

**GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.
2012 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

Gürelİ Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. tarafından hazırlanan 2012 yılına ait şeffaflık raporu ekte bilgilerinize sunulmuş olup denetim şirketimize ait internet sitesinde ilan edilmiştir.

**An Independent Member of BAKER TILLY INTERNATIONAL
GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.**

A. Hüsnü GÜRELİ
Sorumlu Ortak Baş Denetçi
Yönetim Kurulu Başkanı

(İstanbul, 28/03/2013)

1-Hukuki Yapı Ve Ortaklar Hakkında Açıklama

Güreli Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. (Şirket veya GYM) 1984 yılında İstanbul'da kurulmuş olup, 2012 yılında buradaki merkez ofisi dışında Antalya (irtibat bürosu), Trakya (Şube) , Ankara (Şube), İzmir (irtibat bürosu) ofislerinde faaliyet göstermiştir.

Şirketimiz bağımsız denetime ve bununla birlikte 3568 sayılı Kanun kapsamındaki mesleki alana münhasır olarak anonim şirket olarak kurulmuş olup şirket paylarının tamamı nama yazılıdır. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu'nun 64445614/110.01.03 sayılı yazısına istinaden daha önce Sermaye Piyasası Kurulu, BDDK, EPDK ve Sigorta Murakebe Kurulundan almış olduğumuz denetim faaliyetlerine ilişkin yetki belgeleri kapsamında, 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin Geçici 2 inci maddesi uyarınca 01/01/2014 tarihinden önce başlayan hesap dönemine ilişkin bankalarda (finansal ve bilgi sistemleri denetimi), sermaye piyasasında, enerji piyasasında ve sigorta reasürans ile emeklilik şirketlerinde bağımsız denetim faaliyetinde bulunma yetkisi verilmiştir.

Güreli Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.'nin ortakları ve yönetim kurulu üyeleri ve mesleki ünvanları aşağıdaki gibidir. Şirket sermayesinin ve oy haklarının yarısından fazlası denetçilere ait olup ortaklarımızın tamamı meslek mensubundan oluşmaktadır.

Adı-Soyadı	Mesleki Ünvanı (1)	Ruhsat No	Şirketteki Ünvanı (2)	Ortaklık Payı (%)	Pay Tutarı (TL)
A.Hüsnü Güreli	YMM	34100893	Sor.Ortak Baş Denetçi	62%	123.990,00
H.Hasan Arı	YMM	34101174	Sorumlu Ortak Baş Denetçi	11%	22.000,00
Hakkı Dede	YMM	34103774	Sorumlu Ortak Baş Denetçi	9%	18.000,00
M.Özgür Günel	YMM	34103775	Sorumlu Ortak Baş Denetçi	9%	18.000,00
Oktay Akyüz	YMM	34103773	Sorumlu Ortak Baş Denetçi	9%	18.000,00
İbrahim G. Bakırlılar	YMM	35100572	Ortak Baş Denetçi	0%	1,00
Oğuzhan Taşkesen	YMM	34103518	Sorumlu Ortak Baş Denetçi	0%	1,00
Necmi Karakullukçu	YMM	34100863	Ortak	0%	1,00
Hansın Dalbayrak	YMM	34102159	Ortak	0%	1,00
Burhan Gezin	YMM	34103819	Sorumlu Ortak Baş Denetçi	0%	1,00
Mehmet Sabri Yüce	YMM	34103933	Sorumlu Ortak Baş Denetçi	0%	1,00
Yücel Genç	YMM	34104105	Sorumlu Ortak Baş Denetçi	0%	1,00
Murat Tokmakkaya	YMM	6103886	BaşDenetçi	0%	1,00
Arzu Cilara Develi	YMM	34104393	Sorumlu Ortak Baş Denetçi	0%	1,00
Nihat Yalçın Kaya	YMM	34104159	Kıdemli Denetçi	0%	1,00
TOPLAM (TL)					200.000,00

2. İçinde Yer Alınan Denetim Ağının Hukuki Ve Yapısal Özelliklerine İlişkin Açıklama

GYM GÜRELİ'nin bağımsız üyesi bulunduğu Baker Tilly International, Dünya çapında ilk 8 büyük denetim ve danışmanlık firması arasında yer almakta olup, 156 üye firma ile 131 ülkede, yaklaşık 26.000 çalışanı ile hizmet vermektedir. Yıllık global cirosu 3.2 Milyar Amerikan Doları'dır.

Üyelik koşulu olarak üyelerin Baker Tilly Uluslararası Kalite Standartları ve diğer ilgili teknik ve düzenleyici standartlara uyumlu olarak profesyonel hizmet sunmaları zorunlu tutulmaktadır. Baker Tilly Uluslararası Kalite Standartları, dürüstlüklerini sürdürbilmeleri ve kendi yerel iş çevrelerindeki

itibarlı konumlarını muhafaza edebilmeleri için, üyelerinin faaliyetlerini tüm yönleriyle en yüksek profesyonel standartlar seviyesinde sürdürmelerini gerekli kılmaktadır.

Her bir üyenin faaliyetleri tüm yönleriyle uygulanan bütün yerel standartlara uygunluk göstermelidir. Bunlar denetim, bağımsızlık ve üyenin ülkesinde yayımlanmış ve faaliyetleri üzerinde etkisi olan herhangi diğer standartları içermektedir. Baker Tilly davranış kuralları ve paylaşılmış değerleri, Baker Tilly International'ın tavrını belirlemekte ve üye şirketlere yapmış oldukları her şeyde onları etkileyen anlaşılır bir standartlar bütünü sağlamaktadır. Üye şirketler faaliyetlerine ilişkin olarak sundukları yıllık bildirimleri vasıtasıyla sürekli gözetime ve kalite kontrole tabi tutulmaktadır..

