

**G Ü R E L İ**  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
ve  
BAĞIMSIZ DENETİM  
HİZMETLERİ A.Ş.

**GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE  
BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.  
2019 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

***30 Haziran 2020***

**GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE  
BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.  
2019 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36. maddesi uyarınca hazırlanan 01.01.2019-31.12.2019 dönemine ilişkin Şeffaflık Raporu ekte bilgilerinizle sunulmuştur. Söz konusu rapor 30.06.2020 tarihinde Şirketimizin internet sitesinde yayımlanmıştır.



**A. Hüsnü GÜRELİ**  
Yönetim Kurulu Başkanı  
(İstanbul, 30.06.2020)

**GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.**

[www.gureli.com.tr](http://www.gureli.com.tr)

**Merkez Ofis**  
Spine Tower Büyükdere Cad.  
59. Sok. No:243 Kat:25-26  
Maslak 34398 Sarıyer/İstanbul  
T:444 9 475 – (0212) 285 01 50  
(pbx)  
F: (0212) 285 03 40-43  
gym@gureli.com.tr

**Ankara Ofis**  
Aso Kule Atatürk Bulvarı  
No:193 Kat:9 06680  
Kavaklıdere/Ankara  
T: (0312) 466 84 20 (pbx)  
F: (0312) 466 84 21  
gymankara@gureli.com.tr

**Antalya Ofisi**  
Çağlayan Mah. Barınaklar  
Bul. No: 48 Kat: 2  
Muratpaşa / Antalya  
T: (0242) 324 30 14  
F: (0242) 324 30 15  
gymantalya@gureli.com.tr

**İzmir Ofisi**  
Atatürk Cad. Ekim Apt.  
No:174/1 Kat:5 D:9  
Alsancak/İzmir  
T: (0232) 421 21 34  
F: (0232) 421 21 87  
gymizmir@gureli.com.tr

**Trakya Ofisi**  
Ertugrul Mah.Hüseyin  
Pehlivan Cad.Desterci İş  
Merkezi No:24 Kat:4 D:4  
Süleymanpaşa/TEKİRDAĞ  
T: (0282) 261 25 30  
F: (0282) 261 83 22  
gymtrakya@gureli.com.tr

**Bursa Ofisi**  
Odunluk Mah.Akademi  
Cad.  
Zeno İş Merkezi D Blok  
Kat:7  
D:31 Nilüfer/Bursa  
T: (0224) 451 27 10  
F: (0224) 451 27 79  
gymbursa@gureli.com.tr

**Eskişehir Ofisi**  
Hoşnudiye Mah. 732 Sk.  
No:44 Efe Plaza  
Kat:5 D:10 Tepebaşı /Eskişehir  
T: (0222) 220 09 09 (pbx)  
F: (0222) 220 48 48  
gymesekisehir@gureli.com.tr

## İÇİNDEKİLER

<b>1. RAPORUN DÖNEMİ VE AMACI .....</b>	<b>1</b>
<b>2. GENEL BİLGİLER.....</b>	<b>1</b>
2.1. ŞİRKET HAKKINDA BİLGİLER .....	1
2.1.1. İletişim Bilgileri.....	1
2.1.2. Şube Bilgileri.....	1
2.1.3. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler.....	1
2.2. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR .....	2
<b>3. ŞİRKET YÖNETİM ORGANI, KİLİT YÖNETİCİLER VE DENETİM KADROSU.....</b>	<b>3</b>
3.1. YÖNETİM KURULUNUN YAPISI VE İŞLEYİŞİ.....	3
3.2. YÖNETİM ORGANINA SAĞLANAN HAKLAR.....	3
3.3. DENETİM KADROSU VE SORUMLU DENETÇİLER .....	3
3.3.1. Denetim Kadrosu.....	3
3.3.2. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler.....	4
3.3.3. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları .....	5
<b>4. ŞİRKETİN FAALİYETİ VE ORGANİZASYON YAPISI.....</b>	<b>5</b>
4.1. FAALİYET KONUSU .....	5
4.2. İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ ÖZELLİKLERİ.....	5
4.3. ORGANİZASYON YAPISI .....	6
<b>5. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ VE BAĞIMSIZLIK İLKESİ .....</b>	<b>7</b>
5.1. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ.....	7
5.2. KALİTE KONTROL SİSTEMİ VE ETKİNLİĞİNE İLİŞKİN YÖNETİMİN BEYANI .....	7
5.3. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM.....	8
<b>6. BAĞIMSIZ DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİ.....</b>	<b>9</b>
<b>7. ŞİRKET FAALİYETLERİNİN DEĞERLENDİRMESİ .....</b>	<b>10</b>
7.1. GELİRLERİN DAĞILIMI .....	10
7.2. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIT'LERİN LİSTESİ.....	10
<b>8. DİĞER HUSUSLAR.....</b>	<b>12</b>
<b>EK 1: KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ .....</b>	<b>13</b>

## **1. RAPORUN DÖNEMİ VE AMACI**

Bu rapor 26.12.2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği” nin 36. maddesi uyarınca hazırlanmış olup, 01 Ocak 2019 – 31 Aralık 2019 çalışma dönemini kapsamaktadır. Raporun bir örneği Şirketimizin internet sitesinde yayımlanmış, bir örneği ise Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’na (KGK) Sözleşme Bilgi Giriş Portalı (SBGP) üzerinden iletilmiştir.

## **2. GENEL BİLGİLER**

### **2.1. Şirket Hakkında Bilgiler**

#### **2.1.1. İletişim Bilgileri**

Ticaret Sicili No	: 206580, İstanbul
Vergi Dairesi	: Boğaziçi Kurumlar
Vergi Numarası	: 443 002 8598
Merkez Adresi	: Spine Tower Büyükdere Cad. 59. Sok. No:243 K:25- 26 Maslak 34398 Sarıyer - İstanbul
Telefon	: 444 9 475 - (0212) 285 01 50 (pbx)
Fax	: 0212- 285 03 40-43
E-posta Adresi	: info@gureli.com.tr
İnternet Sitesi Adresi	: www.gureli.com.tr

#### **2.1.2. Şube Bilgileri**

Şirketimizin Şirket’in Ankara ve Tekirdağ’da şubeleri, Antalya, Bursa, Eskişehir ve İzmir’de irtibat büroları bulunmaktadır. Şirket’in Gaziantep şubesi 26.12.2017 tarihli kararla kapanmıştır.

#### **2.1.3. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler**

Şirketimizin ilişkili denetim kuruluşu bulunmamaktadır.

## 2.2. Hukuki Yapı ve Ortaklar

Şirketimiz 1984 yılında İstanbul'da anonim şirket olarak kurulmuş olup, sermayesi 200.000 TL'dir. Sermaye tutarında 2018 yılına göre 2019 yılında bir değişiklik olmamıştır. Ortak sayısı ise 2018 ve 2019 yılında 19'dur. Pay senetlerinin tamamı nama yazılı olup, 31.12.2019 tarihi itibarıyla pay sahibi olan ortakların adı soyadı ve sermaye dağılımı aşağıda verilmiştir.

Adı Soyadı	3568 Sayılı Kanuna Göre Mesleki Unvanı	Ortaklık Payı (%)	Pay Tutarı (TL)
Ahmet Hüsnü GÜRELİ	YMM	61,9915	123.986,00
Hakan Hasan ARI	YMM	11,0000	22.000,00
Hakkı DEDE	YMM	9,0000	18.000,00
Mustafa Özgür GÜNEL	YMM	9,0000	18.000,00
Oktay AKYÜZ	YMM	9,0000	18.000,00
Ahmet Tuncel BARUT	YMM	0,0005	1,00
Arzu DEVELİ CİLARA	YMM	0,0005	1,00
Birgül DEMİR	YMM	0,0005	1,00
Burhan GEZGİN	YMM	0,0005	1,00
Fatih AYGÖREN	YMM	0,0005	1,00
Gülümser TOZAR	YMM	0,0005	1,00
Hansın DALBAYRAK	YMM	0,0005	1,00
Kudret BARAN	YMM	0,0005	1,00
Metin ETKİN	YMM	0,0005	1,00
Murat TOKMAKKAYA	YMM	0,0005	1,00
Mehmet Sabri YÜCE	YMM	0,0005	1,00
Nihat Yalçın KAYA	YMM	0,0005	1,00
O. Necmi KARAKULLUKÇU	YMM	0,0005	1,00
Yusuf AYDOĞDU	YMM	0,0005	1,00
<b>TOPLAM</b>		<b>100,00</b>	<b>200.000,00</b>

Şirket sermayesinin ve oy haklarının tamamına yakını (%99,999) Sorumlu Denetçilere ait olup, ortaklarımızın tamamı 3568 sayılı Kanuna göre meslek mensubu yeminli mali müşavirlerden oluşmaktadır.

