



**YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM
A.Ş.**

**2014 YILI
ŞEFFAFLIK RAPORU**

2014 YILINA İLİŞKİN ŞEFFALIK RAPORU

Bu rapor, Kamu Gözetimi Kurumu'nun 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesi uyarınca hazırlanmış ve şirketimiz internet sitesinde yayımlanmıştır.

Ankara, 31.03.2015

YKY Bağımsız Denetim YMM A.Ş.

İbrahim GÖÇMEN
Sorumlu Ortak Başdenetçi



YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

1. Şirket Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Bilgiler:

Şirket 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu çerçevesinde kurulmuş olup, müşterilerine denetim ve danışmanlık alanlarında hizmetler sunduğundan Türk Ticaret Kanunu, Kamu Gözetimi Ve Muhasebe Standartları Kurumu Hakkında Kanun Hükmünde Kararname, Sermaye Piyasası Kanunu, Bankacılık Kanunu ve ilgili diğer kanun, yönetmelik ve düzenlemelere tabidir.

Şirket ortaklarına ilişkin 31.12.2014 tarihi itibarıyla durum aşağıdaki gibidir:

Adı- Soyadı	Şirketteki Ünvanı	Ortaklı Payı	Pay Tutarı
İbrahim GÖÇMEN	Sorumlu Ortak Baş Denetçi	74,694	37.347,00
İlhan ALTINOK	Sorumlu Ortak Baş Denetçi	24,900	12.450,00
Mahmut KURT	Sorumlu Ortak Baş Denetçi	0,002	1,00
Hüseyin DURNA	Ortak- Başdenetçi	0,202	101,00
Veli SAKINÇ	Ortak- Başdenetçi	0,200	100,00
Ali İNCE	Ortak- Başdenetçi	0,002	1,00
		100	50.000,00

2. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu denetçiler:

Şirketin 31.12.2014 itibarıyla Yönetim Kurulu üyeleri aşağıdaki gibidir:

Adı- Soyadı	Mesleki Ünvanı	Görevi
İbrahim GÖÇMEN	YMM	Yönetim Kurulu Başkanı
Hüseyin DURNA	YMM	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı

Şirketin 31.12.2014 itibarıyla sorumlu denetçileri aşağıdaki gibidir;

Adı – Soyadı	Mesleki Ünvanı	Görevi
İbrahim GÖÇMEN	YMM	Sorumlu Ortak Baş Denetçi
İlhan ALTINOK	YMM	Sorumlu Ortak Baş Denetçi
Mahmut KURT	YMM	Sorumlu Ortak Baş Denetçi
Hüseyin DURNA	YMM	Ortak Baş Denetçi
Veli SAKINÇ	YMM	Ortak Baş Denetçi
Ali İNCE	YMM	Ortak Baş Denetçi
Derya ERDEM	SMMM	Kıdemli Denetçi
Burçak ARHUN	YMM	Denetçi
Eda DURAL PERKSOY	SMMM	Denetçi Yardımcısı
Burcu TUVAÇ YERDELEN	SMMM	Denetçi Yardımcısı

3. İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri:

YKY Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'nin yurtdışında faaliyet gösteren bir bağımsız denetim şirketi ile bir ortaklığı bulunmamaktadır.

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

YKY Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'nin ilişkili bulunduğu herhangi bir denetim kuruluşu ya da diğer işletme bulunmamaktadır.



YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

5. Organizasyon Yapısı:

Şirketin 31.12.2014 tarihi itibarıyla organizasyon şeması aşağıdaki gibidir:

ŞİRKET GENEL
KURULU
(Ortaklar)

YÖNETİM KURULU

İBRAHİM GÖÇMEN
HÜSEYİN DURNA

KALİTE KONTROL KOMİTESİ	DENETİM VE DANIŞMANLIK BÖLÜMÜ	MALİ İŞLER	İNSAN KAYNAKLARI	PAZARLAMA VE İŞ GELİŞTİRME
İLHAN ALTINOK(SOBD) HÜSEYİN DURNA(OBD)	VELİ SAKINÇ (OBD)	DERYA ERDEM (KD)	ALİ İNCE (OBD)	MAHMUT KURT (SOBD)

Şirketin denetim faaliyetleri 31.12.2014 tarihi itibarıyla 6 şirket ortağı, 1 kıdemli denetçi, 1 denetçi ve 2 denetçi yardımcısı ile yürütülmektedir. Şirketin kayıtlı adresi Üsküp caddesi No:24/3 Çankaya- Ankara'dır.