3.Kilit Yöneticiler Ve Sorumlu Denetçiler Hakkında Açıklama

Şirketimizde 14 adet ortak olup bunların 8 adedi sorumlu ortak baş denetçidir. Sorumlu ortak baş denetçilerimizin detayı aşağıdaki gibidir.

Sayı No	TCKNO	Bağımsız Denetim Lisans No	SMMM/YMM Ruhsat No	Adı	Soyadı	Unvanı
1	40063569014	800434	- / 34103773	Oktay	AKYÜZ	Sor. Ort. Başdenetçi
2	36175057914	800799	- / 34103518	OĞUZHAN	TAŞKESEN	Sor. Ort. Başdenetçi
3	13796410236	800860	- / 34100863	NECMİ	KARAKULLUKÇU	Sor. Ort. Başdenetçi
4	24155110414	800541	- / 34100893	HÜSNÜ	GÜRELİ	Sor. Ort. Başdenetçi
5	31126839496	800412	- / 34101174	Hasan	ARI	Sor. Ort. Başdenetçi
6	33851155056	800441	- / 34103774	Hakkı	DEDE	Sor. Ort. Başdenetçi
7	48592426976	800435	- / 34103775	Özgür	GÜNEL	Sor. Ort. Başdenetçi
8	20015810838	800911	34104393 / -	Arzu	CİLARA	Sor. Ort. Başdenetçi

Şirketimizde 16 adet baş denetçi olup detaylarına aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

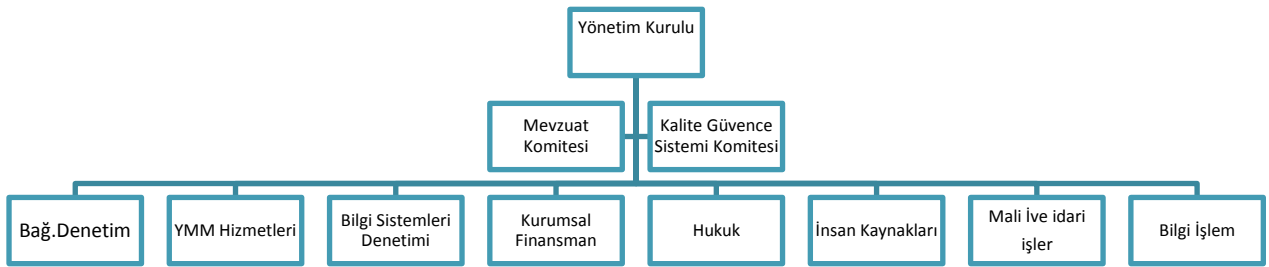
Sayı No	TCKNO	Bağımsız Denetim Lisans No	SMMM/YMM Ruhsat No	Adı	Soyadı	Unvanı
1	23783075522	801579	34227283 / -	OKAN	YURDBULAN	Başdenetçi
2	57448272582	800264	34232394 / -	Emine	GÜNDÜZ	Başdenetçi
3	61276257376	800790	34251969 / -	BÜLENT	KAYIKÇI	Başdenetçi
4	14416043452	800166	06225348 / -	RIZA	GÜRSOY	Başdenetçi
5	48625712724	800906	34224602 / -	YUSUF	AYDOĞDU	Başdenetçi
6	31196139182	801004	34225997 / -	GÜLÜMSER	TOZAR	Başdenetçi
7	47197332118		34223771 / -	BİRGÜL	DEMİR	Başdenetçi
8	50719021308	800898	34218917 / -	Hasan	Boz	Başdenetçi
9	13256948132	801228	34238842 / -	SAİT	ALBAYRAK	Başdenetçi
10	37351616024	801601	34220504 / -	Şenel	ARAS	Başdenetçi
11	14443415208	802410	34220464 / -	Saadet	ŞİŞMAN	Başdenetçi
12	31927838056	800872	34212038 / -	Şükran	YÜCEL	Başdenetçi
13	20909200608	800632	34218778 / -	MİNE	EFE	Başdenetçi
14	22132169332	800439	34222794 / -	OKAN	DÜZAĞAÇ	Başdenetçi
15	35209012776	800852	34220794 / -	Kudret	BARAN	Başdenetçi
16	17351307658	800436	34215183 / -	Metin	ETKİN	Başdenetçi

4. İlişkili Denetim Kuruluşları Ve Diğer İşletmelere Ve Bu İlişkilerin Mahiyetine İlişkin Açıklama

Şirketimizin ilişkili denetim kuruluşu ve diğer işletmesi bulunmamaktadır.

5. Organizasyon Yapısı Hakkında Açıklama

GYM olarak verilen bağımsız denetim hizmetleri 31.12.2012 tarihi itibarıyla 8 Sorumlu Ortak başdenetçi, 16 Başdenetçi, 11 Kıdemli Denetçi, 12 Denetçi, 74 Denetçi Yardımcısı tarafından yürütülmektedir. Şirketimiz tarafından 2012 yılında Sigorta, Rasürans ve Emeklilik şirketleri nezdinde bağımsız denetim hizmeti gerçekleştirilmemiştir. Denetim ekipleri; bilgi işlem, idari işler, insan kaynakları, muhasebe ve kalite kontrol v.b. alt ekiplerle desteklenmektedir. Özet organizasyon şeması aşağıdaki gibidir.