### **3. ŞİRKET YÖNETİM ORGANI, KİLİT YÖNETİCİLER VE DENETİM KADROSU**

#### **3.1. Yönetim Kurulunun Yapısı ve İşleyişi**

Şirketimizin yönetim kurulu üyeleri 04.03.2020 tarihli genel kurulda 3 yıllık süre ile seçilmişlerdir. Şirketimizin yönetim kurulu üyeleri ve mesleki unvanları aşağıdaki gibidir.

<b>Adı Soyadı</b>	<b>Denetim Unvanı</b>	<b>Yönetim Kurulundaki Görevi</b>
Ahmet Hüsnü GÜRELİ	Sorumlu Denetçi	Yönetim Kurulu Başkanı
Hakan Hasan ARI	Sorumlu Denetçi	Yönetim Kurulu Başkan Yrd.
Hakkı DEDE	Sorumlu Denetçi	Yönetim Kurulu Üyesi
Mustafa Özgür GÜNEL	Sorumlu Denetçi	Yönetim Kurulu Üyesi
Oktay AKYÜZ	Sorumlu Denetçi	Yönetim Kurulu Üyesi

Yönetim Kurulu, lüzumlu hallerde toplanmaktadır. Yönetim Kurulu toplantılarında, alınan tüm kararlar, karar zaptına geçirilmektedir. Toplantı yeri Şirket merkezidir. Bahsi geçen dönem içinde yapılan yönetim kurulu toplantılarında, kararlar toplantıya katılan üyelerin oybirliği ile alınmıştır.

#### **3.2. Yönetim Organına Sağlanan Haklar**

Bağımsız Denetim Yönetmeliği, Bankaların Bağımsız Denetimi Hakkında Yönetmelik ile Seri: X, No: 22 Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkında Tebliğ uyarınca tüm denetim faaliyetleri ile ilgili olarak “mesleki sorumluluk sigortası” yapılmıştır. Ayrıca Şirket yöneticileri için Türk Ticaret Kanunu’nun 361’nci maddesi uyarınca yönetim kurulu üyelerinin kusurlarıyla Şirket’e verecekleri zararları kapsayan ayrı bir “yönetici sorumluluk sigortası” da yaptırılmıştır. Bunun dışında Şirketimiz tarafından yönetim kurulu üyelerine huzur hakkı ödemesi yapılmaktadır.

#### **3.3. Denetim Kadrosu ve Sorumlu Denetçiler**

##### **3.3.1. Denetim Kadrosu**

Türk Ticaret Kanunu ve 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname çerçevesinde Şirketimiz tarafından verilen bağımsız denetim hizmetleri 31.12.2019 tarihi itibarıyla 12 Sorumlu Denetçi, 24 Başdenetçi, 14 Kıdemli Denetçi, 13 Denetçi ve 69 Denetçi Yardımcısı olmak üzere toplam 132 kişi tarafından yürütülmektedir. 2018 yılına göre 2019 yılı denetim kadromuzda %2,94 oranında azalma olmuştur.

Denetçi yardımcıları dışında denetim kadromuzda bulunan 60 kişi Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından sermaye piyasası ve bankacılık özel alanında bağımsız denetim yapmak için ve ayrıca 4 kişi ise Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından temel alanda yetkilendirilmiştir. Toplam yetkilendirilmiş denetçi sayısı 63 kişidir. Ayrıca denetim kadromuzda bulunan 28 kişinin sigortacılık ve özel emeklilik alanlarında denetim yetkisi bulunmaktadır.

Denetim Unvanları	2018 Yılı		2018 Yılı	
	Sayı	%	Sayı	%
Sorumlu Denetçi	12	8,82	12	9,09
Başdenetçi	25	18,38	24	18,18
Kıdemli Denetçi	10	7,35	14	10,61
Denetçi	17	12,50	13	9,85
Denetçi Yardımcısı	72	52,94	69	52,27
<b>TOPLAM</b>	<b>136</b>	<b>100</b>	<b>132</b>	<b>100</b>

### 3.3.2. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

Şirketimizin 31.12.2019 tarihi itibarıyla Sorumlu Denetçi sayısı 12 olup, isimleri aşağıda yer almaktadır. Sorumlu Denetçiler aynı zamanda kilit yöneticileri oluşturmaktadır.

Adı Soyadı	Unvanı
Ahmet Hüsnu GÜRELİ	Sorumlu Denetçi
Hakan Hasan ARI	Sorumlu Denetçi
Hakkı DEDE	Sorumlu Denetçi
Mustafa Özgür GÜNEL	Sorumlu Denetçi
Oktay AKYÜZ	Sorumlu Denetçi
Arzu CİLARA DEVELİ	Sorumlu Denetçi
Kudret BARAN	Sorumlu Denetçi
Metin ETKİN	Sorumlu Denetçi
Osman Necmi KARAKULLUKÇU	Sorumlu Denetçi
Fatih AYGÖREN	Sorumlu Denetçi
Birgül DEMİR	Sorumlu Denetçi
Gülümser TOZAR	Sorumlu Denetçi

### **3.3.3. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları**

Bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesi ve bağımsız denetim raporunun imzalanması ile yetkili olan Sorumlu Denetçilerden, yönetim kurulu üyesi olmayan sorumlu denetçilere çalışma sürelerine göre belirlenen aylık ücret, yönetim kurulu üyesi olan Sorumlu Denetçilere ise huzur hakkı ödenmektedir. Ayrıca Sorumlu Denetçilerin tamamının Şirketimiz ortağı olmasından dolayı, kar dağıtımına karar verilmesi halinde kar payı almaktadırlar.

## **4. ŞİRKETİN FAALİYETİ VE ORGANİZASYON YAPISI**

### **4.1.Faaliyet Konusu**

Şirketimiz, 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ve ilgili mevzuatı çerçevesinde bağımsız denetim ve bununla birlikte 3568 sayılı Kanun kapsamındaki mesleki alana münhasır olarak faaliyet göstermektedir.

Şirketimiz aşağıda yer alan devlet kurumlarından finansal denetim yapma lisansına sahiptir.

- Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Bağımsız Denetim Lisansı
- Sermaye Piyasası Kurulu Bağımsız Denetim Lisansı
- Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu Bağımsız Denetim Lisansı
- Hazine Müsteşarlığı Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Bağımsız Denetim Lisansı
- Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu Bağımsız Denetim Lisansı

Ayrıca, Şirketimiz, Sermaye Piyasası Kurulu ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK) tarafından verilen bilgi sistemleri denetim lisansına sahiptir.

### **4.2. İçinde Bulunulan Denetim Ağının Özellikleri**

Şirketimizin, Baker Tilly International ile yalnız isim ve logo kullanımı için lisans anlaşması bulunmaktadır. Baker Tilly International, bağımsız denetim, muhasebe, vergi ve danışmanlık firmalarının müşteri hizmeti sunma taahhüdü ile birleşmiş

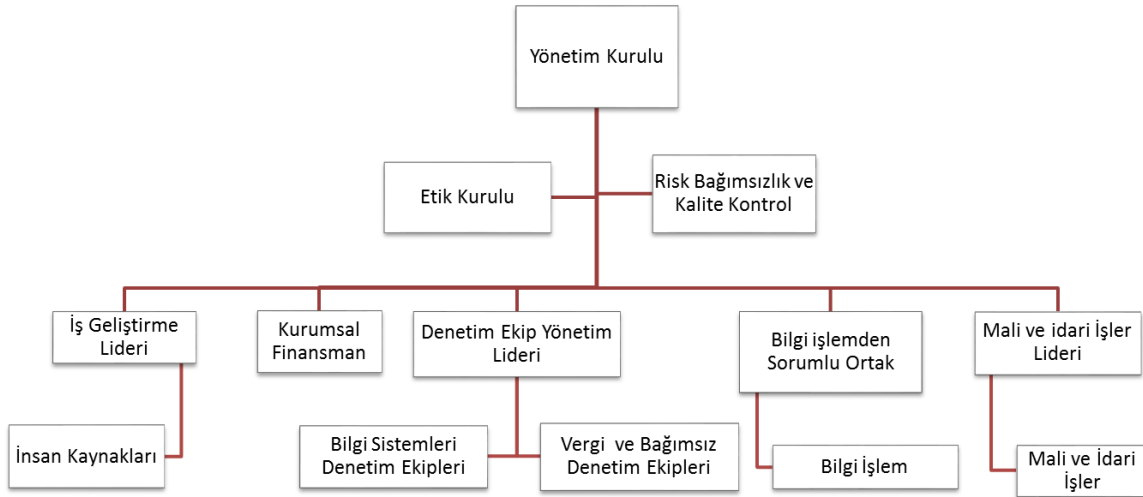


dünyanın önde gelen ağlarından biridir. Baker Tilly International müşterilerine hiçbir profesyonel hizmet sunmamaktadır.

