



**BİRLEŞİK EKOL BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.  
2014 YILI  
ŞEFFAFLIK RAPORU**

**BİRLEŞİK EKOL BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

01.01.2014-31.12.2014 Dönemi Şeffaflık Raporu

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği uyarınca 1 Ocak 2014 – 31 Aralık 2014 dönemi için hazırlanan Şeffaflık Raporu, kuruluşumuzun internet sitesinde yayınlanmıştır.

**Adnan ERGANİ**

**Yönetim Kurulu Başkanı**



**Sacit AKDEMİR**

**Yönetim Kurulu Başkan Yrd.**



İstanbul, 31 Mart 2015

## İÇİNDEKİLER

- 1- Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Bilgi
- 2- Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
- 3- İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
- 4- İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
- 5- Organizasyon Yapısı
- 6- Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
- 7- Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler
- 8- Denetçilerin Eğitimine Yönelik Sürekli Eğitim Politikaları
- 9- Bağımsızlık İlkesine Uyum
- 10- Şirket Gelirleri İçinde Bağımsız Denetim Faaliyetlerinin Payı
- 11- Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi Esasları
- 12- Kalite Kontrol Sistemi
- 13- Diğer Hususlar

## 1- Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Bilgi

Birleşik Ekol Bağımsız Denetim A.Ş. (Bundan böyle “Şirket” olarak anılacaktır) 2013 Yılında Ömeravni Mah. Hacı İzzet Paşa Sok. No:26/5 Beyoğlu-İstanbul adresinde kurulmuştur. Şirketin Kuruluşuna ilişkin Esas Sözleşme 08.03.2013 tarihinde tescil edilerek 14.03.2013 gün ve 8278 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanmıştır. Şirket, 858385 numarasıyla ticaret siciline kayıtlı olup, Mersis Numarası 0178-0736-3030-0019’dur. Şirketimiz 17.09.2014 gün BDK/2014/140 Sicil numarası ile Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan (KGK) bağımsız denetim yetkisi almıştır.

Şirket’in 31.12.2014 tarihi itibariyle ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

|    | Adı Soyadı            | KGK Sicil No: | Unvanı | Sermaye Tutarı    |                      |
|----|-----------------------|---------------|--------|-------------------|----------------------|
|    |                       |               |        | Ortaklık Payı (%) | Ortaklık Tutarı (TL) |
| 1  | Adnan Ergani          | -----         | YMM    | %16,00            | 8.000,00             |
| 2  | Sacit Akdemir         | BD/2013/01340 | YMM    | %15,80            | 7.900,00             |
| 3  | Mustafa Metin Kökavcı | BD/2013/00536 | YMM    | %51,00            | 25.500,00            |
| 4  | Hasan Mimirolu        | BD/2013/04422 | SMMM   | %16,00            | 8.000,00             |
| 5  | Ergün Bilen           | BD/2013/00523 | SMMM   | %0,2              | 100,00               |
| 6  | Ali Çağsel Sev        | BD/2013/02847 | YMM    | %0,2              | 100,00               |
| 7  | Salih Zeki Şahin      | BD/2014/06106 | SMMM   | %0,2              | 100,00               |
| 8  | Yavuz Yeşil           | BD/2013/02572 | SMMM   | %0,2              | 100,00               |
| 9  | Yalçın Sütütemiz      | BD/2013/02713 | SMMM   | %0,2              | 100,00               |
| 10 | Bülent Bekir Tanışır  | BD/2014/10008 | SMMM   | %0,2              | 100,00               |

## 2-Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

Yönetim Kurulu Başkanı Adnan ERGANİ, Başkan Yardımcısı Sacit AKDEMİR, Yönetim Kurulu Üyeleri Mustafa Metin KÖKAVCI ile Hasan MİMİROĞLU şirketin kilit yöneticileridir.

| Adı Soyadı            | Unvanı | Görevi                           |
|-----------------------|--------|----------------------------------|
| Adnan Ergani          | YMM    | Yönetim Kurulu Başkanı           |
| Sacit Akdemir         | YMM    | Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı |
| Mustafa Metin Kökavcı | YMM    | Yönetim Kurulu Üyesi             |
| Hasan Mimirolu        | SMMM   | Yönetim Kurulu Üyesi             |