6. Kalite Güvence Sistemi İncelemesinin En Son Ne Zaman Yapıldığına Dair Bilgi

Kalite güvencesi sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde 2012 yılı içerisinde bağımsız denetime tabi tutulan şirketlerde kalite güvence sisteminden sorumlu baş denetçilerce oluşturulan komite tarafından;

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

hususlarında kontroller yapılmıştır.

Gerekli olduğu hallerde örnekleme yöntemi ile seçilerek yapılan değerlendirme sonucunda;

- Bağımsızlık ilkelerine ödünsüz olarak uyulduğu ve bu uyum konusunda mesleki özen ve titizlik çerçevesinde denetim dosyalarında tüm gerekli teyid ve bildirimlerin yer aldığı gözlemlenmiştir.
- Yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği denetlenen Şirketlerin faaliyetleri de göz önünde alınarak değerlendirilmiş, istisnai bir hususa rastlanmamıştır.
-

- Tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılmış, mesleki rayiçler çerçevesinde istisnai bir hususa rastlanmamıştır.
- Konularında uzmanlaşmış şirket ortakları ve ekiplerinin banka denetimlerinde yeterli ölçüde yer almadığı konusunda bir tespitle bulunulmamıştır.
- Gerekli görüldüğü durumlarda uzman teknik elemanlarının görüşlerine başvurulduğu gözlemlenmiştir.
- Yapılan denetimlerin Uluslararası Denetim Standartlarına uygun olarak yapıp yapılmadığı ve dökümanite edilip edilmediği konusunda 2012 yılına ilişkin yapılan denetimlerin planlama ve denetim stratejisi dokümantasyonu bazı denetim dosyaları seçilerek test edilmiş, problemleri bir husus tespit edilememiştir.

Kalite güvence politika ve uygulamaları Şirketimiz Kalite Yönetimi tarafından belirli bir plan dahilinde 2012 yılı içerisinde test edilmiştir.

- Sorumlu ortaklarının görevlendirilmesi,
- İş etiği ve bağımsızlık kuralları,
- İşin kabulü ve sürekliliği ile ilgili uygulamalar,
- İnsan Kaynakları yönetimi,
- Denetim ekibinin oluşturulması ile ilgili uygulamalar,
- Denetim işinin kalitesinin sağlanması ile ilgili uygulamalar,
- Belgelendirme / Çalışma Kağıtları ile ilgili uygulamalar,
- Gözden geçirme ile ilgili politikalar,

7. Bir Önceki Yılda Denetim Hizmeti Verdiği KAYIK'lerin Listesi

BDDK Denetimleri

Diler Yatırım Bankası A.Ş.
Eren Finans Faktoring Hizmetleri A.Ş.
Değer Faktoring A.Ş.

EPDK Denetimleri

As Enerji Elektrik Ür. San. ve Tic. A.Ş.
Polat Elektrik Ür. İnşaat İth. İhr. A.Ş.
Reşadiye Hamzalı Elektrik Ür. San. ve Tic. A.Ş.
Energopro Güney Elektrik Toptan Satış İth. İhr. Ve Tic. A.Ş.
Erari Elektromekanik Enerji San. ve Tic. Ltd. Şti.
Bilsev Enerji Üretim ve Tic. A.Ş.
Seza Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş.
2 M Enerji Üretim A.Ş.
2 M Enerji Toptan Elektrik Tic. A.Ş.
Demirören Egl Enerji Toptan Tic. A.Ş.
Demirören Gaz Top. Tic. A.Ş.
Irmak Enerji A.Ş.

SPK Denetimleri

Acar Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	İnfo Yatırım A.Ş.
Acar Yatırım Menkul Değerler A.Ş. A Tipi Değişken Fonu	İnfo Yatırım A.Ş. B Tipi Likit Fonu
Acar Yat. Menkul Değerler A.Ş. A Tipi Hisse Senedi Fonu	İnfo Yatırım A.Ş. Büyüme Amaçlı B Tipi Değişken Fon
Acar Yatırım Menkul Değerler A.Ş. A Tipi Karma Fon	İntegral Menkul Değerler A.Ş.
Akın Tekstil A.Ş.	Kütahya Porselen Sanayi A.Ş.
Ansa Yatırım Holding A.Ş.	Link Bilgisayar Sistemleri Yazılımı Ve Donanımı A.Ş.
Atıg Menkul Degerler A.Ş.	Makina Takım Endüstrisi A.Ş.
Bektaş Bakır Emaye Kablo Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	Optimal Menkul Değerler A.Ş.
Bilici Yatırım Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	Ran Lojistik Hizmetleri A.Ş.
ÇBS Boya Kimya Sanayii Ve Ticaret A.Ş.	Reysaş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
ÇBS Printaş Oto Boya Ve Gereçleri Sanayii A.Ş.	Sarda Dağıtım Ve Ticaret A.Ş.
Demisaş Döküm Emaye Mamülleri Sanayi A.Ş.	Sardis Menkul Değerler A.Ş.
Despec Bilgisayar Pazarlama Ve Ticaret A.Ş.	Sarkuysan Elektrolitik Bakır Sanayi Ve Ticaret A.Ş.
Edip Gayrimenkul Yatırım Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	Sarmakina Sanayi Ve Ticaret A.Ş.
Erste Securities İstanbul Menkul Değerler A.Ş.	Tiglon İletişim Sistemleri Elektronik Sanayi Ve Ticaret A.Ş.
Esem Spor Giyim Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	Transtürk Holding A.Ş.
Evar Kesici Takım Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	Ulukartal Kapital Vadeli İşlemler Aracılık A.Ş.
Haznedar Refrakter Sanayi A.Ş.	Yeşil Holding A.Ş.