Baker Tilly International dünya çapında ilk 8 büyük denetim ve danışmanlık firması arasında yer almaktadır. 2019 yılı itibarıyla toplam 126 bağımsız firma ile 145 ülkede 746 ofisle ve 34.000'nin üzerinde çalışan ile hizmet vermektedir. 2018 yılı global cirosu 3,6 milyar Amerikan Doları'dır. Baker Tilly International isim ve logo kullanım hakkına sahip firmalar ayrı ve bağımsız bir tüzel kişiliğe haiz olup, kendini bu şekilde nitellemektedir. Şirket, Baker Tilly International'ın temsilcisi değildir ve Baker Tilly International'ı bağlama yahut Baker Tilly International adına hareket etme yetkisi bulunmamaktadır. Şirket, Baker Tilly International veya Baker Tilly International isim ve logo kullanım hakkına sahip firmaların eylem ve ihmallerinden ötürü birbirlerine karşı sorumlulukları bulunmamaktadır.

#### 4.3. Organizasyon Yapısı

Şirketimizin organizasyon yapısı aşağıdaki şemadaki gibidir. Şirketimizin ana faaliyeti olan denetim faaliyeti; bilgi işlem, insan kaynakları, mali ve idari işler bölümleri ile desteklenmektedir.



## **5. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ VE BAĞIMSIZLIK İLKESİ**

### **5.1. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri**

2014 yılında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından Şirketimizin kalite kontrol sisteminin “Kalite Kontrol Standartı 1” (KKS1) de yer alan düzenlemeler çerçevesinde, kalite güvence sistemi incelemesi yapılmıştır. Bunun dışında son beş yılda 2015-2019 yılları arasında başka bir kamu kurumunca kalite güvence sistemi incelemesinde bulunulmamıştır.

### **5.2. Kalite Kontrol Sistemi ve Etkinliğine İlişkin Yönetimin Beyanı**

Şirketimizin kalite kontrol sistemi Bağımsız Denetim Yönetmeliği'ne, Bağımsız Denetim Standartları'na, Kalite Kontrol Standartları 1'e ve etik ilkelere dayanmaktadır.

Şirketimizde Sorumlu Denetçi Metin ETKİN, Arzu DEVELİ CİLARA ve Baş Denetçi Bülent KAYIKÇI'dan oluşan kalite kontrol komitesi bulunmaktadır.

Bağımsız denetimde etkin bir kalite kontrol denetimini yapılması iyi tanımlanmış denetim prosedürlerine bağlıdır. Bu nedenle Şirketimizde denetimin kalitesini sağlayıcı ve koruyucu prosedürleri uygulamaktadır.

Bunlar;

- Denetim işlerinin kabulü ve yürütülmesini,
  - Uyulması gereken mesleki etik kurallar ve bağımsızlık ilkelerini,
  - Bağımsız denetim ekibinin belirlenmesi ve sorumluluklarını,
  - Denetim elemanlarının işe alımı, mesleki ilerleme ve terfilerini,
  - Yapılan bağımsız denetimin gözetimini,
- kapsamaktadır.

Şirketimizin Kalite Güvence Sistemi politikaları Ek 1'de ayrıntılı olarak sunulmaktadır. Denetimlerin vazgeçilmez bir unsuru olarak kalite kontrol sisteminin politika ve prosedürlerini oluşturmak, bunların sorunsuz yürütülmesini sağlamak yönetim kurulumuzun sorumluluğundadır. Yönetim Kurulu Şirketimizin kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğini ve belgelendirildiğini beyan etmektedir.

### 5.3. Bağımsızlık İlkesine Uyum

Kalite kontrolün ayrılmaz parçası olarak etik ilkeler ve bağımsızlık ilkeleri oluşturulmuştur. Bağımsız denetim işinde yer alan bağımsız denetçilerin dürüstlük; tarafsızlık; profesyonel yeterlik, mesleki özen ve titizlik, gizlilik ve profesyonel davranış olarak sıralanan olan etik ilkelerin temel prensiplerine olan uyumunu kontrol edilmektedir.

Bağımsızlık, denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde, sonuçların değerlendirilmesinde ve denetim raporunun oluşturulmasında tarafsız bir bakış açısına sahip olmayı ifade etmektedir. Şirketimizde tüm bağımsızlıkla ilgili politikalarını Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin “Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması” başlıklı 22. madde hükümlerine göre uygun olarak oluşturmuştur.

Bağımsızlık konusunda tüm denetim hizmetleri süresince;

- a) Türk Ticaret Kanunu’na
  - b) Bağımsız Denetim Yönetmeliği’ne
  - c) Kalite Kontrol Standartları’na
  - d) Etik Kurallar Standartları’na,
- uygun davranılmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu’nun “Denetçi olabilecekler” başlıklı 400. maddesi, Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin “Mesleki etik ilkelere uyum” başlıklı 21. maddesi ile “Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması” başlıklı 22. maddesi; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS1) Hakkında Tebliğ’in “Etik Hükümler ve “Bağımsızlık” başlıklı 20-25. paragraflarında yer alan düzenlemeler çerçevesinde bağımsızlıkla ilgili gözden geçirmeler yapılmaktadır. Bu amaçla;

- Çalışanlar tarafından yıllık bazda ve her denetimden önce doldurulan bağımsızlık beyanları alınmakta,
- İş etiği ve bağımsızlık konularında çalışanların farkındalığı artırılmaya çalışılmakta,
- Bağımsızlık konusunda düzenli kontroller yapılmakta,
- Bağımsız denetim şirketi ve denetçi rotasyonuna dikkat edilmekte,

- Çalışanların etik değerler konusunda bilinçlenerek farkındalıklarını artırmak için eğitimler gerçekleştirilmekte,
- Bağımsızlığın ihlali halinde yapılacaklar ve alınacak önlemler belirlenmektedir.

Bağımsızlıkla ilgili uygulamalara ilişkin 2019 faaliyet döneminde de söz konusu bağımsızlık ilkesine uyumun gözden geçirilmiş olduğunu teyit ederiz.

## **6. BAĞIMSIZ DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİ**

Denetimin etkinliği, büyük ölçüde, denetimi yapan personelin yeterliliğine bağlı olduğundan, denetimi yapacak personelin Şirket içi ya da Şirket dışı kaynaklardan uygun eğitimler almasına önem verilmektedir. Bu amaçla Şirketimiz denetçilerinin teorik bilgilerini ve mesleki yeterliliklerini sağlamak, mesleki etik ilkelere uyulmasını, mesleki alandaki değişiklikleri izlemek için eğitime tabi tutulmaktadır.

Bu kapsamda 2018 yılında aşağıda ayrıntıları verilen konularda denetçilerin ve denetçi yardımcıları eğitim alması sağlanmıştır. Eğitimler Şirketimiz başdenetçilerinin, gerekse dışardan konusunda uzman kişi ve akademisyenlerin katılımıyla gerçekleştirilmiştir.

Denetçi yardımcılarına yönelik olarak da Şirketimizin bulunduğu ofisin konferans salonunda Aralık ayında eğitimler düzenlenmiş ve eğitim sonucunda sınavlar yapılmıştır.