Şirketin 31.12.2014 tarihi itibarıyla, kilit yöneticileri, sorumlu denetçileri ve denetçileri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

| Adı Soyadı            | Unvanı | Şirketteki Unvanı             |
|-----------------------|--------|-------------------------------|
| Adnan Ergani          | YMM    | Yönetim Kurulu Başkanı        |
| Sacit Akdemir         | YMM    | Sorumlu Denetçi (Kayık Hariç) |
| Mustafa Metin Kökavcı | YMM    | Sorumlu Denetçi (Kayık Dahil) |
| Hasan Mimirolu        | SMMM   | Sorumlu Denetçi (Kayık Hariç) |
| Ergün Bilen           | SMMM   | Sorumlu Denetçi (Kayık Dahil) |
| Ali Çağsel Sev        | YMM    | Denetçi                       |
| Salih Zeki Şahin      | SMMM   | Denetçi                       |
| Yavuz Yeşil           | SMMM   | Denetçi                       |
| Yalçın Sütütemiz      | SMMM   | Denetçi                       |
| Bülent Bekir Tanışır  | SMMM   | Denetçi                       |

### 3-İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

Şirket herhangi bir denetim ağının içinde bulunmamaktadır.

### 4-İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Şirketin herhangi bir denetim şirketi veya kuruluşu ile ilişkisi bulunmamaktadır.

### 5-Organizasyon Yapısı

Şirket yönetim kurulu şirketin en üst yönetim organı olarak şirketin yönetilmesinden sorumludur. Yönetim Kurulu Başkanı Adnan ERGANİ ve Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı Sacit AKDEMİR şirketi müşterek olarak temsil ve ilzama yetkilidir. Şirketin bağımsız denetim faaliyetleri ise Sorumlu Ortak Mustafa Metin KÖKAVCI' nın koordinasyonunda oluşturulan Bağımsız denetim ekipleri tarafından yerine getirilmektedir. Şirketin diğer idari ve mesleki faaliyetleri Yönetim Kurulu üyesi Sorumlu Ortak Sacit AKDEMİR ve Sorumlu Ortak Hasan MİMİROĞLU tarafından yürütülmektedir.

## 6-Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Şirketimizde Kamu Gözetim Kurumunun gerçekleştirdiği kalite kontrol denetiminin haricinde kalite güvence incelemesi yapılmamıştır.

## 7-Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

| 2014 Yılında Sözleşme Yapılan KAYİKLER | Faaliyet Konusu |
|--|-----------------|
| Ağır Haddecilik A.Ş.                   | Haddecilik      |
| Peker Tekstil Tic. San. A.Ş.           | Tekstil         |
| PGS Otelcilik ve Turizm A.Ş.           | Turizm          |

## 8-Denetçilerin Eğitimine Yönelik Sürekli Eğitim Politikaları

Şirket personelinin ihtiyaç duyduğu mesleki bilgi ve donanımın yeterli düzeye çıkarılması için şirket içi eğitim programı yapılmış olup, izlenen eğitim planı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Diğer taraftan şirket denetçi kadrosunda bulunan meslek mensuplarının, ilgili kurumlarca düzenlenen eğitimlere katılımları sağlanmıştır.

| Eğitimin İçeriği                           | Tarih      | Eğitim Verilen Kişiler      | Süre   |
|--|------------|-----------------------------|--------|
| Denetim Standartları                       | 09.07.2014 | Şirket İçi Bütün Denetçiler | 2 Saat |
| Denetim Standartları                       | 16.07.2014 | Şirket İçi Bütün Denetçiler | 2 Saat |
| Denetim Standartları                       | 23.07.2014 | Şirket İçi Bütün Denetçiler | 2 Saat |
| Denetim Standartları                       | 30.07.2014 | Şirket İçi Bütün Denetçiler | 2 Saat |
| TMS/VUK Karşılaştırma                      | 02.08.2014 | Şirket İçi Bütün Denetçiler | 2 Saat |
| 2014 Güncellenen Standartlar               | 09.08.2014 | Şirket İçi Bütün Denetçiler | 2 Saat |
| KGK Finansal Tablo Örnekleri Çalışması - 1 | 16.08.2014 | Şirket İçi Bütün Denetçiler | 2 Saat |
| KGK Finansal Tablo Örnekleri Çalışması - 2 | 23.08.2014 | Şirket İçi Bütün Denetçiler | 2 Saat |
| KGK Finansal Tablo Örnekleri Çalışması - 3 | 06.09.2014 | Şirket İçi Bütün Denetçiler | 2 Saat |
| TFRS – 1 İlk Uygulama                      | 13.09.2014 | Şirket İçi Bütün Denetçiler | 2 Saat |
| TMS 2 Stoklar 1                            | 27.09.2014 | Şirket İçi Bütün Denetçiler | 2 Saat |
| TMS 2 Stoklar 2                            | 11.10.2014 | Şirket İçi Bütün Denetçiler | 2 Saat |
| TMS 16 MDV 1                               | 25.10.2014 | Şirket İçi Bütün Denetçiler | 2 Saat |
| TMS 16 MDV 1                               | 01.11.2014 | Şirket İçi Bütün Denetçiler | 2 Saat |
| TMS 10 Bil. Tar. Son. Oly.                 | 15.11.2014 | Şirket İçi Bütün Denetçiler | 2 Saat |
| Müşteri Kabul Anketi                       | 29.11.201  | Şirket İçi Bütün Denetçiler | 2 Saat |
| Denetim Planlanması ve Risk Değerleme - 1  | 13.12.2014 | Şirket İçi Bütün Denetçiler | 2 Saat |
| Denetim Planlanması ve Risk Değerleme - 2  | 27.12.2014 | Şirket İçi Bütün Denetçiler | 2 Saat |

