finansal tabloların hazırlanma sürecinde görev alınması,

10. GELİRİN DAĞILIMI

Gelirlerin dağılımına ilişkin olarak her yıl Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) UVAP sistemine veri girişi yapılmaktadır. Finansal tablo denetimleri, diğer denetimler ve denetim dışı hizmetlerden elde edilen gelirler ayrı ayrı SPK UVAP sisteme yüklenmektedir.

Aşağıdaki tabloda 31.12.2019 tarihi gelirin dağılımı yer almaktadır:

GELİR TÜRÜ	TUTAR (TL)	ORAN
BAĞIMSIZ DENETİM GELİRLERİ	328.500	% 6
3568 S. KANUN ÇERÇEVESİNDEKİ GELİRLER	5.483.228,1	% 94
TOPLAM GELİR	5.816.364,34	% 100

11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Şirketimiz Sorumlu Denetçilerinin ücretlendirilmesi; denetim başına ücret belirlenmesi ve kardan pay alma esaslarına göre yapılmaktadır.

12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Genel Bilgi ve Kabuller:

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan Finansal Tabloların Bağımsız Denetim Ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri İle Diğer Güvence Denetimleri Ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları Ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) Hakkında Tebliğ (Türkiye Denetim Standartları Tebliği No: 1) uyarınca şirketimiz için kalite kontrol sistemi oluşturulmuştur.

Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) "Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler için Kalite Kontrol", Bağımsız Denetim Standardı (BDS) 200 "Bağımsız Denetçinin Genel Amaçları ve Bağımsız Denetimin Bağımsız Denetim Standartlarına Uygun Olarak Yürütülmesi" ile birlikte dikkate alınmıştır.

Kalite kontrol sistemi; denetim kuruluşunun iç kalite kontrol değerlendirmesini ve seçilen denetim dosyalarının incelenmesini kapsar. Bu inceleme, denetim standartlarına ve bağımsızlık şartlarına uygunluk, harcanan kaynakların nicelik ve niteliği ile denetim ücretleri konularını kapsar.

Kalite kontrol sistemi, bağımsız denetim hizmet kalitesinin yüksek olmasını temin etmek amacıyla, şirketimiz tarafından geliştirilen kalite kontrol yöntemleri vasıtasıyla, sorumlu denetçilerimiz gözetiminde uygulanmaktadır.

Denetim şirketimizin amacı aşağıdaki hususlara ilişkin kendisine makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi kurmak ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktır;

(a) Denetim şirketinin ve personelinin, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığı,

(b) Denetim şirketi veya sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygunluğu.

Kalite Kontrol Sisteminin Amacı:

Denetim çalışmasında denetim ekibinin mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygunluk sağlaması ve düzenlenen denetim raporlarının içinde bulunulan şartlara uygunluğuna ilişkin makul güvence sağlamak ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktır.

Kalite Kontrol Sisteminin Kapsamı:

Şirket, Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye Denetim Standartları kapsamında, yazılı hale getirdiği denetim rehberini güncelleyerek Şirket bağımsız denetçilerinin erişimini sağlamıştır. Şirketin bu kapsamda, " Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) ve Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Kontrol (BDS 220)" yazılı denetim Kalite Kontrol Sistemi politika ve uygulama unsurları aşağıdaki alt başlıkları içermektedir:

Şirket Kalite Kontrol Sistemi Sorumluları:

Kalite kontrol sisteminin oluşturulmasında ve işleyişinde nihai sorumluluk yönetim kuruluna aittir.

Ayrıca yönetim kurulu ile birlikte kalite kontrol sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden sorumlu olmak üzere gerekli deneyim ve yetkiye sahip bağımsız denetçilerden bir kişi kalite kontrol sistem sorumlusu olarak atanır.

Kalite Kontrol Sisteminin Unsurları:

"(Türkiye Denetim Standartları Tebliği No: 1) Kalite Kontrol Sisteminin Unsurları

16. Denetim şirketi, aşağıdaki unsurların her birini ele alan politika ve prosedürler içeren bir kalite kontrol sistemi kurar ve bu sistemin devamlılığını sağlar:

- (1) Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları.
- (2) İlgili etik hükümler.
- (3) Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi.
- (4) İnsan kaynakları.
- (5) Denetimin yürütülmesi.
- (6) İzleme.

17. Denetim şirketi, politika ve prosedürlerini yazılı hâle getirir ve personeline bildirir.”

Yukarıda anılan tebliğ gereği kalite kontrol sistemi unsurları oluşturulmuş ve denetim şirketimiz tarafından yazılı hale getirilmiş ve personelimize bildirilmiştir.

Kalite Kontrol Politikalarımız

• Belgelendirme Politikası

Şirket kalite kontrol sisteminin işleyişine kanıt sağlamak için gerekli belgelerin toplanması şart koşar.

İlgili politika ve prosedürlerin yer aldığı şirket kalite kontrol rehberi tüm çalışanlara (basılı ve elektronik ortamda) sunulmuştur ve kalite kontrol sistemine ilişkin düşüncelerin açıklanması teşvik edilmektedir.

Tüm çalışanların şirket içi kalitenin gerçekleştirilmesine ilişkin sorumlulukları vardır ve eksiksiz tüm politika ve prosedürlere uymaları beklenir. Kalite kontrol rehberinde ve/veya şirket politika ve prosedürlerindeki değişiklikler çalışanlara en kısa süre içerisinde bildirilir.

