



Analitik

Bağımsız Denetim

ANALİTİK
BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK
A.Ş.

ŞEFFAFLIK RAPORU - 2016

ANALİTİK BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

2016 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

ANALİTİK BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş. tarafından 2016 yılı için hazırlanan iş bu Şeffaflık Raporu, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği” çerçevesinde hazırlanmış ve kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

Analitik Bağımsız Denetim Ve Danışmanlık A.Ş.



Ali Haydar Aydın

Yönetim Kurulu Başkanı Yard.

İstanbul,

Adem Çoban

Yönetim Kurulu Üyesi

İÇİNDEKİLER

SAYFA

| | | |
|-------|---|-------|
| I. | GİRİŞ..... | 4 |
| II. | KURULUŞUN HUKUKİ VE ORGANİZASYON YAPISI..... | 4 |
| III. | KURULUŞUN YÖNETİM VE ORTAKLIK YAPISI..... | 6 |
| IV. | KALİTE YÖNETİCİ VE DENETÇİLER | 8 |
| V. | İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI | 6 |
| VI. | ORGANİZASYON ŞEMASI | 7 |
| VII. | KALİTE GÜVENÇE POLİTİKALARI VE UYGULAMALARI | 8 |
| VIII. | BAĞIMSIZLIK ŞARTLARININ YERİNE GETİRİLMESİ HAKKINDA.... | 9 |
| IX. | DENETİM HİZMETİ VERİLEN FİRMALAR | 12 |
| X. | DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE İLİŞKİN POLİTİKALAR..... | 13 |
| XI. | GELİR DAĞILIMI POLİTİKASI..... | 14 |
| XII. | SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRME ESASLARI | 14 |
| XIII. | KALİTE KONTROL SİSTEMİ..... | 15-30 |







I. GİRİŞ

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği” çerçevesinde, uyarınca bir takvim yılında Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluş (“KAYİK”) denetimi yapmış denetim kuruluşlarının yıllık şeffaflık raporlarını kendi internet sitelerinde yayınlamaları gerekmektedir. Analitik Bağımsız Denetim Ve Danışmanlık A.Ş. tarafından da daha önceki dönemlerde Kayık denetimi yapılmış olduğundan söz konusu yönetmelik uyarınca 2016 yılı için hazırlanan iş bu Şeffaflık Raporu, Yönetim Kurulumuzca imzalanarak kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

II. KURULUŞUN ORGANİZASYON YAPISI

Organizasyon Paylaşımı:

Türkiye, denetim, danışmanlık konuları hizmet sunan ANALİTİK BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş. 1992 yılından itibaren faaliyetine başlamıştır. Uluslararası alanda, aile şirketlerinden halka açık şirketlere kadar geniş bir müşteri yelpazesine hizmet vermekte olup, bu şirketlerin hedeflerine ulaşmasında önemli katkılar sağlamaktadır.

‘Denetim güvendir’ sloganıyla güvenli hizmet vermeyi amaç edinen kurumumuz, mükelleflerimizi içinde bulundukları rekabet ortamında daha avantajlı bir duruma getirmek için deneyimli ekibiyle her müşterinin kendine has ihtiyaçlarına göre çalışmalar ve çözümler üretmektedir.

Yetki ve Kapsam;

Kurumumuz aşağıdaki kuruma tabi şirketlerin Bağımsız Denetim yetkilerine haiz bulunmaktadır.

- (BDDK) Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu, (Yeni yetki çalışmaları devam etmektedir.)
- EPDK(Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu)’ na tabi şirketler,
- Hazine Müsteşarlığına bağlı Sigorta ve Reasürans şirketleri,
- SPK(Sermaye Piyasası Kurumu) ‘na tabi şirketler, (Yeni yetki çalışmaları devam etmektedir.)
- KGK(Kamu Gözetim Kurumu),



Teknik Destek;

Bağımsız denetim faaliyetlerini yürüten Analitik Bağımsız Denetim Ve Danışmanlık A.Ş.'de görev alan elemanların bilgilerinin güncellenmesi, uzmanı oldukları sektörlerle yönelik dünyadaki gelişmeler konusunda bilgilendirilmeleri ve profesyonel gelişimleri için sürekli bir eğitim programı yürütülmektedir. Şirketlerimiz; Bağımsız Denetim ve Danışmanlık alanlarında müşterilerine hizmet vermektedir.

Bu çerçevede mükelleflerin hesap ve kayıtlarını gösteren mali tabloların

Hizmetlerini yanıltıcı olmayacak biçimde eksiksiz ve gerçeğe uygun şekilde talep edenlerin istifadesine sunulmak üzere;

- Bilgi arz ve talep edenler arasında **TARAFSIZ**,
- Doğru ve güvenilir bilgi kaynakları ile daima kendini yenileyen **DİNAMİK**,
- Mesleki ve ahlaki kurallarla bütünleşmiş **DÜRÜST**,
- Mesleki faaliyetlerin icrasında **GİZLİLİK**,
- Prensiplerine bağlı **GÜVENİLİR PROFESYONELLER** ile çalışıyor olmaktadır.

Eğitim ve Belirginlik;

Şirket'in bağımsızlık konusunda ödünsüz uygulanan kontrolleri, eğitimleri her yıl ve tüm çalışanlar için tekrarlanarak uygulanmaktadır. İş etiği ve iş ahlakına yönelik ilke ve esaslar tüm Şirket elemanları tarafından açıkça anlaşılacak biçimde tanımlanmış ve en üst düzeyde takip edilmektedir. Uygulanan denetim prosedürleri ülkemizde yürürlükteki mevzuat ve ilgili kamu otoriteleri tarafından yayınlanan düzenlemeler ile tamamen uyum halinde geliştirilmiş ve Denetim çalışmaların planlama, uygulama ve raporlama dahil tüm aşamalarında çalışma sırasında ve sonrasında kalite kontrolü açısından uzman denetçiler sürece dahil olmaktadır. Aynı zamanda denetim faaliyetlerinde görev alan elemanların bilgilerinin güncellenmesi ve profesyonelce gelişimleri için sürekli bir eğitim programı yürütülmektedir.



ANALİTİK BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

III. HUKUKİ YÖNETİM VE ORTAKLIK YAPISI

ANALİTİK BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.'nin 31 Aralık 2016 itibariyle yönetim kurulu üyeleri ve ortakları aşağıda yer almaktadır.

| | | |
|-----------------------|------------------------------|-----------------------|
| Mehmet Gönen | Yönetim Kurulu Başkanı/Ortak | Sorumlu Ortak denetçi |
| Ali Haydar Aydın | Yön. Kur. Başk. Yard./Ortak | Denetçi |
| Adem Çoban | Yön. Kur. Üye /Ortak | Denetçi Yardımcısı |
| Berin Gürer | Yön. Kur. Üye /Ortak | Denetçi |
| Süleyman Asaf Ataberk | Ortak | Sorumlu Ortak denetçi |
| Abdülkadir Ayılı | Ortak | Sorumlu Ortak denetçi |
| Ahmet Karakılınç | Ortak | Denetçi |
| Ahmet Ziya Karadeniz | Ortak | Denetçi |
| Musa Çitir | Ortak | Denetçi |
| Bahtiyar Kaya | Ortak | Denetçi |
| Hüdaî Bal | Ortak | Denetçi |
| Hatice Hacıoğlu | Ortak | Denetçi |
| Vedat Raşit Erek | Ortak | Denetçi |
| Yusuf Aydın | Ortak | Denetçi |
| Işık Usta | Ortak | Denetçi |
| Kemal Koç | Ortak | Denetçi Yardımcısı |
| Osman Başsüllü | Ortak | Denetçi Yardımcısı |