## 9-Bağımsızlık İlkesine Uyum

Şirkette bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22.maddesine, Türkiye Denetim Standartlarına (TDS) ve diğer düzenleyici kurul ve kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmeler, yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmektedir. Şirkette denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun olarak alınmış olup, gerçek durumu yansıtmaktadır.

Şirketin bağımsızlık politikası, uluslararası etik standartları kurulu tarafından yayınlanan profesyonel muhasebeciler için etik kurallar (IESBA Code) ilkelerine riayet etmek ve bununla sınırlı kalmamak üzere oluşturulmuştur. Bu ilkeler bağımsızlık, tarafsızlık ve dürüstlük kavramları üzerine inşa edilmiştir.

Şirket çalışanları bağımsızlık ile ilgili sorumluluklarını ve bu bağımsızlığın tüm gereklerini yerine getirmek ile yükümlüdürler. Bu yükümlülükler, kalite güvence sisteminde açıklanmış ve personele bildirilmiştir.

Şirket bünyesinde denetim çalışmalarına katılan her bir personelden, yılda en az bir kez, bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklama ile ilgili şirket politika ve süreçlerine uygun davranışlarına ve davranacaklarına ilişkin yazılı taahhüt alınmaktadır. Bağımsızlıkla ilgili politika ve usullerine ilişkin tespit edilmiş bir ihlal söz konusu olursa, denetim ve/veya diğer güvence hizmetlerinde bağımsızlığı ortadan kaldıran bir husus olup olmadığı değerlendirilir.

Bağımsızlık, şirketin ve çalışanlarının finansal ilişki, görev ilişkisi, iş ilişkisi, denetim dışındaki hizmetlerin denetim müşterilerine verilebilmesi, sorumlu ortak rotasyonu, sözleşme masrafları ve gerekli olduğu yerlerde denetim komitesi ön onayı gibi birçok, açıdan dikkate alınır ve değerlendirilir.

Denetimden sorumlu ortak rotasyonu, kurum içi gelişmiş denetim sistematığı ile kalite kontrol sistemleri ve bağımsız denetimin gözetimi bağımsızlığı ve tarafsızlığı güçlendirmeye yardımcı olurlar ve denetim kalitesinin de önemli teminatlarıdır. Halka açık şirketlerde denetimden sorumlu ortakların rotasyonu bağlamında, yerel düzenleyici ve denetleyici otoriteler tarafından zorunlu kılınmadığı ya da IESBA koşullarından daha az kısıtlayıcı olduğu durumlarda sorumlu denetçi ve kalite kontrolden sorumlu denetçilerin 7 yıldan sonra değiştirilmesi talep edilmektedir. Rotasyondan sonra sorumlu ortak minimum 2 yıl geçmeden sorumlu denetçi ya da kalite kontrol denetçisi rolünü üstlenemez.

## 10-Şirket Gelirleri İçinde Bağımsız Denetim Faaliyetlerinin Payı

Şirketin 1 Ocak 2014 – 31 Aralık 2014 hesap dönemine ait kesinleşmiş finansal bilgileri aşağıdaki gibidir.

| Gelirler                | Tutar (TL) |
|-------------------------|------------|
| Bağımsız Denetim Geliri | 16.280,95  |
| Danışmanlık Hizmetleri  | 3.420,00   |
| Toplam Gelir            | 19.700,95  |

## 11-Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi Esasları

Şirketimizin sorumlu denetçileri, bağımsız denetim raporlarını imzalamak üzere yetkilendirilmişlerdir. Şirketin ücret politikası piyasa ücret araştırmaları sonuçlarına ve piyasa dinamiklerine paralel olarak her yıl gözden geçirilmektedir. Sorumlu Ortaklar denetim sürecinde ve Şirket Yönetimde aldıkları sorumluluklar ve harcadıkları zaman ölçüsünde yıllık olarak ücretlendirilirler.