<b>Eğitim Konusu</b>	<b>Tarih</b>	<b>Eğitimi Veren Kişi/Kurum</b>	<b>Süre (Saat)</b>
BOBİ FRS Eğitimi	21-22-23 Eylül 2019	Kurum Dışı	21
Finansal Ürün Değerleme	28-29-30 Eylül 2019	Kurum Dışı	21
Bağımsız Denetim Dosya Hazırlama	22 Kasım 2019	Kurum İçi	9
BOBİ FRS Eğitimi	29-30 Kasım 2019	Kurum İçi	18
TMS-TFRS Uygulaması	13 Aralık 2019	Kurum İçi	9
Excel ile Veri Analizi	06 Aralık 2019	Kurum İçi	9
CAP(Bilgisayarlı Denetim Programı)	18 Aralık 2019	Kurum İçi	9
Bilgi Sistemleri Denetimi	21 Aralık 2019	Kurum İçi	9
Kişisel Verilerin Korunması	25 Aralık 2019	Kurum İçi	4

## 7. ŞİRKET FAALİYETLERİNİN DEĞERLENDİRMESİ

### 7.1. Gelirlerin Dağılımı

Şirketimizin gelirleri, bağımsız denetim faaliyetlerinin yanı sıra, bağımsızlık düzenlemeleri gereği izin verilen 3568 sayılı Kanuna göre yeminli mali müşavirlik mesleğinin konusu olan hizmetlerden ve bağımsızlığa aykırı olmayan denetim dışı hizmetlerden oluşmaktadır.

Bağımsız denetim gelirleri 2018 yılında toplam gelirler içerisinde %27,90'lük paya sahip iken, 2019 yılında da bu oran %23,32 olarak gerçekleşmiştir.

Faaliyet Alanı	2018 Yılı Gelirleri		2019 Yılı Gelirleri	
	Tutar (TL)	Dağılım (%)	Tutar (TL)	Dağılım (%)
Finansal Tablo Denetimi	14.392.576	27,90	14.569.280	23,32
3568 sayılı Kanun Kapsamındaki Hizmetler	34.019.795	65,94	42.028.134	67,26
Denetim Dışı Hizmetler	3.179.252	6,16	5.887.845	9,42
<b>TOPLAM</b>	<b>51.591.623</b>	<b>100</b>	<b>62.485.259</b>	<b>100</b>

### 7.2. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'lerin Listesi

Bağımsız Denetim Yönetmeliği'ne göre; halka açık şirketler, bankalar, sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, finansal kiralama şirketleri, varlık yönetim şirketleri, emeklilik fonları, Sermaye Piyasası Kanununda tanımlanmış olan ihraççılar ve sermaye piyasası kurumları kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar (KAYİK) olarak tanımlanmaktadır.

2018 yılında denetim hizmeti verilen KAYİK'lerin sayısı 34 iken, 2019 yılında bu sayı 36 olmuştur. Denetim yapılan KAYİK'lerin şirket türlerine göre dağılımı aşağıdaki tabloda verilmektedir.

<b>Şirket Türü</b>	<b>2018 Yılı</b>	<b>2019 Yılı</b>
Faktoring Şirketi	1	3
Sigorta Şirketi	4	4
Halka Açık Şirket	24	24
Borçlanma Aracı İhraç Eden Şirket	1	1
Sermaye Piyasası Kurumu	4	4
<b>TOPLAM</b>	<b>34</b>	<b>36</b>

2019 yılında bağımsız denetimi yapılan KAYİK'lerin listesi ise aşağıdaki gibidir;

<b>Şirket Unvanı</b>	<b>Şirket Türü</b>	<b>Yetkili Kurum</b>
Alan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	SP Kurumu ve H.A. Şirket	SPK
Ankara Anonim Türk Sigorta Şirketi	Sigorta Şirketi	Hazine Müsteşarlı İği
Bahkesir Elektromekanik Sanayi Tesisleri ve Ticaret A.Ş.	H.A. Şirket**	SPK
Bis Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	Borçlanma Aracı İhraç Eden Şirket	SPK
Data Gate Bilgisayar Malzemeleri Ticaret A.Ş.	H.A. Şirket*	SPK
Diler Yatırım Bankası A.Ş.	Banka	BDDK
Doğtaş Kelebek Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	H.A. Şirket*	SPK
Dubia Starr Sigorta A.Ş.	Sigorta Şirketi	Hazine Müsteşarlı İği
Evkur Finansman A.Ş.	Varlık Yönetimi/Finansman	BDDK
İndeks Bilgisayar Sistemleri Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	H.A. Şirket*	SPK
Kapital Yatırım Holding A.Ş.	H.A. Şirket*	SPK
Karesi Enerji A.Ş.	H.A. Şirket**	SPK
Kartonsan Karton Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	H.A. Şirket*	SPK
Koru Sigorta A.Ş.	Sigorta Şirketi	Hazine Müsteşarlı İği
Kütahya Porselen Sanayi A.Ş.	H.A. Şirket*	SPK
Martı Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	H.A. Şirket*	SPK
Martı Otel İşletmeleri A.Ş.	H.A. Şirket*	SPK
Metal Gayrimenkul A.Ş.	H.A. Şirket*	SPK
Metal Varlık Yönetim A.Ş.	Varlık Yönetimi/Faktoring	BDDK
Metemtur Otelcilik Ve Turizm İşletmeleri A.Ş.	H.A. Şirket*	SPK
New Life Yaşam Sigorta A.Ş.	Sigorta Şirketi	Hazine Müsteşarlı İği
Phillpcapital Menkul Değerler A.Ş.	SP Kurumu	SPK
Reel Gayrimenkul Değerleme A.Ş.	SP Kurumu	SPK
Rm Ritim Gayrimenkul Değerleme A.Ş.	SP Kurumu	SPK

Salix Yatırım Holding A.Ş.	H.A. Şirket*	SPK
Sarkuysan Elektrolitik Bakır Sanayi A.Ş.	H.A. Şirket*	SPK
Sekuro Plastik Ambalaj Sanayi A.Ş.	H.A. Şirket*	SPK
Servet Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	SP Kurumu ve H.A. Şirket	SPK
Sinpaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	SP Kurumu ve H.A. Şirket	SPK
Söktaş Tekstil Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	H.A. Şirket*	SPK
Sönmez Filament Sentetik İplik ve Elyaf Sanayi A.Ş.	H.A. Şirket*	SPK
Sönmez Pamuklu Sanayi A.Ş.	H.A. Şirket*	SPK
Tadem Taşınmaz Değerleme A.Ş.	SP Kurumu	SPK
Tek-Art İnşaat Ticaret Turizm Sanayi Ve Yatırımlar A.Ş.	H.A. Şirket*	SPK
Yeşil Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	SP Kurumu ve H.A. Şirket	SPK
Yeşil Yapı Endüstrisi A.Ş.	H.A. Şirket*	SPK

(\*) Halka açık şirket

(\*\*) Sermaye piyasası kurumu; 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 35. maddesi uyarınca tanımlanan kurumlar.

## **8. DİĞER HUSUSLAR**

Şirketimiz, 01.01.2019 – 31.12.2019 faaliyet döneminde KGK ve diğer düzenleyici kurumların bağımsız denetim ile ilgili mevzuatlarına uygun bir şekilde bağımsız denetim faaliyetlerini yürütmüş olup, açıklanacak başka bir husus bulunmamaktadır.

## **EK 1: KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ**

### **1.Genel Kalite Politikası**

#### **Amaç**

Genel olarak denetim kalitesinin amacı, denetlenen işletmenin finansal tablolarına ilişkin uygun görüş sunmak ve bu görüşü gerekli kanıtlarla ve objektif (nesnel) yargılarla desteklemektir. Başka bir anlatımla denetçilerimiz bağımsız, güvenilir, yeterli ve uygun denetim kanıtları ile desteklenmiş denetim raporları düzenlediklerinde kaliteli bir hizmet vermiş olacaklardır.

#### **Kapsam**

Kalite güvence sistemimiz, bağımsız denetim raporu tamamlanmadan önce, bağımsız denetim ekibinin önemli nitelikteki kararları ile bağımsız denetim raporuna ilişkin ulaştıkları sonuçların objektif bir şekilde değerlendirilmesine ilişkin süreç ile Şirketimiz tarafından, kalite kontrol sisteminin etkin bir şekilde işlediğine dair makul bir güvencenin sağlanması amacıyla, tamamlanmış bağımsız denetimlerle ilgili periyodik olarak yapılan kalite kontrolleri dahil, devamlı olarak uygulanan kalite kontrol yöntemlerinin işleyişinin izlenmesini kapsamaktadır.