IV. KURULUŞUN KİLİT YÖNETİCİLERİ VE DENETÇİLERİ

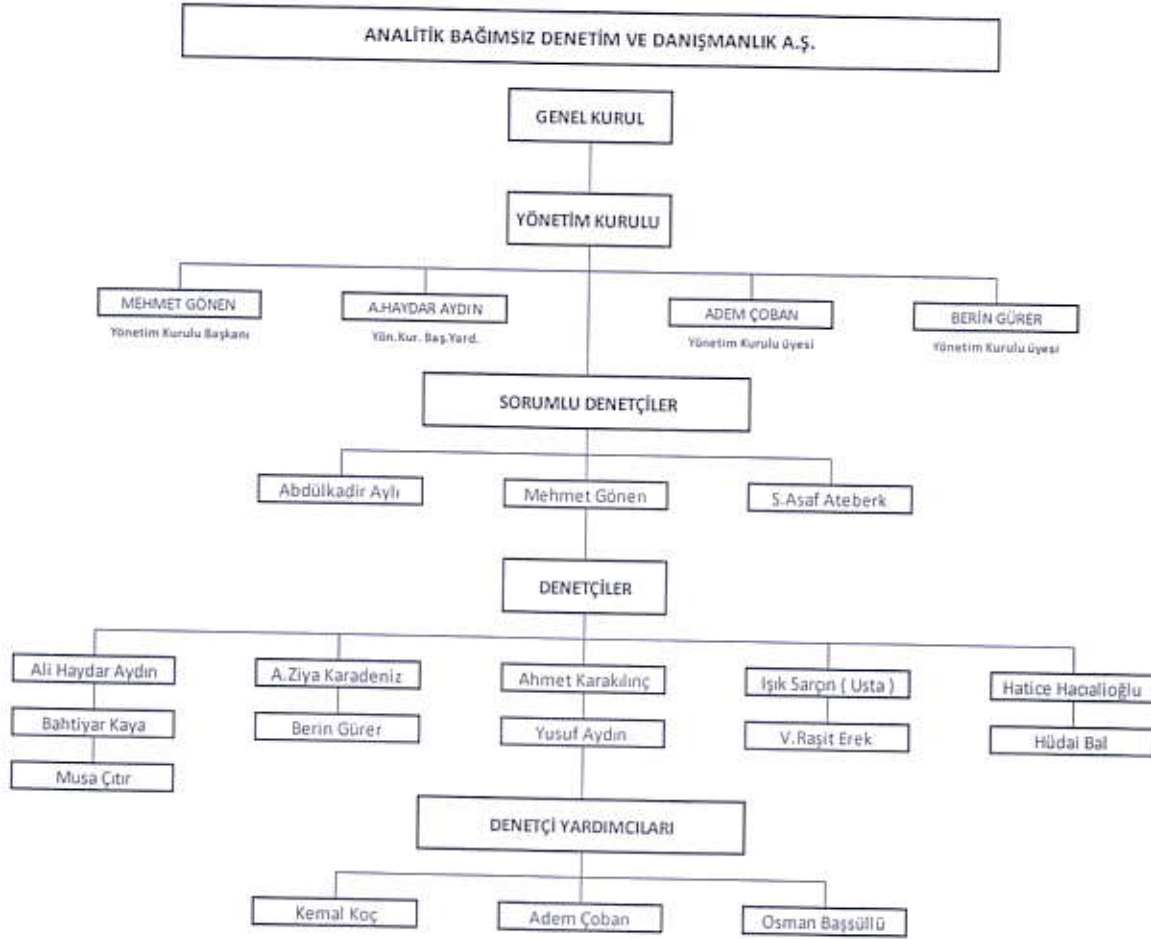
| | | |
|------------------|------------------------|-----------------------|
| Mehmet Gönen | Yönetim Kurulu Başkanı | Sorumlu Ortak denetçi |
| Ali Haydar Aydın | Yönetim Kr.Bşk.Yard. | Denetçi |
| Adem Çoban | Yönetim Kurulu Üyesi | Denetçi Yardımcısı |
| S.Asaf Ataberk | Ortak | Sorumlu Ortak denetçi |
| Abdülkadir Aylı | Ortak | Denetçi |

V. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

- Yoktur.



VI. ORGANİZASYON YAPISI,



VII. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ

Analitik Bağımsız Denetim Ve Danışmanlık A.Ş. yapılan denetimlerin kalitesinin kontrolü için tam kapsamlı kalite güvence sistemi yürütmektedir. Bu sistem temel olarak Uluslararası Denetim Standartları tüm dünyada uygulanan denetim kalite güvence uygulamaları ile Türkiye'deki düzenleyici kuruluşların mevzuatları çerçevesinde gerekli tüm güvence uygulamalarını içermektedir.

Türkiye'deki düzenleyici mevzuat kapsamında aşağıdaki alt başlıklar halinde kalite güvence politika ve uygulamalarını içermektedir.

- İşin kabulü ve sürekliliği ile ilgili uygulamalar
- Gerekli uzmanlıklardan sorumlu ortakların görevlendirilmesi
- İş etiği ve bağımsızlık kuralları
- Denetim Programının yapılması ve uygulanmasının takibi
- Denetim ekibinin oluşturulması ile ilgili uygulamalar
- Denetim faaliyetinin kalitesinin sağlanması ile uygulamalarına ilişkin çalışmalar
- Denetim prosedürleri (ekibin bilgilendirilmesi ve yönlendirilmesi, ekip içi toplantılar yapılması gözetim, inceleme),
- Uzmanlar ile işbirliği
- Görüş farklılıkları
- Denetim işinin kalitesinden sorumlu ortakların atanması
- Belgelerin toplanması / çalışma kâğıtları ile ilgili uygulamalar
- Gözden geçirme ile ilgili politikalar
- Bazı denetim dosyalarının seçilerek test edilmesine ilişkin politikalar
- Denetim metodolojisinin uygunluğu ile ilgili incelemelerle ilgili politikalar
- Şikâyet ve iddiaların iletilişi/bildirimi ile ilgili politikalar

T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı ("Müsteşarlık") tarafından 12 Temmuz 2008 tarih ve 26934 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim yapılmasına ilişkin yönetmelik uyarınca 29.01.2014 tarih 2014/02 sayılı yönetim kurulu kararı ile sigorta şirketleri denetimi açısından kalite güvencesi sisteminin sağlıklı olarak yürütülmesi ve sistemin işleyişinin etkinliğinin ve sürdürülebilirliği devamı açısından bu hususta Denetçi Ahmet Karakılıç'ın görevlendirilmesine karar verilmiştir. Bu denetçimiz başkanlığında oluşan Ahmet Ziya Karadeniz ve Işık Usta komite olarak çalışmalarına devam etmektedirler.



Kalite Güvencesi Sisteminin Gözden Geçirilmesi

Hâlihazırda, Kuruluş tarafından oluşturulmuş kalite güvencesi sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde, bağımsızlık ilkelerine uyum, Kuruluş genelinde yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği, tahsis edilen, kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılması konularında uzmanlaşmış şirket ortakları ekiplerinin projelerde ne ölçüde yer aldığı, gerekli görüldüğü durumlarda uzman teknik elemanları görüşlerine başvurulup başvurulmadığı yapılan Denetimlerin Uluslararası Denetim Standartlarına ve Türkiye'deki ilgili Mevzuata uygun olarak yapılıp yapılmadığı ve aynı şekilde Uluslararası Denetim Standartlarına ve Türkiye'deki ilgili mevzuata uygun olarak dökümanite edilip edilmediği çerçevesinde kontroller yürütülmektedir.

Söz konusu denetim kalite kontrollerinde belirtilen tüm uygulamalar her yıl Analitik Bağımsız Denetim Ve Danışmanlık A.Ş. kadrosu içindeki Kalite ve Risk Yönetimi grubu tarafından da belirli bir plan dâhilinde tekrarlanmakta ve mesleki titizlik ve kalite konusunda hiçbir zaaf oluşmaması temin edilmektedir.