## 12- Kalite Kontrol Sistemi

Şirket faaliyetlerinin ve personelinin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygunluğuna ve düzenlenen raporların, içinde bulunulan koşullara uygun olduğuna ilişkin makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi bulunmaktadır.

Şirketimizde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız denetim kuruluşlarının tabi olduğu esaslar dahilinde Kalite Kontrol Sistemi oluşturulmuştur. Kalite kontrol standartları kapsamında, bağımsız denetimin kalitesinin yüksek olmasını teminen geliştirilen kalite kontrol yöntemlerinin, kalite güvencesinden sorumlu denetçi ve kalite güvence komitesi gözetiminde uygulanmasına ilişkin hükümleri kapsayan işlemleri, kalite güvence ekibi yerine getirmektedir.

Kalite güvence ekibi; denetim çalışmalarını yürüten kişilerden farklı olarak hazırlanan denetim programını, denetimin planlama aşamasından sonuçlandırılmasına kadar inceleyerek oluşturulan bağımsız denetim raporlarının, mevzuata uygunluğunu her bilanço tarihi itibarıyla kontrol etmektedir.

Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü; bağımsız denetim ekibi tarafından alınan önemli kararlar ile bağımsız denetim raporunun oluşumunda ulaşılan sonuçların objektif bir değerlendirmesi olup, sorumlu denetçi ile değerlendirmeleri, 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 incelenmesi de yapılır. Kontrolün kapsamı bağımsız denetim işinin karmaşıklığına ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmama riskine göre değişir.



### 12.1.Şirket İçinde Kalite İçin Sorumlulukların Belirlenmesi

Şirket yönetim kurulumuz, şirketin kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olacak kişilerin bu sorumluluğu üstlenmek için gereken yeterli ve uygun deneyime, yeteneğe ve gerekli yetkiye sahip olmalarını sağlayacak politika ve prosedürleri oluşturmuştur. Bu doğrultuda yönetim kurulu tarafından sorumlu denetçi unvanlarına sahip Sacit AKDEMİR ve Hasan MİMİROĞLU, kalite güvence sisteminin sağlıklı biçimde işlemlerini sağlamak üzere görevlendirilmiştir. Bu kapsamdaki sorumlu denetçi ve komite üyeleri, bağımsız denetim sürecinde yer aldıkları kuruluşlar ile ilgili kalite güvencesi değerlendirmesine katılmamaktadırlar. Kuruluş içinde kalite kültürünün geliştirilmesi adına kuruluş üst yönetimi, tüm kademelerin kalite kontrol politika ve prosedürlerinin gerekliliğine vurgu yapan mesajları, sadece bunlarla sınırlı olmamak üzere eğitim seminerleri, toplantılar, resmi ve gayri resmi görüşmeler ve bilgilendirme notlarıyla personele duyurmaktadır. Yönetim Kurulu ve üst yönetim, düzenli ve sürekli olarak kalite güvence sistemi kapsamında, KKS 1 Türkiye Denetim Standartları kalite kontrol sistemi kapsamında kuruluşta görevli tüm personele, düzenli aralıklarla ve çeşitli iletişim yolları ile bilgi vermekte; böylece, profesyonel standartlara ve tedbirlere uyulmasının önemi konusunda kuruluş beklentilerini daha da üst düzeye yükseltmek için çalışmaktadır.

### 12.2. Etik ilkeler

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

- a. Dürüstlük,
- b. Tarafsızlık,
- c. Mesleki yeterlik, mesleki özen ve titizlik,
- d. Gizlilik,
- e. Mesleki davranış.

Sorumlu ortak baş denetçi, etik ilkelere uygun olmayan hususların varlığı konusunda dikkatli olmak zorundadır. 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, çalıştığı diğer denetçilerle de tartışarak, yapılacak gerekli işlemleri belirler.

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

### 12.3.Bağımsızlık

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

- a) İlgili tüm taraflardan gerekli bilgileri alarak bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir.