#### **Kalite Güvence Sisteminin Unsurları**

Şirketimizde görev alan denetçilerin kaliteli bir denetim çalışması gerçekleştirmek için denetimin kalitesini sağlayacak ve koruyacak unsurları uygulamaları zorunludur. Bu unsurlar aşağıdaki gibidir:

- i. Şirket içerisindeki kalite kontrolden Sorumlu Denetçinin ve komitenin belirlenmesi
- ii. Etik ilkeler ve bağımsızlık
- iii. Bağımsız denetim hizmetinin üstlenilmesi
- iv. İnsan kaynakları
- v. Denetim faaliyetlerinin yürütülmesi ve kalitesinin kontrolü
- vi. İzleme ve gözden geçirme

### **2. Kalite Güvence Sistemi Liderlik Sorumlulukları**

Şirketimizde, mesleki faaliyetler ve kalite güvence/kontroller ile ilgili tüm konularda nihai karar ve sorumluluk yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Şirket'te yıllık veya belirli periyodlarla, kalite kontrol sisteminin unsurlarından sorumlu olacak Sorumlu Denetçi ve diğer vasıflı personeli belirler. Kalite güvence sisteminin sorumluluk ve iş alanlarında görev alan kişilerin, sorumluluklarını taşıyabilecekleri düzeyde, yeterli ve uygun tecrübe ve yeteneğe sahip kişilerden seçilmesi esastır. Kalite kontrol sisteminin yürütülmesinin genel sorumluluğu Sorumlu Denetçinin yetkisindedir. Ayrıca Şirketimizde üç kişiden oluşan Kalite Güvence Sistemi Komitesi (Komite) bulunmaktadır.



### **3. Etik İlkeler ve Bağımsızlık**

#### **3.1. Etik İlkeler**

Sorumlu Denetçi, bağımsız denetim işinde yer alan bağımsız denetçilerin etik ilkelerin temel prensiplerine olan uyumunu sağlamaya çalışır. Dikkate alınması gereken temel etik ilkeler aşağıdaki gibidir;

a) **Dürüstlük** – denetçi bütün mesleki ilişkilerinde ve iş ilişkilerinde dürüst ve açık sözlü olmak zorundadır.

b) **Tarafsızlık** – denetçi mesleki veya iş yargılamalarında önyargılara, çıkar çatışmalarına yer vermemeli veya bunun gibi diğer şeylerin gereksiz etkilerini önemsememeli, bunlara izin vermemelidir.

c) **Mesleki yeterlilik ve gerekli özen** – denetçi uygulamalar, yasalar ve teknik çerçeve içerisinde güncel gelişmelere bağlı olarak, bir müşteri veya işverenin doyurucu mesleki hizmet almasını güvence altına almak için gerekli seviyede mesleki bilgi ve beceriyi koruması ve uygun teknik ve mesleki standartlarla uyum içinde olmalı ve dikkatli hareket etmelidir.

d) **Gizlilik** – denetçi meslek ve iş ilişkilerinin bir sonucu olarak, elde edilen bilgilerin gizliliğine saygı göstermek zorundadır, açığa vurmamak için yasal, mesleki bir hak veya sorumluluk olmadıkça, üçüncü kişilere bu bilgileri aktaramaz. Meslek ve iş ilişkilerinin bir sonucu olarak, profesyonel denetçilerin veya üçüncü kişilerin kişisel faydaları için gizli bilgiler kullanılamaz.

e) **Mesleki Davranış** – denetçi konu ile ilgili yasalara ve düzenlemelere uymak zorunda olup, mesleği gözden düşürecek herhangi bir hareketten kaçınmalıdır.

Şirketimizde Sorumlu Denetçi aşağıdaki hususlardan sorumlu bulunmaktadır.

- Etik politikaları takip etmek, sürdürülmesi ve güncelleştirilmesini sağlamak.
- Etik kurallar ile ilgili gereken politika değişikliklerini tespit etmek.
- Etik ilkeler ve kurallar ile ilgili denetçilere ve çalışanlara danışmanlık ve rehberlik yapmak.
- Etik kurallar ile ilgili olarak oluşturulan prosedür ve Şirket politikalarının uygulanmasını izlemek.
- Etik kurallara uygun olmayan hususları yönetime bildirmek.
- Etik konularla ilgili eğitim programlarını İnsan Kaynakları bölümü ile birlikte koordine etmek.

Sorumlu Denetçi, bağımsız denetçilerin etik ilkelere uygunluğu konusunda dikkatli olmak zorundadır. Herhangi bir şekilde Sorumlu Denetçinin dikkatini çeken konular Komite’de tartışıp, izlenecek yol belirlenir. Komite, tespit edilen sorunları ve bunların nasıl çözümlendiği hususunu yazılı hale getirir.

Bağımsız denetçilerin meslek ilkelerine ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürebilecek bir durumun varlığı halinde, ilgili Sorumlu Denetçiye ve Komiteye gerekli bildirimleri yapması gerekir.

### **3.2. Bağımsızlık**

Bağımsızlık, denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde, sonuçların değerlendirilmesinde ve denetim raporunun oluşturulmasında tarafsız bir bakış açısına sahip olmayı ifade etmektedir. Denetçiler ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarından uzak kalmalı, denetim sonucunda ulaşılan görüşlerini başkalarının çıkarlarını gözetmeksizin raporlarında açıklamalıdır.

Sorumlu Denetçi ve Komite, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır. Bu amaçla Sorumlu Denetçi ve Komite aşağıdaki uygulamaları yaparlar;

- Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumlar ve ilişkiler tespit edilerek, özüne ve önemine göre değerlendirilir.
- Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları uygun önlemler alınarak bertaraf edilir veya kabul edilebilir bir düzeye indirmek için koruyucu önlemler alınır.
- Bağımsızlık konusuyla ilgili sonuçları ve bu sonuçları destekleyen kanıtlar dosyalanarak, yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirilir.

Sorumlu Denetçi bağımsızlığı ortadan kaldırılan durumu azaltamıyor veya etkisini kabul edilebilir düzeye indiremiyorsa, bağımsızlığı tehdit eden faaliyet veya işlemin iptal edilmesi veya bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli süreçler başlatılır.

### **4. Bağımsız Denetim Hizmetinin Üstlenilmesi**

Denetim süreçleri olan müşteri kabulü ve denetim anlaşmasının yapılması; denetim planlaması; denetim çalışmalarının yürütülmesi ve denetim sonuçlarının raporlanması kalite kontrol süreçlerinin temelini oluşturur.

#### **4.1. Müşteri Kabulü ve Denetim Sözleşmesinin Yapılması**

Yeni bir müşteri (işletme) ile sözleşme yapılırken veya mevcut işe devam edip etmeme kararı alınırken aşağıdaki hususlar göz önünde bulundurulur:

- İşletmenin geçmişi,
- İşletmenin çeşitli kurumlarla ilişkileri ve bu kurumlarla uyumsuzlukları tespiti,
- Denetlenenin yönetiminde etkin olanlar ve yönetimden sorumlu kişilerin dürüstlüğü,
- Önceki denetçi ile görüşme yapılarak, işletme hakkında edinilen bilgiler,
- Denetimin hangi amaçla talep edildiği,
- Bağımsız denetim ekibinin işlerin yapılması bakımından yeterliliği ve gerekli zaman ve kaynağa sahip olup olmadığı,
- Şirket ve ekibin etik ilkelere uyup uymadığı.

Komite, müşterinin kabulü, müşteriyle olan ilişkinin devamı ve özellik arz eden bağımsız denetimlerle ilgili gerekli usul ve esasların izlendiğinden emin olmak ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilmesini sağlamak zorundadır. Müşterinin kabulünden sonra, Sorumlu Denetçi işin kabulünü etkileyen bir bilgi edinmişse,

bu durumda konuyu derhal Komite'ye taşıyarak Şirket tarafından gerekli işlemlerin yapılmasını sağlar.

#### **4.2. Denetim Sözleşmesi**

Yapılan değerlendirmeler sonucunda işin kabul edilmesi yönünde karar verilmesi halinde sözleşme örneği müşteriye yollanır.