VIII. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM VE ŞARTLARININ YERİNE GETİRİLMESİ HAKKINDA İÇ DEĞERLENDİRME,

ANALİTİK BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş. ilgili yasal mevzuatın gerektirdiği tüm bağımsızlık ilke ve kurallarına uygun olarak faaliyetlerine devam etmektedir. Bu kapsamda finansal menfaat, iş ve hizmet ilişkileri yasal ve profesyonel gereklilikler, Analitik bağımsızlık ilkeleri çerçevesinde sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Kuruluş tarafından bağımsızlık ilkelerine uygunluk kontrol sistemi kurulmuş olup söz konusu sistemin temel öğeleri aşağıda sıralanmıştır.

- Bağımsızlık ilkelerine ilişkin sürekli eğitimler,
- Bağımsızlığa ilişkin kontrol ve sistemlerin kurularak devam ettirilmesi sorumluluğunun Kuruluş üst yönetiminde bulunması,
- Bağımsızlığa verilen önemin vurgulandığı uygun bir kurumsal kültür,
- Yazılı bağımsızlık ilke ve prosedürleri,
- İş ilişkileri ve ortaklarında bağımsızlığa ilişkin kontroller,
- Denetim hizmeti alan şirketlere verilecek diğer hizmetlere ilişkin sistemsel kontroller,
- Finansal ilişki ve bağımsızlık kurallarına tabi denetim müşterilerine ilişkin oluşturulmuş kontrol prosedürleri,
- Kuruluş ve denetçi rotasyonuna ilişkin kontroller,
- Bağımsızlık ilkelerinin uygulanmasına ilişkin olarak gözden geçirme ve kontrol prosedürleri,
- Personel ve ilişkili kuruluşlar tarafından yapılan olası bağımsızlık ihlallerine ilişkin raporlama süreçleri,
- Bağımsızlık ilkelerine aykırı davranışlara ilişkin olacak disiplin politikaları,
- Çalışanlar tarafından doldurulan bağımsızlık beyanları.



İş Etiği

Kurumsal olarak bizler yüksek etik değerler ve iş ahlakı konusunda son derece şeffaf bir yaklaşım izlemekteyiz. Etik ve iş ahlakı programımızın kaynakları tüm kurumsal paydaşlarımıza; çalışanlarımıza ve müşterilerimize açıktır. Yüksek standartlarımıza olan bağlılığımızı korumak konusunda ne zaman, nasıl kararlar alacağımızı ve bunları nasıl uygulayacağımıza ışık tutan Uluslar arası Standartların kaynakları bizlere güçlü bir dayanak oluşturmaktadır.

Bağımsızlık ilkesine uyum

Bağımsızlık korunması hususunda 6102 sayılı Türk Ticaret Kanun'un ilgili hükümleri ile KGK tarafından yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği" nin 22'nci maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)' na ve diğer düzenleyici Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmelerin yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirildiğini, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanlarının TDS'lere uygun olarak alınmakta olup bu durumun gerçek durumu yansıttığını kurumsal olarak teyit ederiz.

IX. DENETİM HİZMETİ VERİLEN FİRMALAR

1- 2016 Yılında Yapılan Firma

| | |
|----|-------------------|
| 1. | ONUR BORU SAÇ A.Ş |
|----|-------------------|

2- 2010 dan Önceki Dönem İçin ;

1-Banka Denetimleri :

- T.C Ziraat Bankası (9 yıllık denetimi).
- T.C. Ziraat Bankası III Tarımsal Kredi Projesi.
- Sümerbank A.Ş.
- Ziraat Bankası Konsolidasyon Raporu.
- İller Bankası Genel Müdürlüğü.
- Adabank A.Ş. (2000-2001-2002 yılı denetimi).
- T. İş Bankası 2001 yılı İkinci Denetimi

2-Yatırım Fonları ve Aracılık Faaliyetleri Denetimi :

- T.C. Ziraat Bankası Yatırım Fonları,
- Sümerbank A.Ş. Yatırım Fonu,
- Ziraat A.Ş. Yatırım Fonları,
- AS Menkul Kıymetler A.Ş.,
- MET-AY Factoring Finans Hizmetleri A.Ş.,
- T. İş Bankası A.Ş. IMKB Ulusal 30 Endeksi Fon,
- OYAK Fonu,
- T. Kalkınma Bankası Fonları
- Hedef A.Ş.,
- Safir A.Ş



ANALİTİK BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

3-Şirketler :

- PETROKENT Turizm ve Ticaret A.Ş.
- AKDENİZ Maden, Tic. Ve San. A.Ş.
- OYAK İnşaat A.Ş.
- OYAK-OYTUR Turizm A.Ş.
- ORSAN Gıda İnşaat ve Mad. San. A.Ş.
- TRABZON Giyim Sanayi A.Ş.
- ERBE Turizm A.Ş.
- ERO Turizm A.Ş.
- PORİŞ Porsuk İşçileri Mak. San. Ve Tic. A.Ş.
- SİVAS Demir Çelik İşlet. A.Ş.
- VAN-ET Entegre Et San. Ve Tic. A.Ş.
- KUMAŞ Kütahya Manyezit İşlet A.Ş.
- TUKAŞ Turgutlu Konservecilik A.Ş.
- ANTALYA Pamuklu Dok. San. A.Ş.
- MANİSA Pamuklu Dok. Men. A.Ş.
- SIDAŞ Sivas Pamuklu Dokuma A.Ş.
- BERGAMA Pamuk İpliği ve Dokuma San. A.Ş.
- ACİSELSAN Acıpayam Seluloz Sanayi ve T.A.Ş.
- DENTAŞ Oluklu Mukavva San. ve T.A.Ş.
- ASTAŞ Azim Cıvata San. ve Tic. A.Ş.
- OYAK Sigorta A.Ş.
- OYAK Yat. Fon.
- SOĞUTİ Ser. A.Ş.
- KUZU Hava Yol. A.Ş.
- ERSU A.Ş.
- ESKİMTAŞ A.Ş.

4-Sigorta Şirketleri :

- MİR Sig. Ara Hiz. Ltd. Oyak Sig. A.Ş.



X. DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE İLİŞKİN KURULUŞÇA İZLENEN POLİTİKA HAKKINDA BİLGİ

ANALİTİK BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş. bünyesinde yer alan şirket ortakları dahil olmak üzere, tüm profesyonel denetim ekibi elemanları uygulanması mecburi olan Global eğitim standartları ilgili yasal düzenlemeler paralelinde, mevcut yasal mevzuat, Uluslararası Denetim Standartları Uluslararası Finansal Raporlama Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları, iç kontrol, kişisel gelişim ve benzer konularda ve yine bu mevzuat ve muhasebe uygulamalarındaki güncellemeler çerçevesinde eğitim alması zorunlu bulunmaktadır.

Şirketimizin 2016 takvim yılında gerçekleştirdiği eğitimlere ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır.