NOT: Şirketimiz 2014 yılı denetim kadrosunda yer alan Başdenetçi Ziya AKBAŞ, ASELSAN Yönetim Kurulu'na atanması nedeniyle 07.04.2014 tarihinde ayrılmıştır.

6. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri:

Şirketimiz, 2014 yılında Kamu Gözetimi Kurumu tarafından KKS 1(Kalite Kontrolü Standartı) kapsamında inceleme yapılmıştır. İncelemeler sonucunda tespit edilen ve tarafımıza gönderilen bulgulara ilişkin görüş ve eylem planımız 30.05.2015 tarihine kadar tamamlanarak Kamu Gözetimi Kurumu'na sunulacaktır.

7. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler:

2014 yılı finansal tabloları tarafımızca incelenen ve 660 sayılı KHK'de sayılan ya da Kurul tarafından daha sonra KAYİK kapsamına alınan şirket ve kuruluşların listesi aşağıdaki gibidir:

Kuruluşun Adı	Statüsü
Karsu Tekstil San.A.Ş.	Halka Açık Şirket
Gediz Ambalaj San A.Ş.	Halka Açık Şirket
ÇBS Boya Kimya San. A.Ş.	Halka Açık Şirket
ÇBS Printaş Oto Boya Ger.San.A.Ş.	Halka Açık Şirket






YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

8. Sürekli Eğitim Politikası:

Şirketimiz; 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 Ortak Başdenetçi İlhan ALTINOK ve ortak başdenetçi 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.

Bu çerçevede, 2014 yılı için düzenlenmiş olan eğitim programımız aşağıdaki gibidir:

Eğitim Tarihi	Eğitimin Konusu	Eğitimi Veren Kişi
25.01.2014	KKS 1 - TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI KALİTE KONTROL STANDARDI	İlhan Altınok- SOBD
21.02.2014	TMS 2 - STOKLAR	İbrahimGÖÇMEN- SOBD
15.03.2014	TMS 1 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNULUŞU ve FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN KAVRAMSAL ÇERÇEVE	İlhan Altınok- SOBD
19.04.2014	TMS 7 - NAKİT AKIŞ TABLOLARI	İbrahimGÖÇMEN- SOBD
16.05.2014	TMS 21 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	Hüseyin DURNA- Ortak Başdenetçi
13.06.2014	BDS 220 - FİNANSAL TABLOLARIN BAĞIMSIZ DENETİMİNDE KALİTE KONTROL	İlhan Altınok- SOBD
18.07.2014	TMS 16 - MADDİ DURAN VARLIKLAR	Veli SAKINÇ- Ortak Başdenetçi
23.08.2014	BDS 200 - BAĞIMSIZ DENETÇİNİN GENEL AMAÇLARI VE BAĞIMSIZ DENETİMİN BAĞIMSIZ DENETİM STANDARTLARINA UYGUN OLARAK YÜRÜTÜLMESİ	Ali İNCE- Ortak Başdenetçi
19.09.2014	TMS 18 - HASILAT	Hüseyin DURNA- Ortak Başdenetçi
17.10.2014	BDS 300 - FİNANSAL TABLOLARIN BAĞIMSIZ DENETİMİNİN PLANLANMASI	İlhan Altınok- SOBD
22.11.2014	TMS 24 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	Veli SAKINÇ- Ortak Başdenetçi
20.12.2014	TMS 19 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	Mahmut KURT- SOBD

Bu süreler önceden personele bildirilerek faaliyetlerimiz bu programa göre planlanmakta ve eğitime personelin maksimum katılımı hedeflenmektedir.

Bu esaslar gözetilerek tüm denetim personelinin mesleki eğitim programı;

- İş başı eğitim
- Mesleki yayınların ve yasal düzenlemelerin sürekli takip edilmesini sağlamak üzere bireysel çalışma
- Firma genelinde düzenlenen eğitim programları
- Meslek örgütlerinin, üniversitelerin ve diğer kuruluşların düzenlediği seminer, konferans, kurs, workshoplar... gibi eğitim faaliyetlerine katılım, ana başlıklarından oluşur.

Yukarıda belirtilen konularda verilen eğitimleri takiben yapılan performans değerlendirmeleriyle personelin bilgi seviyesi ile eğitim seviyeleri tespit edilmekte, performans değerlendirme sonuçlarına istinaden verilen eğitimlerin yeterli olduğu teyit edilmektedir.