• Sorumluluk Politikası

Şirket kalite kontrol sistemine ilişkin nihai sorumluluğun kendilerine ait olduğunu yönetim kurulumuz kabul etmektedir. Kalite en önem verdiğimiz taahhüdümüzdür. Bu taahhüdümüzün yerine getirildiğinin sürekli takibi amacıyla uygun deneyim ve niteliklere sahip bir mensubumuz “kalite kontrol sistem sorumlusu” olarak atanmıştır.

İş tatmini, yapılan işlerin kalitesi ve bunlardan sağlanan kazanç, etkili ve etkin çalışmayla orantılıdır. Şirket üstlenilen tüm işlerin kaliteden ödün vermeden yerine getirilmesinin öneminin farkındadır. IFAC tarafından yayımlanan 1 numaralı uluslararası kalite kontrol standardı (ISQC 1) ile ülkemizdeki düzenleyici kuruluşların (KGK ve SPK vb.) paralel mevzuat hükümlerinin şirkete uyarlanması ve uygulanması yönetim kurulu tarafından kararlaştırılmıştır. Bu kararın gerekleri aşağıda sıralanmıştır:

- Çalışanlarımızdan beklentimiz, kendilerine verilen işleri kaliteden ödün vermeden yerine getirmeleridir.
- Ticari kaygıların üstlenilen işlerin kalitesini olumsuz etkilemesine izin verilmez.
- Standardın gerektirdiği ve Şirkete uyarlanmış prosedürler tüm çalışanlar tarafından tutarlı bir biçimde uygulanır.
- Çalışanların yıllık performans değerlendirmelerinde, şirketin kalite taahhüdünün gerçekleştirilmesine yaptıkları katkı dikkate alınır.
- Kalitenin sürdürülebilirliği açısından eğitimin kilit rolü olduğunu şirket kabul etmektedir.
- Şirket çalışanları pozisyonlarına uygun eğitimlere katılmaları yönünde teşvik edilirler.

- Şirket, kalite kontrol politika ve prosedürlerinin geliştirilmesi, yazılı hale getirilmesi ve uygulanabilmesi için yeterli kaynağı ayırır.

Şirket uygulamanın nasıl yapılacağına ilişkin bir dizi politika ve prosedürü yazılı hale getirmiştir. Sunulan hizmetlere ilişkin ISQC 1'de belirtilen şartlar, bu prosedürlerin geliştirilmesiyle yeterli düzeyde yerine getirilmiştir.

Şirket yönetim kurulu yazılı hale getirilmiş bu politika ve prosedürlere bağlıdır ve bunları, güncelliklerini kontrol amacıyla, yılda en az bir kez incelerler.

- **İş Ahlakını Gözetme Politikası**

Tüm çalışanlardan, TÜRMOB tarafından yayımlanan "Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Meslek Ahlak Kuralları ile İlgili Mecburi Meslek Kararı" ile IFAC tarafından yayımlanan mesleki ahlak kurallarına (Code of Ethics for Professional Accountants) uymaları beklenir. Ayrıca meslek onurunu, kişisel ve Şirket itibarını zedeleyecek tutum ve davranışlardan kaçınmaları zorunludur.

Kamu Yararı

Şirket ortakları ve çalışanları, üstlenilen işlerde kamu yararını gözetme sorumluluğu bulunduğu bilincindedirler.

Dürüstlük, Tarafsızlık ve Bağımsızlık

Çalışanlardan birinin herhangi bir müşteriyle bağlantısı olduğu durumlarda sorumlu ortak haberdar edilmelidir. Müşterinin çalışanın akraba veya arkadaşlarını istihdam ettiği durumlar da buna dahildir.

Hiçbir ortak veya çalışan müşterinin kıymetli evraklarına yatırım yapamaz veya müşteriye borç veremez ve alamaz.

Şirket yeni bir müşteriye portföyüne katmak için harekete geçtiğinde ve çalışanlardan herhangi birinin bu müşteriyle bağlantısı olduğu durumda, ilgili çalışan Şirketin bu girişimini öğrenir öğrenmez bağlantısını sorumlu ortağa derhal bildirmelidir.

Çalışanlardan biri müşteriden armağan almış veya herhangi bir menfaat temin etmişse, iskontolu mal veya hizmet satın almışsa sorumlu ortak bu durumdan haberdar edilmelidir. Müşterilerle çalışanların her türlü sosyal ilişkisi ilgili sorumlu ortağa bildirilmelidir. İlişki uygunsuz olmayabilir ancak Şirketin dürüstlük ve yansızlığının muhafaza edildiğinden emin olunması için ortak durumdan haberdar olmalıdır.

Bağımsızlığı zedeleyebilecek unsurları tesbit etmek ve bunları ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir boyutlara indirmek ve ayrıca bu çalışmalarını yazılı hale getirmek yönetimin görevidir.

Sır Saklama

Çalışanların müşterinin gizli bilgilerine erişim olanağı vardır ve bu bilgilerin gizliliklerinin sıkı biçimde korunması şarttır. Gizli müşteri bilgilerinin uygunsuz kullanımı işten çıkarma sebeplerindedir.