Eğitim Süresi: 30 gün – 196 saat

Eğitim Konuları:

| No | Açıklama | Gün | Unvanı |
|----|---|--------|--|
| 1 | Finansal Analiz | 4 gün | Denetçi ve Denetçi Yardımcıları |
| 2 | Bağımsız Denetim (Teorik) | 4 gün | Kıdemli Denetçiler ve Denetçi Yardımcıları |
| 3 | Genel Muhasebe ve vergi usul | 4 gün | Kıdemli Denetçiler ve Denetçi Yardımcıları |
| 4 | Uluslararası Muhasebe ve Raporlama Standartları | 3 gün | Kıdemli Denetçiler ve Denetçi Yardımcıları |
| 5 | SPK Mevzuatı | 2 gün | Kıdemli Denetçiler ve Denetçi Yardımcıları |
| 6 | İç Kontrol | 2 gün | Denetçi ve Denetçi Yardımcıları |
| 7 | Kurumsal Yönetim | 3 gün | Denetçi Yardımcıları |
| 8 | Vergi Mevzuatı | 3 gün | Denetçi Yardımcıları |
| 9 | Şirketler Hukuku | 3 gün | Denetçi Yardımcıları |
| 10 | Bilgi İşlem | 2 gün | Denetçi Yardımcıları |
| | TOPLAM | 30 gün | |



XI. GELİR DAĞILIMI

| | |
|-----------------------------------|----------|
| Finansal Tablo Denetim Hizmetleri | 28.320.- |
| Denetim Dışı Hizmetler | 0.- |
| Faaliyet Dışı Gelirler | 2.808.- |
| Toplam | 31.128.- |

XII. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Kurumumuzda sorumlu ortak denetçi olanlar şirkette oluşacak kar payından, ücret ödenmektedir.

XIII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Kurumumuz, müşterilerinin denetim komitelerinin beklentilerini karşılama ve KGK, SPK, BDDK, Hazine Müsteşarlığı, EPDK, Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odalar Birliği (TÜRMOB), International Federation of Accountants (IFAC) tarafından yayınlanmış olan kurallar ve standartlar ile uyum sağlayabilmek adına, denetim uygulamaları için bir kalite kontrol sistemine sahiptir. Bu sistem ayrıca ana politika ve prosedürleri bütünleştirerek; KGK tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları Kalite Kontrol Standardı (KKS 1), IFAC tarafından yayımlanan Uluslararası Kalite Kontrol Standartları (ISQC 1) ile PCAOB standartlarıyla uyumluluğu sağlanmaktadır. Şirketimizde kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğini beyan ederiz.

Kalite Kontrol Güvence Komitesi,

Kurumumuzun kalite kontrol sisteminin işleyişinden ve gözetiminden sorumlu olarak aşağıda ad ve unvanları yazılı denetçilerden oluşan "Kalite Kontrol Güvence Komitesi" oluşturulmuştur.

Yönetim kurulunun kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirdiği kişilerce bu sorumluluğu üstlenmek için yeterli ve uygun deneyime, beceriye ve yetkiye sahip olmalarını sağlayacak politika ve prosedürleri oluşturmuştur. Bu politika ve prosedürler aşağıda yer almaktadır:



ANALİTİK BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

1. Denetçi unvanına sahip olmak.
2. Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik unvanına sahip olmak.
3. KAYİK denetimlerinde daha önce görev almış olmak.
4. Daha önceki denetimlerde ekip başkanlığı ya da koordinatör olarak görev almış olmak.

Bu kriterleri taşıyan ve kalite kontrolden sorumlu kişiler aşağıda yer almaktadır:

| Adı Soyadı | Unvanı | Görevi |
|-----------------|-------------------------|--------|
| Mehmet Gönen | Sorumlu (ortak) denetçi | Başkan |
| S.Asaf Ataberk | Sorumlu (ortak) denetçi | Üye |
| Ahmet Karakılıç | Denetçi | Ortak |

Kurumumuzun kalite kontrol sistemi aşağıdaki politika ve prosedürleri içermektedir:

1. Şirket 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.

1. Şirket bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumluluklar:

Kurumumuz kaliteyi denetimlerin yürütülmesinde güven açısında zorunlu bir unsur olarak kabul eder. Bu amaçla;

- A)- Personele ilişkin performans değerlendirme, ücret ve sair haklar ile terfi (teşvik sistemleri dâhil) konularını ele alan politika ve prosedürleri, yerel ve uluslar arası standartlara göre oluşturur.
- B)-Ticari kaygıların yapılan çalışmaların kalitesinin önüne geçmemesini sağlayacak şekilde tüm personelin sorumlulukları belirlenmiştir.
- C)- Yönetim tarafından kalite kontrol politikası ve prosedürlerinin geliştirilmesi, belgelendirilmesi ve desteklenmesi için gerekli kaynak sağlanmıştır.



D)- Sorumlu denetçiler, görevli olduğu her bağımsız denetimde, bağımsız denetimin genel kalitesi konusunda sorumluluğu üstlenerek, gerek yaptığı işler ve gerekse bağımsız denetim ekibine yaptığı açıklamalar yoluyla bağımsız denetimin her aşamasında diğer bağımsız denetçilere bağımsız denetimin kalitesi konusunda örnek olmak zorundadır.

E)- Sorumlu denetçi; sergilediği örnek tutum ve davranışlarla kurum içi kültürü önemli ölçüde etkiler. Kurum içinde kalite kültürünün geliştirilmesi, şirket yönetiminin tüm kademelerinin, kalite kontrol politika ve prosedürleri ile aşağıdaki durumların gerekliliğine vurgu yapan açık, tutarlı, süreklilik gösteren eylem ve mesajları ile kuvvetlendirilir.

Kalitenin uygulamada sağlanabilmesi için Şirketimiz, eğitim seminerleri, toplantılar, resmî ve gayri resmî görüşmeler düzenler ve bilgilendirme notlarını personele duyurma konusunda çaba göstermektedir.

2. İlgili Etik hükümler,

Sorumlu Denetçilerin Etik İlkelerle İlişkin Sorumluluğu

1) Sorumlu denetçi, ekipte yer alan bağımsız denetçilerine etik ilkelere uyumunu gözetmektedir. Temel nitelikteki etik ilkeler aşağıda yer almaktadır;

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

2) Sorumlu denetçi, etik ilkelere uygun olmayan hususların varlığı konusunda dikkatli olmak zorundadır. Bağımsız denetim sırasında diğer ekip üyeleri ve sorumlu denetçi gerekli oldukça etik konuları ve bu konulardaki gözlemleri paylaşır. Sorumlu denetçiler, herhangi bir şekilde dikkatine sunulan hususları, çalıştığı diğer bağımsız denetçilerle de tartışarak yapılacak gerekli işlemleri belirler.

3) Sorumlu denetçi ya da gerekli olduğu durumlarda bağımsız denetim ekibinin diğer üyeleri, tespit edilen sorunları ve bunların nasıl çözümlendiği hususunu yazılı hale getirir.



Kurumumuzun Bağımsızlığa İlişkin Sorumluluğu,

Kurumumuz, bağımsızlık hükümlerini, personeline ve denetimde görev alanlara elektronik ortamda veya yazılı olarak bildirmektedir.

Sorumlu Denetçinin Bağımsızlığa İlişkin Sorumluluğu,

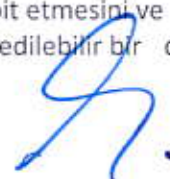
1. Sorumlu denetçi yapılan bağımsız denetim ile ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına ilişkin makul bir güvence oluşturduğu sonucuna tam kanaat getirerek varmak zorundadır.
2. Sorumlu denetçi ortadan kaldırılmayan veya etkisi azaltılmayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde ilgili amiri ile ve şirket ile görüşerek faaliyet veya işlemin iptal edilmesini veya bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli çalışmaların başlatılması gibi önlemlerin alınmasını sağlamak ve konu hakkında yazılı rapor tutmak zorundadır.
3. Denetim ekibinde görevli denetçilerin müşteri ile herhangi bir bağının olup olmadığı, (akrabalık bağı kendisinin ya da yakınının müşteri işletme ile geçmişte ve şimdi çalışıp çalışmadığı) müşteri şirket halka açık ise hisselerinin alınıp alınmadığı, müşteri işletme yönetimi ya da üst yönetimin denetimi yönlendirmeye çalışmaları durumunda kalite kontrol komitesine bunun haber verilmesi gerektiği kendilerine iletilir.