Eğitmenler YKY Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'nin başdenetçileri ve SOBDleridir. Konular karmaşıklığı ve denetçilerin mesleki gelişim planlarına göre denetçiler ve denetçi yardımcıları arasında paylaştırılmış, ilgili başdenetçi gözetiminde çalışan denetçi ve denetçi yardımcıları konularla ilgili hazırladıkları sunumları diğer çalışanlarla paylaşmışlardır. Devam eden mesleki



YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

süreçte büro içi eğitim süreklidir. Bu süreklilik özellikle değişen güncel mevzuatın takip edilmesi ve tartışılarak değerlendirilmesi şeklinde devam etmektedir. Ayrıca denetçi ve denetçi yardımcılarını ilgili resmi veya özel kurumların eğitim, seminer, sempozyum, toplantı vb. şekilde düzenlemiş oldukları mesleki mevzuatla ilgili eğitim çalışmalarına katılmaktadırlar.

9. Bağımsızlık İlkesine Uyum:

Şirketimizin 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 ve ya makul seviyeye indirmek için gerekli önlemler alınır.

10. Gelirin Dağılımı:

31.12.2014 tarihli finansal tablo bilgilerine göre gelirin oransal ve TL değer bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

Gelir Dağılımı	%	TL
Finansal Tablo Denetimi	67	91.525,42
Diğer Denetimler	33	45.540,00
Denetim Dışı Hizmetler	0	0,00
TOPLAM	100	137.065,42

Bağımsız denetim yapılan kuruluşlara başka bir ad altında hizmet verilmemiştir.

11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları:

İbrahim Göçmen, İlhan Altınok ve Mahmut Kurt şirket sorumlu ortak baş denetçileri olarak bağımsız denetim raporlarını imzalamaya yetkililerdir. Sorumlu denetçiler aynı zamanda şirket ortağı da olduklarından dönem karı üzerinden ortaklık hisseleri oranında kar payı olarak ücretlendirilme esasları uygulanmaktadır.

12. Kalite Kontrol Sistemi :

12.1. Şirketimiz Kalite Kontrol Prosedürleri Kapsam ve Açıklamalar

Şirketimize özgü olarak hazırlanan ve burada belirlenen kalite kontrol politika ve süreçleri, Kalite Kontrol Standardı (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



YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

Amaçları ve Bağımsız Denetimin Bağımsız Standartları'na uygun olarak yürütülmesi ile birlikte yürütülmektedir.

12.2. 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.

12.3. 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.

12.4. 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 ilişkisinin 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 bildiri mi; 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.

12.4. Denetim Şirketimiz Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

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 kurulu 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





YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

mesajlar, sadece bunlarla sınırlı olmamak üzere, eğitim seminerleri, toplantılar, resmi ve gayri 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.

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 açıklamalar ışığında denetim şirketimizin kalite kontrolünden sorumlu kişiler Sorumlu Ortak Baş Denetçi İlhan ALTINOK ve Ortak Baş Denetçi Hüseyin DURNA ve İnsan Kaynakları'ndan sorumlu Ortak Baş denetçi Ali İNCE görevlendirilmiştir.

12.5. 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 ilkeler ise aşağıda yer alan hususları içerir;

- a) Dürüstlük
- b) Tarafsızlık
- (c) Mesleki yeterlik ve özen,
- (ç) Sır saklama ve
- (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.

12.6. Bağımsızlık

Denetim şirketimizin; tüm denetim ekibi ve diğer personelinin ilgili etik hükümlere uyması bir zorunluluktur.

(a) 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.

(b) Bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumların ve ilişkilerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi sonucunda, bu tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir düzeye indirmek için gerekli önlemler alınarak; personelin uyarılması, işten el çektilmesi, kovuşturma gibi işlemler yapılarak yürürlükteki kanun veya diğer düzenlemelerin izin vermesi durumunda denetimden çekilmesi sağlanır. 6 iş günü içinde görevli olduğu denetim sözleşmeleri ilgili şirketlerin de onayları alınarak yenilenir. Denetçi değişikliği halinde değişiklik derhal ilgili 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.



12.7. Yakınlık Tehdidi ve Rotasyon

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 gözden geçirilmektedir.