- b) Şirketin bağımsızlıkla ilgili politika ve usullerine ilişkin tespit edilmiş bir ihlal var ise, bunları değerlendirerek, denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığını belirler.
- c) Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları, gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları Şirket yönetimine bildirir.
- d) Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçları ve bu sonuçları destekleyen şirket yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

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

## 12.4. Denetim Hizmetinin Üstlenilmesi ve Yürütülmesi

### 12.4.1. Müşteri ile Denetim İlişkisinin Başlatılması, Devam Ettirilmesi ve Özellik Arz Eden Denetimler

- 1) Sorumlu ortak baş denetçi, müşterinin kabulü, müşteriyle olan ilişkinin devamı ve özellik arz eden denetimlerle ilgili, gerekli usul ve esasların izlendiğinden emin olmak ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilmesini sağlamak zorundadır.
- 2) Sorumlu ortak başdenetçi, müşterinin kabulü ve ilişkinin devamına ilişkin karar sürecini başlatmış olmasa bile, verilen en son kararın uygun olup olmadığını tespit eder.
- 3) Bu süreç aşağıdaki hususların göz önüne alınmasını gerektirir:
  - a) Denetlenenin yönetiminde etkin olanlar ve yönetimden sorumlu kişiler ile ana ortakların dürüstlüğü,
  - b) Denetim ekibinin işlerin yapılması bakımından yeterliliği ve gerekli zaman ve kaynağa sahip olup olmadığı,
  - c) Şirketin ve ekibin etik ilkelere uyup uymadığı.
- 4) Yukarıda belirtilen hususlarla ilgili bir sorun ortaya çıktığında denetim ekibi, ihtiyaç duyulduğunda gerekli danışmalarda bulunarak, çözümlenen hususları yazılı hale getirir.
- 5) Müşteriyle olan denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan, müşterinin faaliyet alanının şirketin yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması gibi önemli hususların varlığı ve bunların etkileri göz önüne alınır.

- 6) Müşterinin kabulünden sonra, sorumlu ortak baş denetçi işin kabulünü etkileyen bir bilgi edinmişse, bu durumda konuyu derhal şirket yönetimine taşıyarak gerekli işlemlerin yapılmasını sağlar.

#### **12.4.2. Denetim Ekibinin Belirlenmesi ve Göreve Başlaması**

- 1) Sorumlu ortak başdenetçinin; grup olarak denetim ekibinin, uygun yetenek ve yeterlilikte olduğu ve süresi içinde denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak denetim işini bitirebileceği ve gerçeği yansıtan denetim raporu düzenleyebileceği hususlarında tereddüdünün bulunmaması gerekir.
- 2) Genel olarak denetim ekibinden beklenen yetenek ve yeterlilikler:
  - a) Alınan uygun eğitim ve denetimlere iştirak yolu ile benzeri nitelikte ve zorluktaki denetim işini anlamak ve gerçekleştirmek hususunda deneyime,
  - b) Denetim standartları ile hukuki ve yasal düzenlemeler konusunda yeterli bilgiye,
  - c) İlgili bilgi teknolojileri dâhil uygun düzeyde teknik bilgiye,
  - d) Müşterinin faaliyette bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgiye,
  - e) Mesleki karar verme yeteneğine,
  - f) Şirket kalite kontrol politika ve yöntemlerini kavrama yeteneğinesahip olmayı gerektirir.

#### **12.4.3. Denetim Faaliyetinin Yürütülmesi**

- 1) Sorumlu ortak başdenetçi, denetim faaliyetinin denetim standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yapılması sürecinde, yönlendirme, gözetim ve verimlilikle ilgili hususlardan ve denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur.
- 2) Sorumlu ortak baş denetçi denetim ekibindeki denetçileri aşağıda belirtilen hususlarda bilgilendirerek denetim faaliyetini yönetir.
  - a) Ekiptekilerin sorumluluğu,
  - b) İşletme faaliyetlerinin doğası,
  - c) Riskle ilgili hususlar,
  - d) Ortaya çıkabilecek sorunlar ,
  - e) Denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar.