Son 7 Yıl İçerisinde Bağımsız Denetim Hizmeti Gerçekleştirilen Sigorta, Reaüsrans Ve Emeklilik Şirketleri Ve Bunların Bağımsız Denetiminde Görev Alan Personele Ait Bilgiler

a)Ankara Sigorta A.Ş. 2004,2005,2006 yılları bağımsız denetimi

2005-2006 yılı denetimi

Görevli Denetçinin Adı Soyadı

Oktay Akyüz
Dr.M.Özgür Günel
Mine Efe
Şenel Aras
Özcan Aksu
Hasan Boz
Serdar Ruacan
Murat Oma

Ünvanı

Sor.Ortak Baş Denetçi
Sor.Ortak Baş Denetçi(Yedek)
Kıdemli Denetçi
Kıdemli Denetçi(Yedek)
Denetçi
Denetçi (Yedek)
Denetçi Yardımcısı
Denetçi Yardımcısı (Yedek)

b)Ankara Emeklilik A.Ş. 2004,2005,2006 yılları bağımsız denetimi

2006 yılı denetimi

Görevli Denetçinin Adı Soyadı

Mustafa Günel
A.Hüsnü Güreli
Şükran Yücel
Kudret Baran
Sibel Açıkgöz Demir
Mustafa Palaz
Sait Albayrak
Gökhan Gündüz

Ünvanı

Sor.Ortak Baş Denetçi
Sor.Ortak Baş Denetçi(Yedek)
Kıdemli Denetçi
Kıdemli Denetçi(Yedek)
Denetçi
Denetçi (Yedek)
Denetçi Yardımcısı
Denetçi Yardımcısı (Yedek)

8. Denetçilerinin Sürekli Eğitimine Yönelik İzlenen Politikalar Hakkında Açıklama

GYM, verdiği hizmetlerin ayrılmaz bir parçası olan bağımsız denetim personelinin kişisel ve mesleki gelişimini yakından takip etmektedir. GYM bünyesinde personele verilen eğitim 3 aşamada gerçekleştirilmektedir

a) İşe Alım Aşaması

İşe alım aşamasından başlayarak personel Şirket kuralları ve politikaları ile ilgili olarak bir haftalık bir intibak süresine tabi tutulmaktadır. Bu intibak süresini takiben personelin seviyesine, kıdemine ve mesleki bilgisine bağlı olarak 2 ila 8 hafta arasında değişen sürelerde eğitim verilmektedir. Bu eğitimlerde bağımsız denetim, etik değerler, uluslararası denetim standartları, vergi hukuku gibi konularda bilgi verilmektedir. Yine bu aşamada Şirket'in kullandığı denetim metodolojisi, denetim prosedürleri, kullanılan denetim programı konusunda personelimiz bilgilendirilmektedir.

b) Hizmet İçi Eğitim

İşe alım aşamasından itibaren bağımsız denetim personelinin mesleki ve kişisel gelişimi yakından takip edilmektedir. Bu kapsamda önceden belirlenmiş ve ilan edilmiş programlar dahilinde personel zorunlu hizmet içi eğitime tabi tutulmaktadır. Bu eğitimlerde personelin mesleki bilgisinin artırılması amaçlanmakta ve güncel denetim teknikler hakkında bilgi verilmektedir. Hizmet içi eğitimler eğitim konusuna göre farklı seviyedeki ve kıdemdeki personelin ihtiyaçları çerçevesinde ayrı ayrı organize edilebilmektedir. Hizmet içi eğitimlerde yıllık asgari 200 saat eğitim verilmesi amaçlanmaktadır.

c) Mevzuat Eğitimleri

Bağımsız denetim hizmetleri ile ilgili husularda mevzuatta önemli değişiklikler olması durumunda değişen ihtiyaçlara göre organize edilmekte personelin değişikliklere kolay ve hatasız intibakını amaçlanmaktadır.

Mesleki eğitim yanında personelin yabancı dil v.b. konularda kendisini geliştirmesi teşvik edilmektedir. Gerek mesleki eğitim gerekse yabancı dil konularında GYM bünyesinde teşvik edici ödüllendirme uygulamaları geliştirilmiştir.

9. Bağımsızlıkla İlgili Uygulamalarına İlişkin, Bağımsızlık İlkesine Uyumun Gözden Geçirilmiş Olduğunu Da Teyit Eden Açıklama

Sorumlu ortak baş denetçi, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır. Bu amaçla sorumlu ortak baş denetçi:

- Bağımsız denetim kuruluşundan veya gerekiyorsa Kuruluşun içinde yer aldığı ve lisans anlaşmaları nedeniyle ilişkide bulunduğu diğer bağımsız denetim kuruluşlarının oluşturduğu gruptan gerekli bilgileri alarak bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir.

- Denetim Şirketimizde bağımsızlıkla ilgili politika ve usullerine ilişkin tespit edilmiş bir ihlal var ise, bunları değerlendirerek bağımsız denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığını belirler.
- Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları bağımsız denetim kuruluşuna bildirir.
- Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen bağımsız denetim kuruluşu yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

Sorumlu ortak baş denetçi ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde, bağımsız denetim kuruluşu ile görüşerek bağımsızlığı tehdit eden faaliyet veya işlemin iptal edilmesi veya bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli süreçlerin başlatılması gibi önlemlerin alınmasını sağlamak ve konuya ilişkin tartışmaları ve ulaşılan sonuçları yazılı hale getirmek zorundadır.