12.8. Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Denetim şirketimizin yönetim kurulu tarafından yeni veya mevcut bir müşteriden yeni bir denetim sözleşmesi kabul edebilmesi için gerekli yeterlik, kabiliyet ve kaynaklara sahip olup olmadığının değerlendirilmesi, söz konusu denetime özgü hükümler ile mevcut bağımsız denetçi ve ilgili tüm kademelerdeki çalışanların profillerinin gözden geçirilmesini gerektirir. Bu gözden geçirme aşığıdaki hususları içerir:

- Denetim şirketimiz personelinin ilgili sektörlerle 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 imkânının 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.

Aşığıdaki hususlar denetim kuruluşumuzun bu tür konularda bilgi sağladığı kaynaklar arasında yer alır.

- Etik hükümlere uygun olarak mevcut veya önceki muhasebecilik 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 personelinin toplanan bilgiler. İlgili veri tabanlarında yapılacak arka plan araştırmaları yapılır. Bu amaçlarla " Müşteri Kabul Anketi" düzenlenmektedir.

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 ilişkisinin devam etmesine olan etkileri dikkate alınarak; müşteri kabul anketi ve sözleşme kabul anketi düzenlenmektedir.



YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

12.9. İnsan Kaynakları

Denetim şirketimiz denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak gerçekleştirmek ve şirketinin veya sorumlu denetçilerin koşullarını gerektirdiği şekilde uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterliliğe ve beceriye sahip uygun personelin görevlendirilmesini amaçlamıştır. Bu amaçla 'Kalite Kontrol ve İş Etiği Kuralları' formu ve 'Personel Ve Denetçi Değerlendirme Formu' düzenlenmektedir .

12.10. Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi

Denetim şirketimiz aşağıdaki hususları dikkate alarak bir sorumlu denetçi belirlemektedir:

- Yönetim Kurulu tarafından sorumlu denetçilerin sorumluluklarını tam olarak yerine getirmek 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.
- Sorumlu denetçinin kimliği ve görevi, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletilmektedir.
- Sorumlu denetçinin sorumlulukları tanımlanarak sorumlu denetçinin kendisine bildirilir.
- 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.

12.11. 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 denetimli 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



YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

- 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 önemini 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 çimde 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 sonuçları destekleyip desteklemediği ve uygun biçimde belgelendirilip belgelendirilmediği.
- Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olup olmadığı
- Denetim prosedürlerinin amaçlarına ulaşıp 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 çalışmaları gözden geçirmesi esasına dayanarak belirlenir. Gözden geçirme prosedürünün işleyişinin sorumluluğu Sorumlu Denetçiye aittir.

12.12. 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,







YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

- 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.

12.13. 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 ile bir denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesinin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını belirleyen politika ve prosedürler oluşturulmuştur. Şirketimiz tarafından denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesi tamamlanincaya kadar denetim raporuna tarih verilmez. Ancak, denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesine ilişkin belgelendirme rapor tarihinden sonra tamamlanabilir.

Denetimden 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 almaktadır:

- Denetim ekibinin, söz konusu denetime ilişkin denetim şirketinin bağımsızlığını değerlendirmesi,
- Görüş farklılıkları içeren hususlar ya da diğer zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin yapılıp yapılmadığı ile bu istişareler doğrultusunda ulaşılan sonuçları ve 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 incelemelerinin 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:

- Yeterli ve uygun teknik uzmanlık, deneyim ve yetkiyi nelerin oluşturduğu, ilgili denetimin koşullarına bağlıdır. Borsada işlem gören bir işletmeye ait finansal tabloların bağımsız denetiminin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi, borsada işlem gören



YKY BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

işletmelere ait finansal tabloların bağımsız denetimlerinde, sorumlu denetçi olarak görev yapabilecek yeterli ve uygun deneyime sahip bir sorumlu denetçi görevlendirilmektedir.

- Sorumlu denetçi denetimin yürütülmesi sırasında, denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişiyle, örneğin kendisinin bulunduğu bir yargının denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi tarafından kabul görmesi amacıyla, istişare edebilir. Bu tür bir istişare, görüş farklılıkların 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 tarafsızlığını 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 yeterliliğe sahip başka bir kişi görevlendirilmektedir.

12.14. 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.

12.15. 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.

13. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN ETKİNLİĞİNE İLİŞKİN 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 ilgili prosedürlere en üst düzeyde uyum sağlamaya özen göstermektedir.




 Sayfa 12