- 3) Denetim ekibindeki denetçilerin sorumluluğu, kendilerine verilen işi objektif bir bakış açısı ve mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yapmaktır. Denetim ekibindeki kıdemsizlerin daha kıdemli denetçilere sorular yöneltmeleri beklenir. Denetim ekibinde yer alan denetçiler de aralarında gereken iletişimi kurarlar.
- 4) Yapılan denetimin amacının ekipte yer alan tüm denetçi ve denetçi yardımcıları tarafından anlaşılması gereklidir. Bu kapsamda, ekipte yer alan kıdemsizlerin kendilerine verilen işin amacını kavrayabilmeleri için denetimin, ekip çalışması ve refakat çalışması şeklinde yürütülmesi gerekir.
- 5) Ekibin gözetimi aşağıdaki hususları içerir:
  - a) Denetim çalışmasında kaydedilen aşamayı takip etmek,
  - b) Ekip elemanlarının yetenek ve yeterliliklerini göz önüne alarak, işi tamamlamak için sürelerinin yeterli olup olmadığını, verilen talimatları anlama düzeylerini ve işin planlandığı gibi yürütülüp yürütülmediğini tespit etmek,
  - c) Denetim sırasında ortaya çıkan hususları, önemliliklerini göz önüne alarak saptamak ve planlanmış denetim yaklaşımını buna uygun olarak değiştirmek,
  - d) Danışma gerektiren hususları belirlemek, denetim sırasında daha kıdemlilerle konuyu görüşmek.
- 6) Gözden geçirme sorumluluğu, daha kıdemli ekip üyelerinin daha kıdemsizlerin işlerini inceleme temeline dayanır. Bu sorumluluğu yerine getiren denetçi, aşağıdaki hususları dikkate alır.
  - a) Denetim işinin denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygunluğu,
  - b) Önemli konuların daha ayrıntılı incelenmek üzere ortaya konulduğu,
  - c) Gerekli konularda fikir danışıldığı ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilerek uygulandığı,
  - d) Yapılan işin zamanlama ve içeriğinin gözden geçirildiği,
  - e) Yapılan işin ulaşılan sonuçları desteklediği ve yazılı hale getirildiği,
  - f) Denetim kanıtlarının yeterli ve denetim raporunu destekleyecek nitelikte olduğu,
  - g) Denetim tekniklerinin amaçlarının gerçekleştirildiği.
- 7) Sorumlu ortak baş denetçinin, denetim raporu nihai hale gelmeden, denetime ilişkin çalışma kâğıtlarını incelemek ve ekiple konuları tartışmak suretiyle varılan sonuçları ve denetim raporunu destekleyecek yeterlilikte denetim kanıtı toplandığı hususundan emin olması gerekir.

- 8) Sorumlu ortak baş denetçi, denetimin, uygun göreceği aşamalarında inceleme yapar. Bu durum, denetim raporu henüz tamamlanmadan önemli konuların zamanında sorumlu ortak baş denetçinin isteğine uygun olarak çözümlenmesini sağlar. Gözden geçirme, denetimin yoruma açık kritik konularını, denetim sırasında tespit edilen, özellikle zor ve incelikli alanları, önemli riskleri ve sorumlu ortak baş denetçinin önemli bulunduğu diğer alanları kapsar.
- 9) Sorumlu ortak baş denetçinin tüm çalışma kâğıtlarını incelemesi gerekmez; ancak, yaptığı gözden geçirmenin süre ve kapsamını yazılı hale getirmesi gerekir.
- 10) Gözden geçirme sırasında denetim işinin başka bir sorumlu ortak baş denetçi tarafından devralınması halinde, sorumlu ortak baş denetçinin, değişiklik tarihine kadar yapılan tüm işlerin gözden geçirilmesini de yapması gerekir. Söz konusu kontrolün, denetimin plan ve programının, denetim standartları ile hukuki düzenlemelere uygun olarak yapıldığı hususunda yeni sorumlu ortak baş denetçiyi de ikna etmesi gerekir.
- 11) Birden çok sorumlu ortak baş denetçinin görev aldığı denetimlerde her birinin sorumluluklarının çok iyi tanımlanmış ve ekip tarafından anlaşılması şarttır.