Her yıl gerek çalışanlarımızdan gerekse ortaklarımızdan bağımsızlıklarına ilişkin yazılı teyit alınmaktadır. Bağımsızlığı ortadan kaldıracak durumlar hakkında personele ve ortaklara sürekli bilgilendirme yapılmaktadır. Bağımsızlık İlkesine uyum kalite kontrol birimimiz tarafından sürekli gözden geçirilmektedir.

10.Toplam Gelirlerin Finansal Tablo Denetimi, Diğer Denetimler Ve Denetim Dışı Hizmetler İtibarıyla Dağılımı Gibi Denetim Faaliyetinin Ağırlığını Gösteren Finansal Bilgiler

2012 yılında denetim gelirleri toplam gelirler içerisinde % 11.23'lük paya sahiptir.

	% Dağılım
Bağımsız Denetim	11,23%
Tam Tasdik	64,69%
Diğer Denetim Dışı Hizmetler	24,08%

11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esaslarına İlişkin Bilgiler

Sorumlu denetçiler ücret, huzur hakkı ve kar payı almaktadırlar.

12) Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı Ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetiminin Beyanı

Denetim Şirketimiz tarafından üstlenilen denetim hizmetlerinin mümkün olan en yüksek kalitede ve en az riskle gerçekleştirilmesini teminen Denetim Şirketimiz bünyesinde Kalite Güvence Sistemi ve Kalite Güvence Sisteminin işleyişinden sorumlu olmak üzere Kalite Güvence Komitesi oluşturulmuştur. Kalite Güvence Komitesinin temel çalışma mantığı, Kalite Güvence Sistemi prosedürlerinin yerine getirilip getirilmediğinin, denetimde fiilen görev almayan diğer sorumlu ortak baş denetçi ve kalite güvence komitesi üyesi tarafından kontrol edilmesidir. Bu çerçevede denetim faaliyetlerinin yürütülmesi esnasında bu ilkeye uyacak şekilde personel ve zaman planlaması yapılması esastır. Kalite Güvence Sistemi'nin oluşturulması, yazılı hale getirilmesi, bu konudaki

gelişmelerin takip edilmesi, personelin eğitilmesi komitenin sorumluluğundadır. Kalite Güvence Komitesi üyeleri bu sorumluluklarını yerine getirebilecek bilgi ve tecrübeye sahiptirler ve kalite kontrol sistemi etkin olarak çalışmaktadır.

Denetlenen şirketlere ait denetim kalite kontrol süreci aşağıdaki ana başlıklar altında detaylı olarak incelenmektedir.

- i) Bağımsızlık
- ii) Etik İlkeler
- iii) Bağımsız Denetim Hizmetinin Üstlenilmesi ve Yürütülmesi
- iv) Bağımsız Denetim Faaliyetinin Yürütülmesi
- v) Bağımsız Denetim Kalitesinin Kontrolü

Kalite güvencesine ilişkin politikalar belirlenirken aşağıdaki hususlar gözönünde bulundurulmaktadır.

i) Bağımsız denetçilerin mesleki sorumluluklarını yerine getirirken bağımsız, dürüst ve tarafsız oldukları, gizlilik ve profesyonel davranış ilkelerine uygun davrandıkları, mesleki yeterlilik, güvenilirlik, özen ve titizliğe sahip oldukları kontrol edilmektedir.

ii) Herhangi bir bağımsız denetim raporuna ilişkin olarak hazırlanmış çalışma kağıtları ile denetim sonucunu etkileyen bilgileri içeren evrak, yetkili denetim kuruluşu tarafından en az beş yıl süre ile saklanmaktadır.

iii) İstihdam edilecek bağımsız denetçiler mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki bilgi ve eğitime sahip olup, 3568 sayılı Kanuna göre belirlenen sürekli mesleki eğitim de dahil olmak üzere düzenli ve sürekli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulmaktadırlar.

iv) Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçiler, denetim sona erdiğinde sorumlu ortak başdenetçi tarafından görev raporu düzenlenmesi suretiyle değerlendirilmektedir.

v) Meslek ilkelerine ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürebilecek bir durumun varlığı halinde gerekli bildirimler yapılmaktadır.

Kalite güvence sistemi, bazı denetim dosyalarının seçilerek test edilmesini, uygun denetim standartları ve bağımsızlık ilkelerine uyumu, tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılmasını içerir. Bu kapsamdaki politika ve uygulamalara ilişkin bilgiler denetim şirketimizin internet sayfasında da bulunmaktadır.

Yapılan bağımsız denetimin kalite kontrolüne ilişkin denetim şirketimizce uyulan ilke, usul ve esaslar aşağıdadır

A) Bağımsız Denetim Ekibi ve Sorumlulukları

i) Bağımsız Denetim Ekibi

Bağımsız Denetim Ekibi;

- Bağımsız denetim sırasında gerekli kalite kontrol yöntemlerini kullanır,
- Bağımsızlıkla ilgili bağımsız denetim kuruluşunun kalite kontrol sisteminin çalışmasını teminen gerekli bilgileri verir
- Sürekli eğitim, bilgi paylaşımı, yasal ve hukuki düzenlemeler ile Kuruluşun Kalite Kontrol sisteminin gözetimi nedeniyle, aksi iddia edilmedikçe, Kuruluşun sistemine güven duyar.

ii) Bağımsız denetimin kalitesinin sağlanmasında sorumlu ortak baş denetçinin liderlik sorumlulukları

Sorumlu ortak baş denetçi, görevli olduğu her bağımsız denetim işinde, bağımsız denetimin genel kalitesi konusunda sorumludur. 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.