Kurumumuz, bağımsızlık hükümlerinin ihlallerinden haberdar edilmesi hususunda makul güvence sağlayacak ve bu tür durumları çözmek için uygun adımlar atmasına imkân verecek politika ve prosedürler oluşturmuştur. Söz konusu politika ve prosedürler;

- Personelin, farkına vardığı bağımsızlık ihlallerini derhâl denetim şirketine bildirilmesini,
- Denetim şirketinin ilgili politika ve prosedürlerde tespit ettiği ihlalleri,
- İlave adım atılmasının gerekip gerekmediğine karar verilebilmesi için sorumlu denetçi ve diğer kişilerin, sorunun çözümü için atılan adımlardan şirketi derhâl haberdar etmesini zorunlu kılmaktadır.

Denetim şirketi, ilgili etik hükümler uyarınca, personelinin ve diğer bağımsızlık hükümlerine tabi kişilerin (denetim ağına dâhil diğer şirket personeli dâhil) bağımsızlıklarının sağlanması hususunda makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturmuştur. Söz konusu politika ve prosedürler,

- Bağımsızlık hükümlerini, personeline ve -varsa- bu hükümlere tabi olan diğer Kişilere bildirmesini,
- Bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumları ve ilişkileri tespit etmesini ve Değerlendirmesini, bu tehdit ortadan kaldırılmaz veya kabul edilebilir bir düzeye



indirmek için gerekli önlemleri almasını veya uygun görülmesi ve yürürlükteki mevzuatın izin vermesi durumunda denetimden çekilmesini mümkün kılar.

Yazılı Taahhüt

Kurumumuz, etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelinden her bir denetimden önce ve her hâlükârda yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alır.

Rotasyon

Denetim müşterilerine atanan sorumlu denetçilerin ve denetçilerin ilgili düzenlemelere göre periyodik olarak değiştirilmesi gerekmektedir. Kurumumuz sorumlu denetçileri ve denetçileri, geçerli kanun ve düzenlemeler ve bağımsızlık kurallarına göre, yasaklı bir denetim müşterisine verilebilecek denetim hizmetlerinin birbirini izleyen yıl sayısını sınırlayan belli rotasyon kurallarını uygulamaya çalışır.

Kurumumuz rotasyon politikaları, KGK, SPK ve EPDK gibi yerel düzenleyici kuruluşların yanı sıra International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) Code of Ethics for Professional Accountants ve U.S. Sarbanes Oxley Act of 2002 gibi uluslar arası düzenlemelerin gerektirdiği kurallara uyumlu hale gelmesi için çalışmalar yapar.

Kurumumuz denetim müşterilerine hizmet sağlayan sorumlu denetçilerin ve denetçilerin rotasyon sürelerini yakın olarak takip etmektedir.

3. Müşteri İlişkisinin Ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü Ve Devam Ettirilmesi Kapasitesinin Değerlendirilmesi,

Kurumumuz, yeni veya mevcut bir müşteriden yeni bir denetim sözleşmesi kabul edebilmesi için gerekli yeterli, beceri, kapasite ve kaynaklara sahip olup olmadığını değerlendirmektedir. Söz konusu denetime özgü yükümlülükleri ve ilgili tüm kademelerdeki mevcut şirket personelinin niteliklerini gözden geçirmektedir.

Etik Hükümlere Uyum,

Kurumumuz müşteri kabulünde, etik hükümlere uygunluğun sağlandığını gözetmektedir.



Müşterinin Dürüstlüğü,

Kurumumuz müşterinin dürüstlüğüne ilişkin olarak asgari aşağıdaki hususları dikkate almaktadır:

- Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların kimlikleri ve ticari itibarları.
- İş uygulamaları da dâhil müşteri faaliyetlerinin niteliği.
- Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların muhasebe standartlarını yorumlama ve iç kontrol çevresi gibi hususlardaki tutumlarına ilişkin olumsuz bilgiler.
- Müşterinin, denetim ücretlerini olabilecek en düşük seviyede tutmaya yönelik ısrarlı tutumu.
- Çalışma kapsamının uygun olmayan şekilde sınırlandırıldığına dair göstergeler.
- Müşterinin kara para aklama veya suç teşkil eden diğer faaliyetlerde bulunabileceğine ilişkin göstergeler.
- İlişkili tarafların kimlik ve ticari itibarları.

Kurum olarak, iş potansiyelimizi müşterinin dürüstlüğü hakkındaki bilgisini, müşteriyle ilişkilerimize ve güvenilirliğimizin devamına göre artığını gözlemlemekteyiz.

Kurumumuz, müşterinin dürüstlüğü hakkında bilgi sahibi olabilmek için,

- Mevcut veya önceki muhasebe ve denetim hizmeti sağlayanlardan,
- Bankacı, hukukçu vb. gibi müşterinin tedarikçilerinden,
- Odalarda,
- Kurum personelinden, Muhasebe elemanlarından,
- Tarafımızdan işin kabulü ile ilgili olarak doldurulan anketlerden temin edebilmektedir.

Kurumumuz, bu tür politika ve prosedürleri;

- Yeni bir müşteriyle denetim ilişkisi kurmadan önce, mevcut bir müşteriye denetim hizmeti vermeye devam edip etmeme kararı verirken ve mevcut bir müşteriden yeni bir denetim işini kabul edip etmemeyi değerlendirirken şartlara göre gerekli gördüğü her türlü bilgiyi elde etmesini,
- Yeni veya mevcut bir müşteriye sunulacak bir denetimin kabul aşamasında muhtemel bir çıkar çatışmasının tespiti hâlinde, söz konusu denetimi kabul etmenin uygun olup olmayacağına karar vermesini,
- Tespit edilmiş sorunlara rağmen müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü veya devam ettirilmesine karar vermesi hâlinde, sorunların nasıl çözüldüğünü belgelendirmesini zorunlu kılmıştır.



Müşteri Kabulünde ve Devam Ettirilmesinde Bilgi Edinme

- Yeni bir müşteri ile denetim ilişkisi kurmadan önce,
- Mevcut bir müşteriye denetim hizmeti vermeye devam edip etmeme kararı verirken,
- Mevcut bir müşteriden yeni bir denetim işini kabul edip etmemeyi değerlendirirken şartlara göre gerekli gördüğü her türlü belge ve bilgiyi elde etmektedir.

Müşteri İlişkisinin Devam Ettirilmesi

Bir müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine karar verilirken mevcut veya önceki denetimler sırasında ortaya çıkan ilişki ve çalışmalarda güvenilirlik öne çıkmaktadır.

Çıkar Çatışması

- Yeni veya mevcut bir müşteriye sunulacak bir denetimin kabul aşamasında muhtemel bir çıkar çatışmasının tespiti hâlinde, söz konusu denetimi kabul etmenin uygun olup olmayacağına karar vermektedir.
- Tespit edilmiş sorunlara rağmen müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü veya devam ettirilmesine karar vermesi hâlinde, sorunların nasıl çözüldüğünü belgelendirmektedir.

Çekilme

Bir denetime veya müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine yönelik olarak, önceden öğrenmiş olması hâlinde bu denetimi reddetmesine sebep olabilecek bilgileri edindiği durumda;

Denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilmeye ilişkin olarak:

- Doğan mesleki ve yasal sorumlulukları (Kurumumuzun, kendisini seçen kişi veya kişilere ya da bazı durumlarda düzenleyici otoritelere rapor vermesini gerektiren bir hükmün bulunup bulunmadığı dâhil) değerlendirir.
- İlgili şart ve durumlar karşısında şirketimizin atabileceği uygun adımlar hakkında müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olan kişilerle müzakere edilmesini sağlar.
- Kurumumuz çekilmenin uygun olduğuna karar vermiş ise, söz konusu denetimden veya denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararı ile bu kararın sebeplerinin, müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olanlarla müzakere edilmesini sağlar.