#### 12.5. Danışma

- 1) Sorumlu ortak baş denetçi;
  - a) Ekipteki denetçilerin, zor ve hassas konularda gerekli danışma hizmetini aldıklarından emin olmak,
  - b) Denetim sırasında, gerek ekip içinden, gerekse ekip dışından ve şirket dışından uygun şekilde, gerekli bilgiye sahip kişilerden fikir danışıldığına kanaat getirmek,
  - c) Danışmanın sonucu, içeriği ve kapsamından tatmin olmak ve sonuçları yazılı hale getirerek danışılan kişi ile uzlaşmış olmak,
  - d) Danışılan husus ile ilgili uzlaşılan sonucun uygulamaya geçirilmiş olduğundan emin olmak zorundadır.
- 2) Teknik, etik veya diğer hususlar üzerinde etkin bir danışma hizmeti alınabilmesi, danışılacak kişilere konuyla ilgili her türlü bilginin verilmesine bağlıdır. Şartlar gerektirdiğinde denetim ekibi, şirket içinden veya dışından gerekli bilgi, deneyim ve kıdeme sahip kişilerden danışma hizmeti alabilir. Danışılarak ulaşılan sonuçlar yazılı hale getirilir ve uygulamaya konulur.
- 3) Şirketin yeterli iç kaynağa sahip olmadığı durumda, mesleki kuruluşlardan, düzenleyici kuruluşlardan ve diğer şirketlerden danışma hizmeti alması mümkündür.
- 4) Zor ve hassas konular da dâhil olmak üzere, alınan danışma hizmetine ilişkin olarak düzenlenen çalışma kâğıdının içeriği konusunda hem danışan, hem de danışılan kişilerin mutabık olması gerekir.

- 5) Konuyla ilgili çalışma kâğıtlarının, danışma gerektiren konu hakkında ulaşılan sonuçlar ve alınan kararlar ile, kararlara esas olan hususları ve uygulama esaslarını içerecek ayrıntıda olması gerekir.

#### **12.5.1.Görüşlerdeki Farklılıklar**

- 1) Denetim ekibinin içerisinde fikir danışılan taraflar ile veya kalite güvence ekibi ile sorumlu ortak baş denetçi arasında görüş farklılıkları olduğu takdirde, denetim ekibi bu farklılıkları giderebilmek üzere şirketin farklı görüşlerin çözümünde uyguladığı politika ve yöntemleri uygular.
- 2) Sorumlu ortak baş denetçi, ekip üyelerini gerekli olduğunda bu görüş farklılıklarını, kendisine veya diğer ekip üyelerine hiçbir endişe duymadan iletmeleri hususunda bilgilendirir.

#### **12.6.Denetim kalitesinin kontrolü**

- 1) Denetlenenin finansal tablolarının denetiminden sorumlu ortak baş denetçi,
  - a) Kalite güvence ekibinin atandığından emin olmak,
  - b) Denetim kalitesinin kontrolü aşamasında ortaya çıkanlar dâhil, denetim esnasında ortaya çıkan önemli hususları kalite güvence ekibi ile tartışmak ,
  - c) Denetim kalitesinin kontrolü tamamlanana kadar denetim raporunu bitirmemek zorundadır.
- 2) Bu kontrolün yapıldığı diğer denetim işlerinde de sorumlu ortak baş denetçi yukarıda belirtilen hususlara uyar.
- 3) Böyle bir kontrolün gerekli olmadığı denetimin başlangıç aşamalarında da, sorumlu ortak baş denetçinin muhtemel kontrol ihtiyacını fark etme sorumluluğu vardır.
- 4) Denetim kalitesinin kontrolü, ekip tarafından alınan önemli kararlar ile, denetim raporunun oluşumunda ulaşılan sonuçların objektif bir değerlendirmesi olup, sorumlu ortak baş denetçi ile tartışmayı, denetim raporunun uygun olup olmadığı göz önüne alınarak finansal bilgilerin gözden geçirilmesini içerir. Bunun yanı sıra kontrol sırasında seçilen önemli kararlara ilişkin çalışma kâğıtlarının incelemesi de yapılır. Kontrolün kapsamı, denetim işinin karmaşıklığına ve denetim raporunun gerçeği yansıtmama riskine göre değişir. Kontrolün varlığı sorumlu ortak baş denetçinin sorumluluğunu azaltmaz.
- 5) Finansal tabloların denetimine ilişkin kontrol aşağıdaki hususları içerir.
  - a) Denetim ekibinin özellik arz eden denetim işleriyle ilgili olarak şirketin bağımsızlığı konusundaki değerlendirmeleri,

- b) Denetim sırasında tespit edilen önemli riskler, denetim ekibinin değerlendirmeleri ve cevapları da dâhil olmak üzere risk değerlendirmeleri,
  - c) Önemlilik ve önemli riskler konusunda alınan kararlar,
  - d) Görüş farklılıkları nedeniyle danışma gerektiren durumlarda, bu hizmetten yararlanılıp yararlanılmadığı ve ulaşılan sonuçlar,
  - e) Denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışlıkların niteliği ve önemi,
  - f) Denetlenenin yönetimine, yönetimden sorumlu kişilere veya diğer düzenleyici otoritelere iletilecek hususlar,
  - g) Gözden geçirme için seçilen çalışma kâğıtlarının önemli kararları ve ulaşılan sonuçları gösterir nitelikte olup olmadığı,
  - h) Denetim raporlarının uygunluğu.
- 6) Finansal tabloların denetiminin kalite kontrolüne ilişkin olarak yukarıda belirtilen hususların tamamı veya bir kısmı, finansal bilgilerin denetiminin kalite kontrolüne ilişkin incelemede de aranır.