Yapılan işler ve açıklamalarla ilgili olarak, sorumlu ortak başdenetçi;

- Mesleki standartlara, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun iş yapmanın,
- Bağımsız denetim kuruluşunun kalite kontrol politika ve yöntemlerinden gerekli olanları kullanmanın,
- Gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenlemenin,
- Bağımsız denetim yapılırken kalitenin işin özü olduğu hususunun önemini özellikle vurgular.

iii) Etik ilkeler

Sorumlu ortak baş denetçi ekipte yer alan bağımsız denetçilerin etik ilkelere uyumunu gözetir. Temel nitelikteki etik ilkeler aşağıda yer almaktadır.

- Dürüstlük,
- Tarafsızlık,
- Mesleki yeterlik, mesleki özen ve titizlik,
- Güvenilirlik,
- Mesleki davranış.

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

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

iv) Bağımsızlık

Sorumlu ortak baş denetçi, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır. Bu amaçla sorumlu ortak baş denetçi:

- Bağımsız denetim kuruluşundan veya gerekiyorsa Kuruluşun içinde yer aldığı ve lisans anlaşmaları nedeniyle ilişkide bulunduğu diğer bağımsız denetim kuruluşlarının oluşturduğu gruptan gerekli bilgileri

- alarak bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir.
- Denetim Şirketimizde bağımsızlıkla ilgili politika ve usullerine ilişkin tespit edilmiş bir ihlal var ise, bunları değerlendirerek bağımsız denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığını belirler.
- Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları bağımsız denetim kuruluşuna bildirir.
- Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen bağımsız denetim kuruluşu yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

Sorumlu ortak baş denetçi ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde, bağımsız denetim kuruluşu ile görüşerek bağımsızlığı tehdit eden faaliyet veya işlemin iptal edilmesi veya bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli süreçlerin başlatılması gibi önlemlerin alınmasını sağlamak ve konuya ilişkin tartışmaları ve ulaşılan sonuçları yazılı hale getirmek zorundadır.

B) Bağımsız Denetim Hizmetinin Üstlenilmesi ve Yürütülmesi

i) Müşteri ile bağımsız denetim ilişkisinin başlatılması, devam ettirilmesi ve özellik arz eden bağımsız denetimler

Sorumlu ortak baş denetçi, 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 sağlar.

Sorumlu ortak başdenetçi müşterinin kabulü ve ilişkinin devamına ilişkin karar sürecini başlatmış olmasa bile, verilen en son kararın uygun olup olmadığını tespit eder.

Bu süreç aşağıdaki hususların göz önünde bulundurulmasını gerektirir;

- İşletme yönetiminde etkin olanlar ve yönetimden sorumlu kişiler ile ana ortakların dürüstlüğü,
- Bağımsız denetim ekibinin işlerin yapılması bakımından yeterliliği ve gerekli zaman ve kaynağa sahip olup olmadığı,
- Bağımsız denetim kuruluşu ve ekibin etik ilkelere uyup uymadığı.

Yukarıda belirtilen hususlarla ilgili bir sorun ortaya çıktığında bağımsız denetim ekibi ihtiyaç duyulduğunda gerekli danışmalarda bulunarak, çözümlenen hususları yazılı hale getirir. Müşteriyle olan bağımsız denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan, müşterinin faaliyet alanının bağımsız denetim kuruluşunun yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması gibi

önemli hususların varlığı ve bunların etkileri göz önüne alınır. Müşterinin kabulünden sonra, sorumlu ortak baş denetçi işin kabulünü etkileyen bir bilgi edinmişse, bu durumda konuyu derhal bağımsız denetim kuruluşuna taşıyarak Kuruluş tarafından gerekli işlemlerin yapılmasını sağlar.

ii) Bağımsız denetim ekibinin belirlenmesi ve göreve başlaması

Sorumlu ortak başdenetçinin, grup olarak bağımsız denetim ekibinin, uygun yetenek ve yeterlilikte olduğu ve süresi içinde bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak bağımsız denetim işini bitirebileceği ve gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenleyebileceği hususlarında tereddütü bulunmaması gerekir.

Genel olarak bağımsız denetim ekibinden beklenen yetenek ve yeterlilikler;

- Alınan uygun eğitim, bağımsız denetimlere iştirak yolu ile benzeri nitelikte ve zorluktaki bağımsız denetim işini anlamak ve gerçekleştirmek hususunda deneyime,
- Bağımsız denetim standartları ile hukuki ve yasal düzenlemeler konusunda yeterli bilgiye,
- İlgili bilgi teknolojileri dahil uygun düzeyde teknik bilgiye,
- Müşterinin faaliyette bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgiye,
- Mesleki karar verme yeteneğine,
- Bağımsız denetim kuruluşunun kalite kontrol politika ve yöntemlerini kavrama yeteneğine

sahip olmayı gerektirir.

iii) Bağımsız denetim faaliyetinin yürütülmesi

Sorumlu ortak başdenetçi, bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız denetim standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yapılması sürecinde, yönlendirme, gözetim ve verimlilikle ilgili hususlardan ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur.