Denetim sözleşmelerinin koşullarında, denetçinin ve müşterinin denetim koşulları üzerinde yazılı olarak anlaşmaya varmaları gerektiği belirtilmektedir. Bu anlaşma, tüm denetimler için alınacak olan görevlendirme yazısı vasıtasıyla yapılır. Müşteriden denetim koşullarının yer aldığı sözleşmeyi yazılı olarak onaylaması istenmelidir. Yazıda görevlendirmeyi kabul ettiğimiz onaylanmalı ve denetçi olarak sorumluluklarımız, yöneticilerin sorumlulukları, denetimin kapsamı ve rapor şekilleri açıkça belirtilmelidir.

Şirketimiz, kendisine başvuran her müşteriye kabul etme zorunluluğu olmadığı bilinciyle hareket eder. Zira denetim için Şirketimize başvuran her işletme, belli bir risk taşımaktadır. Bu nedenle denetim Şirketimize başvuran işletmelerin hizmet taleplerinin kabul edilip edilmeyeceğinin belirlenebilmesi için bir müşteri kabul politikası oluşturulmuştur. Bu kapsamda müşteri işletmenin tanınması esastır. Denetim hizmeti verilen firmalarla sözleşme yenilenmesi aşamasında da bu değerlendirmeler tekrarlanmaktadır.

#### **4.3. Denetim Ekibinin Belirlenmesi**

Denetim çalışmasının gerektirdiği düzeyde teknik bilgi, mesleki yeterlilik ve beceriye sahip olan denetim elemanları tarafından gerçekleştirilmesi sağlanmaktadır. Bağımsız denetim ekibi görevlendirilirken denetim elemanının aşağıdaki durumları göz önüne alınır:

- Uygun eğitim, bilgi ve pratik deneyimi;
- Mesleki standartlar, denetim ve yasal ve hukuki düzenlemeler hakkında bilgisi;
- İlgili bilgi teknolojisinin bilgisini de içeren gerekli teknik bilgi;
- Müşterinin faaliyet gösterdiği sektör hakkında bilgisi;
- Mesleki konuda karar verme yeteneği;
- Şirketin kalite kontrol politikaları ve prosedürlerini kavrama yeteneği

### **5. İnsan Kaynakları**

#### **5.1. Genel Politika**

Yapılacak denetim işinin kalitesi personelin yetkinliği ve motivasyonunun en üst düzeyde tutulmasıyla sağlanabildiğinden işe alınan personelin kapasitesi ve mesleki gelişimi ile etik kurallara tam uyum ve kariyer planlaması önem arz etmektedir.

Ana hedefimiz;

- Doğru işe doğru insan prensibiyle insan kaynağı elde etmek,
- Sektördeki yeniliklere, değişikliklere tüm çalışanlarımızın ulaşılabilirliğini sağlamak,
- Kişisel gelişmelerine katkıda bulunacak eğitim programı organize etmek,
- Hizmet odaklı ve takım çalışmasına uygun bir zemin hazırlamak,
- Yeni fikirleri teşvik edip ödüllendirme sistemi uygulamak,

- Şirketimize ait hedef ve politikaların oluşturulmasına ve işletilmesine destek vermektir.

## **5.2. İşe Alma**

Müşteri sayısı, müşterinin niteliği, zamanlama ve denetim planlaması gibi faktörler göz önünde bulundurularak, nitelik ve nicelik olarak ihtiyaca göre personel alınması sağlanmaktadır. Böylelikle mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki bilgi ve eğitime sahip bağımsız denetçiler istihdam edilerek en az hata ile denetim yapılması sağlanarak kalitenin yükseltilmesine çalışılmaktadır.

Her yıl belirli bir zamanda, mevcut müşteriler, büyüme öngörüsü ve emeklilik esas alarak, Şirket'in her düzeydeki personel ihtiyaçları planlanarak, sayısal işe alma hedefleri belirlenir.

Belirlenen ihtiyaç doğrultusunda başvurular İnsan Kaynakları (İK) tarafından değerlendirilmekte ve yürütülmektedir. Değerlendirmede denetçi ve üzeri kalifiyedeki eleman ihtiyaçlarında Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nde belirtilen koşullar aranmaktadır.

## **5.3. Mesleki Gelişim ve Eğitim**

Şirketimiz, istihdam ettiği bağımsız denetçilerin mesleki gelişmelerini sürekli olarak sağlayacak tedbirler almaktadır. Bağımsız denetçiler kendilerinin ve yanlarında çalışan denetçi ve denetçi yardımcılarının mesleki yeterliklerinin sağlanması, korunması ve geliştirilmesinden sorumludurlar.

Bağımsız denetçi ve bağımsız denetçi yardımcılarının yetişmesinde kendi gayret ve çalışmaları esastır. Bu amaçla, her düzeydeki bağımsız denetçi ve bağımsız denetçi yardımcısı, mesleki yeterliğin bir gereği olarak, bağımsız denetim mesleği ile ilgili mevzuatı, ulusal ve uluslararası gelişmeleri ve yayınları, düzenlenen kurs, seminer ve konferansları izlemek zorundadır.

Eğitim faaliyetleri şunları kapsamaktadır:

- Ulusal ve yerel denetim ve muhasebe organizasyonları tarafından sunulan seminer ve konferans gibi mesleki eğitim ve gelişim programları,
- Ulusal ve yerel denetim ve muhasebe organizasyonları ve şubelerinin toplantılarındaki teknik oturumlar,
- Şirket içi formal eğitim programları,
- Sektörel, mesleki örgütler vb. programları,
- Kazanılan diğer sertifika sınavları(kurumsal yönetim vb.)

## **5.4. Terfi**

Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin, denetim sona erdiğinde Sorumlu Denetçi tarafından performans değerlendirme raporu düzenlenerek denetim ekibine denetim planlaması doğrultusunda denetim ekibindeki kişilere aldıkları sorumluluklar çerçevesinde verilen görevlerin yerine getirme süresi ve kabiliyetleri ölçülerek değerlendirme yapılmaktadır. Bu değerlendirmelerin düzenliliği ise Komite tarafından kontrol edilmektedir.

Denetçi yardımcılarında “Denetçi” sıfatı sadece ve sadece mevzuatta öngörülen mesleki yeterliliğin varlığını sağladıkları anlaşıldığında verilecektir.

- Mesleki yeterliliğin varlığı;
  - Denetçi yardımcılarını ile yapılacak mülakat sonuçları,
  - Şirket içi yada şirket dışı yapılan kurs değerlendirme tutanakları,
- Tezkiyeler,
- Bağımsız denetim kuruluşumuzca veya ilgili meslek kuruluşlarınca yapılan sınav sonuçları belgeleri ile

tespit edilmektedir.

Şirketimiz personelinin kişisel başarısını ve beklenen yeterliliğini değerlendirirken aşağıdaki hususları göz önüne almaktadır.

- i) Teknik bilgi,
- ii) Analitik düşünce ve muhakeme yeteneği,
- iii) İletişim yeteneği,
- iv) Liderlik ve eğitimcilik yeteneği,
- v) Müşteri ilişkileri,
- vi) Kişisel davranış ve mesleki nitelikler (karakter, zeka, muhakeme ve güdüleme),
- vii) Yönetici konumuna yükselebilmek için gerekli mesleki yeterliliğe sahip olmak.

Terfi ve/veya işten çıkarma kararı yönetim kurulu tarafından alınacak olup, terfi politikaları yıllık olarak yönetim kurulunda kararlaştırılacak ve sonuca bağlanacaktır. Belirtilen tüm işlemlere ilişkin takip ve yürütme işlemleri İK tarafından yerine getirilecektir.

## **6. Denetim Faaliyetlerinin Yürütülmesi**

Denetim çalışması, denetim ekibinden Sorumlu Denetçi başkanlığında, denetim çalışmasını planlamak amacı ile toplanmasıyla başlamaktadır. Bu toplantıda Sorumlu Denetçi tarafından müşteri, içinde bulunduğu sektör, çalışmanın kapsamı, denetim çalışmasında karşılaşılabilecek riskler, çalışma sonunda müşterinin beklentileri ve zamanlama konularında bilgilendirme yapılmaktadır.

Bağımsız denetim ekibi, denetim faaliyetine başlamadan aşağıdaki hususlarda bilgilendirilmek ve denetim çalışmasını belirlenen programa göre sonuçlandırmaktadır.

- Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar,
- Denetim ekibinde yer alanların sorumlulukları,
- Denetimi yapılacak işletme faaliyetlerinin yapısı,
- Denetim çalışmasında karşılaşılabilecek riskler,
- Denetim faaliyeti sırasında ortaya çıkabilecek sorunlar,
- Denetim ekibinin yaptığı çalışmaların raporlanması ve kuralları;
- Denetim çalışmasının, bağımsız denetim standartlarına uygunluğu,
- Denetim sırasında, gerekli konularda alınan beyanların yazılı olarak kayıtlara geçirilmesi,
- Denetim çalışmasının planlanan sürede yapılması,

- Denetim çalışmasında, çalışma kağıtlarının sonuçları doğrulaması ve yazılı olarak kayıtlara geçirilmesi
- Denetim çalışması sonunda oluşacak denetim görüşü için yeterli ve destekleyici yazılı belgelerin olması,
- Olumlu görüş içermeyen denetim raporların incelenmesi

Denetim çalışması sırasında muhasebe ve raporlama ile ilgili olarak daha önce hiç karşılaşmamış bir durumda karşılaşıldığında, Komiteden veya Kalite Güvence Sisteminden Sorumlu Denetçilerden görüş alınmaktadır.

### **6.1. Sorumlu Denetçi'nin Denetim Lideri Olarak Görevi**

Sorumlu Denetçi denetim raporunun imzalanmasından sorumludur. Bunun dışında temel sorumlulukları aşağıdaki gibidir:

- Atandığı her bir denetimin genel kalitesi;
- Müşterinin bağımsızlık şartlarına uyum konusunu sonuçlandırmak ve bağımsızlık tehditlerini belirlemek, bu tehditleri ortadan kaldırmak;
- Müşteri ilişkilerinin kabulüne ve sürdürülmesine ilişkin uygun prosedürlere uyulmasını, bu kapsamda varılan sonuçların doğru olmasını ve belgelendirilmesini sağlamak;
- Denetim ekibinin tamamının, denetimi mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve düzenleyici şartlara uygun olarak yürütmek için uygun yetkinlik ve kapasiteye sahip olduğundan emin olmak;
- Denetimi mesleki standartlara ve yasal ve düzenleyici şartlara uygun olarak denetlemek ve yürütmek, hazırlanan denetim raporunun mevcut koşullara uygun olmasını sağlamak;
- Denetim belgelerinin değerlendirilmesi ve denetim ekibiyle görüşme vasıtasıyla varılan sonuçların desteklenmesi ve denetim raporunun hazırlanması için yeterli uygun kanıtların toplanmasını sağlamak;
- Problemlili ve ihtilaflı konularda uygun danışma sürecinin (hem dahili hem harici) yürütülmesi vasıtasıyla denetim ekibi adına sorumluluk üstlenmek,
- Mesleki standartlara ve Şirket politikasına uygun olarak Komite ile denetim esnasında ortaya çıkan ve denetim kalite kontrol değerlendirmesi esnasında belirlenen önemli konuları görüşmek.

### **6.2. Danışma Süreci**

Denetim ekibi önemli konulara ilişkin olarak Şirket içinde ve dışından danışılabilecektir. Şirket içi danışma sürecinde, hata riskini azaltmak ve denetim sürecinin kalitesini arttırmak üzere Şirket'teki müşterek deneyim ve uzmanlıktan yararlanılması esastır. Danışma kültürünün bulunduğu bir çevre, denetçinin öğrenim ve gelişim sürecini iyileştirirken Şirketin müşterek bilgi tabanına, kalite kontrol sistemine ve profesyonel kapasitesine güç katar.

Planlama sırasında veya denetim sürecinde belirlenen tüm önemli, problemlili veya ihtilaflı konulara ilişkin olarak Şirket dışından uygun vasıflara sahip kişilere danışacaktır.

Şirket dışına danışılması gerekli olduğunda, dosyayı okuyanlara, danışmanlığın niteliğini, Şirket dışı uzmanın vasıflarını ve ilgili yetkinliklerini ve önerilen eylem

şeklini tam manasıyla anlamasına imkan verecek detaylı bilgi sağlanarak, yeterli şekilde belgelenecektir.

Şirket dışı uzmanın danışmanlık esnasındaki önerileri, ihtilafli konunun çözümü için uygulanacak veya ihtilafli konunun çözümünün bir bölümünü teşkil edecektir. Getirilen öneriler uygulanmazsa veya bu öneriler varılan sonuçtan temelde farklı olursa, nedenlere ve göz önünde bulundurulanan alternatiflere ilişkin bir açıklamaya yer verilecek ve Şirket tarafından bir danışmanlık kaydı tutulacaktır.

Birden fazla danışmanlık sürecinin tamamlanması halinde, genel görüşmelerin bir özeti ve sunulan çeşitli fikirler ve seçenekler çalışma raporlarına eklenecektir. Benimsenen nihai durumlar ve bunların nedenleri de belgelenecektir.

### **6.3. Görüş Ayrılıkları**

Bağımsız denetim ekibinin içinde danışılan taraf ile yada Komite ile Sorumlu Denetçi arasında görüş ayrılıkları olduğu durumda, denetim personeli arasındaki görüş ayrılıklarının çözümlenmesine yardımcı olmak, bu süreci kolaylaştırmak ve çözüme ulaşmak konusunda nesnel, özenli, açık fikirli ve makul bir şekilde hareket etmek için ellerinden gelen tüm çabayı gösterecektir.

Bir anlaşmazlığın veya görüş ayrılığının tarafı olan kişiler, konuyu görüşme, araştırma ve başka bir bireye/bireylere danışma vasıtasıyla zamanında, profesyonel, saygın ve nazik bir şekilde çözümlenmeye çalışacaktır.

Her halükarda denetim esnasındaki danışma sürecinin niteliği ve kapsamı ile bu danışma sürecinden çıkan sonuç belgelenecektir. Konu çözümlenene kadar denetim raporuna imzalanmayacaktır.

### **6.4. Denetim Kalite Kontrol Değerlendirmesi**

Tüm denetimler bir kalite kontrolü değerlendirilmesi gerçekleştirilip gerçekleştirilmeyeceğini belirlemek üzere Şirket'in yerleşik kriterlerini göz önünde bulundurarak değerlendirilmelidir. Kalite kontrolü değerlendirilmesi gerçekleştirme kararı ve kalite kontrolü değerlendirilmesinin kapsamı denetimin karmaşıklığına ve bağlantılı risklere bağlı olacaktır. Yeni bir müşteriyle ilişkilerde bu değerlendirme denetimin kabulünden önce yapılması gerekirken, mevcut müşteriyle süregelen bir denetimde bu değerlendirmenin denetimin planlama aşamasında yapılması gerekmektedir.

Kalite politikası, denetim raporu imza atılmadan önce kalite kontrolü değerlendirilmesi sorumlusunun gündeme getirdiği tüm sorunların çözümünü gerektirir. Sorumlu denetçi, kalite kontrolü değerlendirilmesi süreci eksiksiz şekilde tamamlanmadan önce dosyayı ve belirlenen konuları değerlendirmelidir. Kalite kontrolü değerlendirilmesi, Sorumlu Denetçinin denetime ilişkin sorumluluğunu azaltmamaktadır.

Asgari koşul olarak kalite kontrolü değerlendirilmesi şunları içerecektir:

- Önemli konuların sorumlu denetçi ile görüşülmesi;
- Finansal tabloların veya diğer söz konusu bilgilerin ve önerilen raporun değerlendirilmesi;
- Önerilen raporun mevcut koşullar çerçevesinde uygun olup olmadığının değerlendirilmesi,

- Denetim ekibinin yaptığı önemli muhakemelere ve vardığı hükümlere ilişkin seçilmiş çalışma raporu dosyası belgelerinin değerlendirilmesi.
- Kalite kontrolü değerlendirilmesi ayrıca şunları da göz önünde bulundurmalıdır:
- Denetim ekibinin belirli bir denetime ilişkin olarak Şirketimizin bağımsızlığı konusunda yaptığı değerlendirme;
- Görüş ayrılıklarının olduğu veya diğer problemler veya ihtilaflı konulara ilişkin olarak uygun danışma sürecinin gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği ve bu danışma sürecinde varılan sonuçlar;
- Değerlendirme için seçilen belgelerin yapılan önemli muhakemelere ilişkin olarak gerçekleştirilen çalışmaları yansıtmayı yansıtmadığı ve varılan sonuçları destekleyip desteklemediği.