- Şirketimiz denetime devam etmesini gerektirecek mesleki veya mevzuattan kaynaklanan bir yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının veya söz konusu denetimden ya da denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararının sebepleriyle birlikte Kuruma ve/veya diğer düzenleyici otoritelere rapor verme yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının değerlendirir.
- Önemli hususların, yapılan istişarelerin, ulaşılan sonuçların ve sonuçların dayanaklarını belgelendirilir.

4. İnsan Kaynakları

Kurumsal olarak,

- Denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütmekteyiz.
- Kurumumuz sorumlu denetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterlik ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personel istihdam etmek temel prensiplerindendir.

Etkin işe alma süreç ve prosedürleri, çalışmalar için gerekli yeterlik ve kabiliyetleri geliştirme kapasitesine ve bu kabiliyetleri yeterli biçimde kullanabilmesine imkân veren uygun karakter özelliklerine sahip dürüst kişileri seçmesinde yardımcı olur.

Kurumumuz personelinin yeterliğinin devamlılığı büyük ölçüde uygun seviyedeki sürekli mesleki gelişime bağlıdır. Bu sayede denetim şirketi personeli bilgi ve kabiliyetlerini muhafaza edebilir. Etkin politika ve prosedürler, her kademedeki şirket personeli için sürekli uygulamalı eğitim ihtiyacını dikkate alır ve personelin gerekli yeterlik ve kabiliyetlerini geliştirebilmesi ve bunları sürdürebilmesi için ihtiyaç duyulan eğitim kaynaklarını ve desteğini sağlamaktadır.

Yeterlik

Kurumumuz yeterliği sağlamak üzere:

- Meslekle ilgili konularda yüksek öğrenim almış personel istihdamı yapar.
- Teorik ve uygulamalı eğitimler dâhil sürekli mesleki gelişimi sağlar.
- Mesleki tecrübenin arttırılmasını sağlar.
- Daha deneyimli çalışanlar refakatinde denetim ekibinin diğer üyelerinin yetiştirilmesini gözetir.
- Bağımsız olması zorunlu olan personelin bağımsızlık eğitimi verir.



Eğitim Kaynakları,

Kurumumuz, bünyesinde teknik imkânların ve eğitim kaynaklarının bulunmaması gibi hâllerde şirket kadrosunda yer almayan uygun yeterliğe sahip kişilerin hizmetinden yararlanabilmektedir.

Kurumumuz her bir denetimin sorumluluğunu bir (sorumlu) denetçiye vermiştir.

- Sorumlu denetçinin kimliğinin ve görevinin, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletilmesini,
- Sorumlu denetçinin uygun yeterliğe, beceriye ve görevini yerine getirme yetkisine sahip olmasını,
- Sorumlu denetçinin sorumluluklarının açıkça tanımlanarak sorumlu denetçiye bildirilmesini zorunlu kılan politika ve prosedürleri oluşturmuştur.

Kurumumuz ayrıca;

- 1) Denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütmek,
- 2) Denetim şirketinin veya sorumlu denetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterlik ve beceriye sahip uygun personelin görevlendirilmesine yönelik politika ve prosedürler oluşturmuştur.

5. Denetimin Yürütülmesi

Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi

Kurumumuz her bir denetimin sorumluluğu bir sorumlu denetçiye verirken

- Sorumlu denetçinin kimliğini ve görevini, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletmesi,
- Sorumlu denetçinin uygun yeterliğe, beceriye ve görevini yerine getirme yetkisine sahip olmasını,
- Sorumlu denetçinin sorumluluklarını açıkça tanımlar ve sorumlu denetçiye bildirir.

Kurumumuz sorumlu denetçilerin sorumluluklarını tam olarak yerine getirmeleri için yeterli zamana sahip olmalarını sağlayabilmek amacıyla bu kişilerin, iş yüklerini planlamasını yapar.

Denetim Ekipleri

Şirketimiz, denetim ekiplerini görevlendirirken ve bu ekiplere uygulanacak gerekli yönlendirme ve gözetim seviyesini belirlerken, denetim ekibinin;

- Uygun eğitim ve denetimlere katılım yoluyla denetim teknik ve karmaşıklıkta denetimler hakkında elde ettiği bilgisini ve uygulamalar tecrübesini,
- Mesleki standartlar ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine ilişkin bilgisini,
- Bilgi teknolojileri hakkında bilgi sahibiyken sahip olduğu teknik bilgi ve uzmanlığını,
- Müşterilerin faaliyet gösterdiği sektör ve faaliyet alanındaki bilgisini,
- Mesleki muhakeme kullanabilme kabiliyetini



ANALİTİK BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

- Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürleri hakkındaki kavrayışını değerlendirir.

Denetimin Yürütülmesi

Denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesine veya sorumlu denetçinin içinde bulunulan şartlara uygun raporlar düzenlemesine ilişkin olarak, kendisine makul güvence sağlayacak politika ve prosedürleri oluşturur.

Denetimin Yürütülme Kalitesinin Tutarlılığı

Politika ve prosedürleri aracılığıyla denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını artırır. Bu tutarlılık, genellikle yazılı veya elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri ile sektöre veya denetimin konusuna özgü rehberlerin oluşturulması suretiyle sağlamaktadır.

Yönlendirme ve Gözetim

Denetimin yürütülmesinde, denetimin yönlendirilmesi ve gözetimi,

- Denetimin ilerleyişinin takibini,
- Denetim ekibi üyelerinin yeterli ve kabiliyetlerinin, çalışmalarını yapmak için yeterli zamana sahip olup olmadıklarının, kendilerine verilen talimatları anlayıp anlamadıklarının ve söz konusu çalışmanın planlanan yaklaşıma uygun olarak gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin değerlendirilmesini,
- Denetimin yürütülmesi sırasında ortaya çıkan önemli hususların ele alınmasını, bunların öneminin değerlendirilmesini ve planlanan yaklaşımın uygun bir şekilde uyarlanmasını,
- Denetimin yürütülmesi sırasında daha deneyimli denetim ekibi üyeleri tarafından değerlendirilecek veya istişare edilecek konuların belirlenmesini içermiştir.

Gözden Geçirme

Gözden geçirme, daha deneyimli denetim ekibi üyelerinin, daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından yapılan çalışmaları gözden geçirmesi esasına dayanmaktadır.

İstişare

İstişare, denetim şirketi içinden veya dışından özel uzmanlığa sahip kişilerle, ilgili konuların uygun mesleki seviyede müzakere edilmesini içerir. Kurumsal bilgi paylaşımlarında şirketimizin deneyimi ile teknik uzmanlığının yanı sıra uygun araştırma kaynakları da kullanılmaktadır.

Şirketimiz, kurumsal görüşmelere gerekli ölçüde yer verilmesi, zor ve tartışmalı konularda personeli istişareye teşvik eden ve istişareyi bir güç olarak kabul eden bir kültürün geliştirilmesine yardımcı olmaktadır.

Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme

Belirli denetimler için denetim kalitesi esasları olarak, denetim ekibinin varlığı önemli yargıların ve raporu oluştururken yansıttığı sonuçların tarafsız olarak değerlendirilmesini sağlayıcı nitelikte olan bir gözden geçirmeyi gerektirir. Kurumun politika ve prosedürleri uygulamıştır.



Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirmeye İlişkin Kıstaslar

- Kamu yararını ilgilendirme düzeyi dâhil denetimin niteliği,
- Bir denetimde veya denetim sınıfında olağan dışı risklerin veya durumların tespit edilmesi,
- Mevzuatın denetimin kalitesinin gözden geçirilmesini gerektirip gerektirmediği

Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirmenin Niteliği, Zamanlaması ve Kapsamı

Şirketimiz, bir denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını belirleyen aşağıdaki politika ve prosedürleri oluşturmuştur.

- Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme tamamlanıncaya kadar denetim raporuna tarih verilmez. Ancak denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmeye ilişkin belgelendirme, rapor tarihinden sonra tamamlanabilir.
- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin zamanında ve denetimin uygun aşamalarında gerçekleştirilmesi, önemli sorunların rapor tarihinde veya rapor tarihi öncesinde gözden geçiren kişiyi tatmin edecek şekilde ve gecikmeden çözülmesini sağlar.

Gözden Geçirmede kurumumuzun Sorumlulukları,

Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinde;

- Önemli hususların sorumlu denetçi ile müzakere edilmesini,
- Finansal tablolar veya denetimin konusunu oluşturan diğer bilgiler ile önerilen denetçi raporunun gözden geçirilmesini,
- Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçlara ilişkin seçilen çalışma kâğıtlarının gözden geçirilmesini,
- Denetçi raporu oluşturulurken ulaşılan sonuçların ve önerilen raporun uygun olup olmadığının değerlendirilmesini sağlar.

Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin kapsamı, diğer hususların yanı sıra denetimin karmaşıklığına, denetlenen işletmenin borsada işlem görüp görmediğine ve raporun içinde bulunan şartlara uygun olmama riskine bağlıdır. Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi, sorumlu denetçinin sorumluluklarını azaltmaz.

Kurum Tarafından Belirlenen İşletmeler İle Borsada İşlem Gören İşletmelerin Bağımsız Denetimleri

TTK na göre ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinin kalitesinin gözden geçirilmesinde, aşağıdaki hususları ayrıca dikkate almıştır.

- Denetim ekibi, Kurumumuzun söz konusu denetimi ilişkin bağımsızlığını değerlendirir.
- Görüş farklılıkları içeren hususlar ya da diğer son veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin yapıp yapılmadığını bu hususlar doğrultusunda ulaşılan sonuçların gözden geçirilir.
- Gözden geçirilmek üzere seçilen belgelerin, önemli yargılarla ilişkili olarak gerçekleştirilen



çalışmaları yansıtıp yansıtmadığı ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği incelenir.

Denetim Ekibinin Yargılarının Değerlendirilmesi

TTK mevzuatına göre belirlenen bir işletme ile borsada işlem gören bir işletmenin finansal tablolarının bağımsız denetiminin kalitesinin gözden geçirilmesi sırasında, denetim ekibinin varmış olduğu önemli yargıları değerlendirilmiştir.

Kamu Sektörü Denetim Kuruluşlarına Özgü Hususlar

Kurum (TTK) tarafından belirlenen işletmeler arasında yer almamasına veya borsada işlem gören işletme olarak nitelendirilmemesine rağmen, bazı kamu sektörü işletmeleri, denetimin kalitesinin gözden geçirilmesini gerektirecek öneme sahipse yukarıdaki prosedürler uygulanır.

Denetimin Kalitesini Gözden Geçiren Kişilerin Liyakatine İlişkin Kıstaslar

Denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin liyakatini,

- Gerekli deneyim ve yetki dâhil olmak üzere, görevin yerine getirilmesi için gereken teknik niteliklere sahip olunmasına,
- Denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığını zedelemeksizin, yürütülen denetimle ilgili olarak bu kişiyle ne derecede istişare edilebileceğine göre belirler.

Denetimin Kalitesini Gözden Geçiren Kişinin Tarafsızlığı

Şirketimiz, denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığını korumaya yönelik olarak, denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin; mümkün olduğu sürece ilgili sorumlu denetçi tarafından seçilmemesini, gözden geçirme süresince denetimin yürütülmesinde yer almamasını, denetim ekibi adına karar almamasını, tarafsızlığını tehdit edecek diğer hususların bulunmamasını sağlamıştır.

Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirmenin Belgelendirilmesi

Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin belgelendirilmesine ilişkin olarak;

- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesine ilişkin şirket politikalarının gerektirdiği prosedürlerin uygulanmış olduğunu,
- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin, ilgili rapor tarihiyle aynı tarihte veya öncesinde tamamlanmış olduğunu,
- Gözden geçiren kişinin bilgisi dâhilinde, denetim ekibinin varlığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair kanaat oluşturmaya sebep olacak çözüme kavuşturulmamış herhangi bir konunun belgelendirilmesini belgelendirir.

Görüş Farklılıkları



Şirketimiz, denetim ekibi personeli ihtilaf ettiği konularda sorumlu denetçiden son gerekli

ANALİTİK BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

bilgileri alarak ona göre iş yapar. Denetçi ile denetimin kalitesini gözden geçiren kişi arasında oluşabilecek görüş farklılıklarını sorumlu denetçi ele alır çözüme kavuşturulmasını sağlamaya çalışmaktadır.

Çalışma Kâğıtlarının Nihai Denetim Dosyalarında Birleştirilmesi İşleminin Tamamlanması

Denetim raporlarının tamamlanmasının ardından denetim ekiplerinin, çalışma kâğıtlarını nihai denetim dosyalarında birleştirmesini sağlar. Finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimlerinde çalışma kâğıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işleminin denetçi raporu tarihinden itibaren altmış gün içinde tamamlanmasını sağlamaktadır.

Çalışma Kâğıtlarının Gizliliği, Güvenli Biçimde Saklanması, Doğruluk Ve Bütünlüğü, Erişilebilirliği Ve Geri Kullanılabilirliği,

Kurumumuz çalışma kâğıtlarının gizliliğini, güvenli biçimde saklanmasını, doğruluk ve bütünlüğünü, erişilebilirliğini ve geri kullanılabilirliğini sağlar.

Çalışma kâğıtlarının saklanması

Şirketimizin çalışma kâğıtlarını saklama ihtiyacı ve süresi denetimin niteliğine ve şirketin içinde bulunduğu şartlara göre farklılık gösterebilmekle beraber, ilgili mevzuatın gerektirdiği ve Kurumun belirlediği süreden az olmamak kaydıyla, çalışma kâğıtlarının kendi ihtiyaçlarını karşılayacak bir süre kadar saklar.

6. İzleme

Kurumumuzun Kalite Kontrol Politika ve Prosedürlerinin İzlenmesi

Kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan bir izleme süreci oluşmuştur. Bu süreç;

- 1) Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak teftişi dâhil, denetim şirketinin kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesini ve değerlendirilmesini içerir,
- 2) İzleme sürecine ilişkin sorumluluğun, şirkette o sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip yönetici veya yöneticilere ya da diğer kişilere verilmesini gerektirir,
- 3) Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin bu denetimin teftişinde yer almamasını gerektirmektedir.



İzleme Amacı

Kalite kontrol politika ve prosedürlerine uygunluğun izlenmesinin amacı,

- Mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğun,
- Kalite kontrol sisteminin uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığı ve etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığının,
- Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürlerinin, denetim şirketi veya ilgili sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığının değerlendirilmesini sağlamaktır.

Küçük şirketlerin izleme prosedürleri, şirketimizin kalite kontrol politika ve prosedürlerinin tasarlanmasından veya uygulanmasından sorumlu olan veya denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinde yer alan kişiler tarafından uygulanabilir.

KKS'yi Gözden Geçirmede Dikkate Alınacak Hususlar

Kurumumuz kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesini aşağıdaki hususları dikkate alarak yapmıştır.

- Mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişikliklerin ve -uygun hâllerde- bunların kurumumuzun politika ve prosedürlerine nasıl yansıtılacağına ilişkin analizi.
- Bağımsızlıkla ilgili politika ve prosedürlere uygunluğun yazılı teyidinin analizi.
- Teorik ve uygulamalı eğitimler dâhil olmak üzere sürekli mesleki gelişime ilişkin analiz.
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik kararların analizi.
- Denetim şirketinin temel ve mesleki eğitime dair politika ve prosedürlerine ilişkin geri bildirim sağlanması dâhil, sistemde yapılacak iyileştirmelerin ve atılacak düzeltici adımların belirlenmesi.
- Sisteme, sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıkların uygun denetim şirketi personeline bildirilmesi.
- Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde gerekli değişikliklerin zamanında yapılabilmesini sağlamak için uygun şirket personeli tarafından politika ve prosedürlerin takip edilmesi.



Teftiş,

Teftiş işlemlerinin sıklığı aşağıdaki faktörler dikkate alınarak, en az üç yıla yayılan bir süre ile yapılır. Teftiş işlemlerinin sıklığı belirlenirken, münferit denetimlerin seçiminin zamanlaması dâhil, çok sayıda faktör dikkate alınmaktadır.

Teftiş sürecinde, münferit denetimlerden bazıları ilgili denetim ekibine önceden haber verilmeden seçilebilir. Şirketimiz, teftiş kapsamını belirlerken, bağımsız dış teftiş programlarının kapsamını veya sonuçlarını dikkate alabilir. Ancak bağımsız dış teftiş programı, denetim şirketinin kendi iç izleme programının yerine kullanılamaz.

Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi,

Şirketimiz, izleme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliklerin etkilerini değerlendirmiştir ve bu eksikliklerin aşağıdakilerden hangisi olduğuna karar vermektedir.

- Kalite kontrol sisteminin, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığına ve Kurumumuz veya sorumlu denetçiler tarafından düzenlenen raporların içinde bulunan şartlara uygun olduğuna dair makul güvence sağlama konusunda yetersiz olduğuna tam olarak işaret etmeyen durumlar veya
- Sistemik, tekrarlayan veya düzeltici adımların derhâl atılmasını gerektiren diğer önemli eksiklikler.

Bildirim,

Şirketimiz, izleme süreci sonucunda tespit edilmiş eksiklikleri ve uygun düzeltici adımlara yönelik tavsiyeleri ilgili sorumlu denetçilere ve diğer ilgili personele bildirmektedir.

Tespit edilen eksikliklerin ilgili sorumlu denetçiler dışındaki kişilere rapor edilmesi, eksiklik tespit edilen denetimin söz konusu raporda açıklanmasını gerektirmez. Ancak sorumlu denetçiler dışındaki kişilerin sorumluluklarını uygun şekilde yerine getirebilmeleri için bu tür açıklamaların yapılması gerekli olabilir.

Düzeltilici Adımlara İlişkin Tavsiyeler,

Tespit edilmiş eksikliklere yönelik düzeltici adımlara ilişkin tavsiyeler aşağıdaki hususlardan bir veya birkaçını içermektedir.

- Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin düzeltici adımların atılması,
- Bulguların, eğitim ve mesleki gelişim için sorumlu kişilere iletilmesi,
- Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde değişiklik yapılması,



ANALİTİK BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

- Şirketimizin politika ve prosedürlerine uygun hareket etmeyenler, özellikle bu davranışı tekrarlayanlar hakkında Kurumumuz tarafından disiplin işlemlerinin uygulanması.

Kurumumuz, izleme prosedürleri sonuçlarının, bir denetçi raporunun uygun olmayabileceğine veya denetimin yürütülmesi sırasında prosedürlerin atlandığına işaret ettiği durumları ele alan politika ve prosedürler oluşturur. Bu tür politika ve prosedürler, Kurumumuz'un mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğun sağlanabilmesi için atılması gereken ilave adımlara karar vermesini ve hukuki danışmanlık alıp almamayı değerlendirmesini gerektirir.

İzleme Sonuçlarının Raporlanması,

Kurumumuz, kalite kontrol sisteminin izlenmesiyle ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçlarını yılda en az bir kez sorumlu denetçilere, Kurumumuzun genel müdürüne veya -uygun hâllerde- yönetim kurulu da dâhil şirketteki diğer uygun kişilere bildirir. Bu bildirim, görev tanımlarına ve sorumluluklarına uygun olarak, bu kişilerin ve Kurumumuzun gerektiğinde hızlı ve yerinde adımlar atabilmesini sağlayacak yeterlilikte olmaktadır. Yapılacak bildirim;

- Uygulanan izleme prosedürlerinin açıklanmasını,
- İzleme prosedürlerinden elde edilen sonuçları,
- İlgili hâllerde, sistemik, tekrarlayan veya diğer önemli eksikliklerin açıklanmasını ve söz konusu eksikliklerin giderilmesi veya düzeltilmesi için atılan adımları içermektedir.

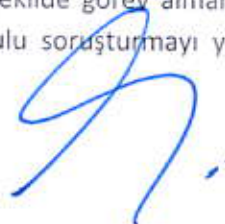
Şikâyet ve İddialar,

Şirketimiz,

- Yaptığı çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine aykırı olduğuna ilişkin şikâyet ve iddiaların,
- Kalite kontrol sistemine aykırı hareket edildiğine ilişkin iddiaları,

gereğince ele alır. Bu sürecin bir parçası olarak şirketimiz, personelinin hiçbir korku ve baskı olmaksızın endişelerini dile getirebilmesini sağlayan ve açık şekilde tanımlanmış iletişim kanalları oluşturur.

Şikâyet ve iddiaların soruşturulması sırasında, kalite kontrol politika ve prosedürlerinin tasarım ve uygulanmasında eksikliklerin veya kalite kontrol sistemine bir veya birden fazla kişinin uymadığının tespit edilmesi hâlinde Kurumumuz uygun adımları atar. Şikâyet ve iddiaların soruşturulmasında, ilgili denetimin yürütülmesi sırasında hiçbir şekilde görev almamış olması kaydıyla genel müdür yetkilendirilir. Ayrıca, yönetim kurulu soruşturmayı yürütmekle yetkilidir.



Kalite Kontrol Sisteminin Belgelendirilmesi,

Kurumumuz, kalite kontrol sisteminin her bir unsurunun işleyişine dair kanıt sağlamak için uygun belgelendirme yapılmasını sağlar. Bu çerçevede; izlemeye ilişkin uygun belgelendirme aşağıdaki hususları içermektedir.

Aşağıdaki hususların değerlendirilmesine ilişkin kayıtlar:

- Tamamlanmış denetimlerin teftiş edilmek üzere seçilmesi prosedürü dâhil izleme prosedürleri.
- Mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine bağlılık,
- Kalite kontrol sisteminin uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığı ve sistemin etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığı,
- Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürlerinin, şirket veya ilgili sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların içinde bulunan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığı.
- Tespit edilen eksikliklerin tanımlanması, etkilerinin değerlendirilmesi ve bu eksikliklere ilişkin olarak herhangi bir adımın atılıp atılmayacağına karar verilmesine ve gerektiğinde hangi ilave adımların atılacağına belirlenmesine ilişkin esaslar.

KKS Belgelerinin Saklanması,

Kurumumuz, belgelerin saklanması yönelik politika ve prosedürler oluşturur. Bu politika ve prosedürler, Kurumumuz, kalite kontrol sistemine uyumunu değerlendirmek için izleme sürecini uygulayan kişilere yeterli zamanı sağlayacak bir süre veya mevzuat gerektiriyorsa daha uzun bir süre belgelerin saklanması gerektirmektedir.

ANALİTİK BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.'nin beyanı,

Analitik Bağımsız Denetim Ve Danışmanlık A.Ş. 'nin oluşturduğu kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğini beyan ederiz.

Diğer hususlar,

Yoktur.