Sorumlu ortak baş denetçi bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçileri aşağıda belirtilen

hususlarda bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir.

- Ekiptekilerin sorumluluğu,
- İşletme faaliyetlerinin doğası,
- Riskle ilgili hususlar,
- Ortaya çıkabilecek sorunlar,
- Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar.

Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin sorumluluğu, kendilerine verilen işi objektif bir bakış açısı ve mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yapmaktır. Bağımsız denetim ekibindeki kıdemsizlerin daha kıdemli denetçilere sorular yöneltmeleri beklenir. Bağımsız denetim ekibinde yer alan

bağımsız denetçiler de aralarında gereken iletişimi kurarlar. Yapılan bağımsız denetimin amacının ekipte yer alan tüm bağımsız denetçiler tarafından anlaşılması gereklidir. Bu kapsamda, ekipte yer alan kıdemlisizlerin kendilerine verilen işin amacını kavrayabilmeleri için bağımsız denetimin, ekip çalışması ve refakat çalışması şeklinde yürütülmesi gerekir.

Ekibin gözetimi aşağıdaki hususları içerir;

- Bağımsız denetim çalışmasında kaydedilen aşamayı takip etmek,
- Ekip elemanlarının yetenek ve yeterliliklerini göz önüne alarak, işi tamamlamak için sürelerinin yeterli olup olmadığı, verilen talimatları anlama düzeyleri ve işin planlandığı gibi yürütülüp yürütülmediğini tespit etmek,
- Bağımsız denetim sırasında ortaya çıkan hususları önemliliklerini göz önüne alarak saptamak ve planlanmış bağımsız denetim yaklaşımını buna uygun olarak değiştirmek,
- Danışma gerektiren hususları belirlemek, bağımsız denetim sırasında daha kıdemlilerle konuyu görüşmek.

Gözden geçirme sorumluluğu, daha kıdemli ekip üyelerinin daha kıdemlisizlerin işlerini incelemeleri temeline dayanır. Bu sorumluluğu yerine getiren bağımsız denetçi, aşağıdaki hususları dikkate alır.

- Bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygunluğu,
- Önemli konuların daha ayrıntılı incelenmek üzere ortaya konulduğu,
- Gerekli konularda fikir danışıldığı ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilerek uygulandığı,
- Yapılan işin zamanlama ve içeriğinin gözden geçirildiği,
- Yapılan işin ulaşılan sonuçları desteklediği ve yazılı hale getirildiği,
- Bağımsız denetim kanıtlarının yeterli ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek nitelikte olduğu,
- Bağımsız denetim tekniklerinin amaçlarının gerçekleştirildiği.

Sorumlu ortak baş denetçinin, bağımsız denetim raporu nihai hale gelmeden bağımsız denetime ilişkin çalışma kağıtlarını incelemek ve ekiple konuları tartışmak suretiyle varılan sonuçları ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek yeterlilikte bağımsız denetim kanıtı toplandığı hususundan emin olması gerekir. Sorumlu ortak baş denetçi bağımsız denetimin çeşitli aşamalarında gerekli gördüğü incelemeleri yapar. Bu durum, bağımsız denetim raporu henüz tamamlanmadan önemli konuların zamanında sorumlu ortak baş denetçinin isteğine uygun olarak çözümlenmesini sağlar. Gözden geçirme, bağımsız denetimin yoruma açık kritik konularını, bağımsız denetim sırasında tespit edilen, özellikle zor ve incelikli alanları, önemli riskleri ve sorumlu ortak baş denetçinin önemli bulduğu diğer alanları kapsar. Sorumlu ortak baş denetçinin tüm çalışma kağıtlarını incelemesi gerekmez, ancak yaptığı gözden geçirmenin süre ve kapsamını yazılı hale getirmesi gerekir. Gözden geçirme sırasında bağımsız denetim işinin başka bir sorumlu

ortak baş denetçi tarafından devralınması halinde, sorumlu ortak başdenetçinin değişiklik tarihine kadar yapılan tüm işlerin gözden geçirilmesini de yapması gerekir. Söz konusu kontrolün, bağımsız denetimin plan ve programının bağımsız denetim standartları ile hukuki düzenlemelere uygun olarak yapıldığı hususunda yeni sorumlu ortak baş denetçiyi de ikna etmesi gerekir.

Birden çok sorumlu ortak baş denetçinin görev aldığı bağımsız denetimlerde her birinin sorumluluklarının çok iyi tanımlanmış ve ekip tarafından anlaşılmış olması şarttır.

iv) Danışma

Sorumlu ortak baş denetçi;

- Ekipteki bağımsız denetçilerin zor ve hassas konularda gerekli danışma hizmetini aldıklarından emin olmak,
- Bağımsız denetim sırasında gerek ekip içinden gerekse ekip dışından ve bağımsız denetim kuruluşu dışından uygun şekilde, gerekli bilgiye sahip kişilere danışıldığına kanaat getirmek,
- Danışmanın sonucu, içeriği ve kapsamından tatmin olmak ve sonuçları yazılı hale getirerek danışılan kişi ile uzlaşmış olmak,
- Danışılan husus ile ilgili uzlaşılan sonucun uygulamaya geçirilmiş olduğundan emin olmak zorundadır.