Kalite kontrolü değerlendirilmesini yapan denetim ekibinin bir parçası olamaz ve doğrudan veya dolaylı olarak kendi işini değerlendiremez veya denetimin yürütülmesine ilişkin önemli kararlar veremez.

## **6.5. Belgelendirme**

Şirket'te kalite kontrol sisteminin her bir unsurunun işlerliğine dair kanıt sunmak amacıyla uygun belgelendirme gerektiren politikalar ve prosedürler bulundurulmaktadır.

### **6.5.1. Denetimin Belgelendirilmesi**

Şirketimizin kalite politikası uyarınca denetim belgeleri şunları içermektedir:

- Denetim planlama kontrol listesi veya bilgi notu;
- Etik şartlara ilişkin belirlenen konular (mevzuata uyumun sergilenmesi dahil);
- Bağımsızlık şartlarına uyum ve bu konularla ilişkili tüm görüşmelerin belgeleri;
- Müşteriyle ilişkinin kabulü ve sürdürülmesine ilişkin olarak varılan sonuç;
- Finansal tabloda sahtecilik veya hata sebebiyle önemli gerçeğe aykırı beyan riskini değerlendirmek üzere uygulanan prosedürler;
- Sonuçlar ve varılan hükümler dahil değerlendirilen riskler için uygulanan prosedürlerin niteliği, zamanlaması ve kapsamı;
- Danışma sürecinin niteliği, kapsamı ve bu danışma sürecinde varılan sonuçlar;
- Gönderilen ve alınan tüm iletişimler;
- Rapor tarihinde veya daha önce tamamlanan kalite kontrol değerlendirme sonuçları;
- Değerlendirme sorumlusunun yapılan önemli muhakemelerin ve varılan sonuçların uygun olmadığını düşünmesine neden olacak çözümlenmemiş herhangi bir sorununun bulunmadığının teyidi;
- Yeterli, uygun denetim kanıtının toplandığına ve değerlendirildiğine ve bu kanıtların hazırlanacak raporu desteklediğine ilişkin varılan hüküm,
- Uygun imzaların alınması ve dosyanın kapatılması.



### **6.5.2. Kalite Kontrol Değerlendirmesinin Belgelendirilmesi**

Komite kalite kontrolü değerlendirmesinin gerçekleştirildiğine ilişkin belge sağlamak üzere Şirket'teki standart kalite kontrolü değerlendirilmesi kontrol listesini tamamlamalıdır. Bu liste, aşağıdakileri doğrulayan teyit ve destekleyici kanıt veya çapraz referans içermelidir:

- Uygun vasıflara sahip görevlinin/görevlilerin kalite kontrolü değerlendirilmesi için gerekli prosedürleri yerine getirmiş olduğu;
- Değerlendirmenin denetim raporunun tarihinde veya daha önce tamamlanmış olduğu;
- Denetim ekibinin yaptığı önemli muhakemelerin veya vardığı sonuçların doğru olmadığını düşünmesine neden olacak hiçbir çözümlenmemiş sorununun kalite kontrolü değerlendirilmesi sorumlusunun bilgisine sunulmamış olması.

### **6.5.3 Dosya Erişimi ve Saklama**

Denetim belgelerinin gizliliğini, güvenli bir şekilde saklanmasını, bütünlüğünü, erişilebilirliğini ve geri çağrılabilirliğini sürdürmek için tasarlanan politika ve prosedürler belirlenmiştir. Bu politikalar, denetim belgelerinin Şirketimizin ihtiyaçlarını karşılayacak yeterli bir zaman boyunca saklanmasını sağlamak üzere kanun ve yönetmelikler çerçevesinde çeşitli belge saklama şartları içermektedir.

Müşterinin hazırladığı çalışma raporları dahil Şirketimiz tarafından hazırlanan tüm çalışma raporları ve diğer belgeler gizli belgelerdir ve yetkisiz erişime karşı korunacaktır.

Aşağıdaki koşullar sağlanmadıkça çalışma raporları üçüncü tarafların kullanımına sunulmayacaktır:

- Müşterinin bilginin açıklanmasına yazılı onay vermesi;
- Bilginin açıklanmasının mesleki bir görev gereği olması;
- Yasal bir süreç gereği bilginin açıklanmasının gerekmesi; veya
- Kanun veya yönetmelik gereği bilginin açıklanmasının gerekli olması.

Finansal tablolar ve raporlar, yıllık veya periyodik çalışma raporları, yazışmaların her biri için saklama süresinin on yıl olduğu öngörülmektedir. Ofis dışında saklanan tüm dosyaların kaydı erişime imkan verecek şekilde ve sürekli olarak tutulacak ve her bir saklama dosyası kolayca tanımlanması ve geri çağrılabilmesi için uygun şekilde etiketlenecektir. Dosyaların imhası ofis yönetiminden sorumlu ortakça onaylanacak ve imha edilen tüm materyale ilişkin sürekli kayıt süreci arşiv sorumlusu tarafından yürütülecektir.

## **7. İzleme-Gözden Geçirme**

Kalite kontrol politikaları ve prosedürleri Şirketimizin dahili kontrol sisteminin kilit önem taşıyan bir parçasıdır. İzleme temel olarak bu kontrol sisteminin anlaşılmasından ve mülakatlar, genel değerlendirme testleri ve dosya teftişleri vasıtasıyla bu kontrol sisteminin etkin bir şekilde işleyip işlemediğinin ve ne kadar etkin işlediğinin belirlenmesinden ibarettir. Ayrıca özellikle zayıf yönlerin tespit edilmesi veya mesleki standartların ve uygulamaların değiştirilmesi halinde sistemin iyileştirilmesine yönelik öneriler geliştirilmesini de içermektedir.

Kalite kontrol politikalarının ve prosedürlerinin uygulanmasının denetimine ilişkin sorumluluk, kalite kontrole ilişkin genel sorumluluktan ayrıdır. İzlemenin amacı Şirketimize kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerinin yerinde, ilgili olduğuna ve etkin bir şekilde işlev gösterdiğine dair makul güvence temin etme konusunda yardımcı olmaktır. Program ayrıca uygulama ve düzenleyici değerlendirme şartlarına uyulmasına da yardımcı olacaktır.

- **Teftiş Prosedürleri;** Kalite kontrol sisteminin denetimi belirli aralıklarla tamamlanacaktır. Teftiş edilecek denetim her yıl seçilecek ve dosyalarda belirli dönemlerde incelenecektir. Denetim sorumlusu, teftişin tasarımında önceki denetim sonuçlarını, personele verilen yetkinin niteliğini ve kapsamını, Şirket'in uygulamalarının niteliğini ve karmaşıklığını ve müşteriyle ilişkili belirli riskleri göz önünde bulunduracaktır.
- **Denetim Sonuçlarına İlişkin Rapor;** Kalite kontrol sisteminin tamamlanmasının ardından Komite, rapor hazırlamalı ve rapor uygulanan prosedürlerin bir açıklamasını ve değerlendirmeden çıkarılan sonuçları içermelidir.
- **Eksikliklerin Değerlendirilmesi;** Bildirilmesi ve Düzeltilmesi; Denetim sorumlusu tarafından tespit edilen ve bildirilen tüm eksiklikler değerlendirilecektir. Bu eksikliklerin kalite kontrol sisteminde yapısal sorunların veya belirli bir personelin mevzuata uymadığının göstergesi olup olmadığını göz önünde bulunduracaktır.

Bağımsız denetimin kalitesinin kontrolünü sağlayacak yeterli, etkin işleyen ve uygulama kolaylığı bulunan politika ve prosedürleri makul bir güvence verecek şekilde sağlayan bir gözetim sistemi kurulmuştur. Kalite kontrol çalışması tamamlanana kadar rapor Sorumlu Denetçi tarafından imzalanmayacaktır. Denetim faaliyetlerinin istenen kalitede olması ve denetim sonucunda tam ve doğru bir görüşe varılmasını teminen denetim faaliyeti tüm seviyelerinde belli aralıklarla gözden geçirilmelidir. Kalite güvence sisteminin yeterliliği ve işlevselliği için, kalite güvencesine ilişkin ulusal ve uluslararası gelişmelerin takip edilerek değişiklikler doğrultusunda güncellenmeler yapılacaktır.