Teknik, etik veya diğer hususlar üzerinde etkin bir danışma hizmeti alınabilmesi, danışılacak kişilere konuyla ilgili her türlü bilginin verilmesine bağlıdır. Şartlar gerektirdiğinde bağımsız denetim ekibi kuruluş içinden veya dışından gerekli bilgi, deneyim ve kıdeme sahip kişilerden danışma hizmeti alabilir. Danışılarak ulaşılan sonuçlar yazılı hale getirilir ve uygulamaya konulur. Bağımsız denetim kuruluşunun yeterli iç kaynağa sahip olmadığı durumda, mesleki kuruluşlardan, düzenleyici kuruluşlardan ve diğer şirketlerden danışma hizmeti alması mümkündür. Zor ve hassas konular da dahil olmak üzere, alınan danışma hizmetine ilişkin olarak düzenlenen çalışma kağıdının içeriği konusunda hem danışan hem de danışılan kişilerin mutabık olması gerekir. Konuyla ilgili çalışma kağıtlarının, danışma gerektiren konu hakkında ulaşılan sonuçlar ve alınan kararlar ile kararlara esas olan hususları ve uygulama esaslarını içerecek ayrıntıda olması gerekir.

v) Görüşlerdeki farklılıklar

Bağımsız denetim ekibinin içerisinde fikir danışılan taraflar ile veya kontrolör ile sorumlu ortak baş denetçi arasında görüş farklılıkları olduğu takdirde, bağımsız denetim ekibi bu farklılıkları giderebilmek üzere bağımsız denetim kuruluşunun farklı görüşlerin çözümünde uyguladığı politika ve yöntemleri uygular.

Sorumlu ortak baş denetçi, ekip üyelerini gerekli olduğunda bu görüş farklılıklarını kendisine veya diğer ekip üyelerine hiçbir endişe duymadan iletmeleri hususunda bilgilendirir.

vi) Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü

İşletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetiminde sorumlu ortak baş denetçi,

- Kontrolörün atandığından emin olmak,
- Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü aşamasında ortaya çıkanlar dahil, bağımsız denetim esnasında ortaya çıkan önemli hususları kontrolör ile tartışmak,
- Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü tamamlanana kadar bağımsız denetim raporunu bitirmemek

zorundadır.

Bu kontrolün yapıldığı diğer bağımsız denetim işlerinde de sorumlu ortak baş denetçi yukarıda belirtilen hususlara uyar. Böyle bir kontrolün gerekli olmadığı bağımsız denetimin başlangıç aşamalarında da, sorumlu ortak baş denetçinin muhtemel kontrol ihtiyacını fark etme sorumluluğu vardır. Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü, ekip tarafından alınan önemli kararlar ile bağımsız denetim raporunun oluşumunda ulaşılan sonuçların objektif bir değerlendirmesi olup, sorumlu ortak baş denetçi ile tartışmayı, bağımsız denetim raporunun uygun olup olmadığı göz önüne alınarak finansal bilgilerin gözden geçirilmesini içerir. Bunun yanı sıra kontrol sırasında seçilen önemli kararlara ilişkin çalışma kağıtlarının incelemesi de yapılır. Kontrolün kapsamı, bağımsız denetim işinin karmaşıklığına ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmama riskine göre değişir. Kontrolün varlığı sorumlu ortak baş denetçinin sorumluluğunu azaltmaz.

Finansal tabloların bağımsız denetimine ilişkin kontrol aşağıdaki hususları içerir.

- Bağımsız denetim ekibinin özellik arz eden bağımsız denetim işleriyle ilgili olarak bağımsız denetim şirketimizin bağımsızlığı konusundaki değerlendirmeleri,
- Bağımsız denetim sırasında tespit edilen önemli riskler, bağımsız denetim ekibinin değerlendirmeleri ve cevapları da dahil olmak üzere risk değerlendirmeleri,
- Önemlilik ve önemli riskler konusunda alınan kararlar,
- Görüş farklılıkları nedeniyle danışma gerektiren durumlarda, bu hizmetten yararlanılıp yararlanılmadığı ve ulaşılan sonuçlar,
- Bağımsız denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışlıkların niteliği ve önemi,
- İşletme yönetimine, yönetimden sorumlu kişilere veya diğer düzenleyici otoritelere iletilecek hususlar,
- Gözden geçirme için seçilen çalışma kağıtlarının önemli kararları ve ulaşılan sonuçları gösterir nitelikte olup olmadığı,
- Bağımsız denetim raporlarının uygunluğu.

Finansal tabloların bağımsız denetiminin kalite kontrolüne ilişkin olarak yukarıda belirtilen hususların tamamı veya bir kısmı, finansal bilgilerin bağımsız denetiminin kalite kontrolüne ilişkin incelemede de aranır.

C) Gözetim

i) Kuruluşun kalite kontrol sisteminin gözetimi

Bağımsız denetim kuruluşları, yaptıkları bağımsız denetimin kalitesinin kontrolünü sağlayacak yeterli, etkin işleyen ve uygulama kolaylığı bulunan politika ve prosedürleri makul bir güvence verecek şekilde sağlayan bir gözetim sistemi kurmak zorundadırlar.

Sorumlu ortak baş denetçi, gözetim sonuçlarını bağımsız denetim kuruluşu tarafından veya lisans anlaşması yaptığı kuruluşun iç sirkülerleriyle belirlenen yöntemlere uygun olarak değerlendirir.

Sorumlu ortak baş denetçi;

- Gözetim sonuçlarında yer alan eksikliklerin bağımsız denetimi etkileyip etkilemediğini,
- Bu duruma çözüm için bağımsız denetim kuruluşu tarafından alınan önlemlerin yeterli olup olmadığını değerlendirir.