## 12.7. Gözetim

### 12.7.1. Kalite Kontrol Sisteminin Gözetimi

- 1) Şirket, işletmelerde gerçekleştirdiği denetimin kalitesinin kontrolünü sağlamak üzere, oluşturduğu kalite güvence komitesi aracılığıyla bazı dosyaları seçerek inceleme yapar.  

Ayrıca, uygun denetim standartları ve bağımsızlık ilkelerine uyumu, tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılmasını yapar.
- 2) Sorumlu ortak baş denetçi, gözetim sonuçlarını şirket tarafından belirlenen yöntemlere uygun olarak değerlendirir.
- 3) Sorumlu ortak baş denetçi;
  - a) Gözetim sonuçlarında yer alan eksikliklerin denetimi etkileyip etkilemediğini,
  - b) Bu duruma çözüm için şirket tarafından alınan önlemlerin yeterli olup olmadığını değerlendirir.
- 4) Şirketin, kalite kontrol sistemindeki eksiklikler belirli bir denetim işinin denetim standartlarına ve mevzuata uygun yapılmadığı veya denetim raporunun gerçeği yansıtmadığı anlamına gelmez.

## 12.8. Kalite güvence ekiplerinin oluşturulması ve görevleri

- 1) Şirketin denetiminden sorumlu olduğu işletmelerin büyüklüğüne ve denetim riskine bağlı olarak, her işletme için bir veya iki kişinin kalite güvence ekibi üyesi olarak tayin edilmesi zorunludur. Sacit AKDEMİR tarafından imzalanacak bağımsız denetim raporlarının Hasan MİMİROĞLU ile bir denetçiden oluşacak ekip tarafından; Hasan MİMİROĞLU tarafından imzalanacak bağımsız denetim raporları ise Sacit AKDEMİR ve bir denetçiden oluşacak ekip tarafından kalite kontrol denetimlerine tabi tutulacaktır. Diğer Sorumlu Ortaklar tarafından imzalanacak bağımsız denetim raporları ise işletme büyüklüğüne ve denetim riskine bağlı olarak Sacit AKDEMİR ve Hasan MİMİROĞLU münferiden veya müşterek olarak kalite kontrol denetimlerine tabi tutulacaktır.
- 2) Söz konusu kalite güvence ekibi üyesi, denetimlerde denetim raporunun imzalanmasından önce,
  - a) Denetim sözleşmesinin mevzuata uygunluğunu test etmek,
  - b) Denetim stratejisi ve denetim planının uygunluğunu değerlendirmek,
  - c) Uygulanan muhasebe politikalarının test edildiğini tespit etmek,
  - d) İşletmenin finansal performans analizinin değerlendirmesini gözden geçirmek,
  - e) Çalışma kâğıtlarından örnekler seçerek, denetim sürecinin yeterliliğini analiz etmek,
  - f) Denetim kanıtı toplama ve değerlendirme işlevini kontrol etmek,
  - g) Uygulanan denetim tekniklerinin değerlendirmesini yapmak,
  - h) İç kontrol ve risk yönetimi sisteminin değerlendirildiğinden emin olmak, hazırlanan denetim raporu ile finansal tablo ve dipnotlarının mevzuata uygunluğunu kontrol etmek ile görevlidir.
- 3) Bu görevleri eksiksiz yerine getirmek ve standart bir kalite seviyesine ulaşmak için Kalite Güvence sisteminden sorumlu ortak başdenetçiler tarafından tüm kalite güvence ekibince kullanılmak üzere kontrol listeleri hazırlanır.

Kalite güvence ekibi ayrıca,

- a) Denetim görevindeki tüm personelin mesleki sorumluluklarını yerine getirirken bağımsız, dürüst ve tarafsız olduğundan, gizlilik ve profesyonel davranış ilkelerine uygun davranarak, mesleki yeterlilik, güvenilirlik, özen ve titizliğe sahip olduğundan,
- b) Herhangi bir denetim raporuna ilişkin olarak hazırlanmış çalışma kâğıtları ile denetim sonucunu etkileyen bilgileri içeren evrakın, Şirket tarafından en az beş (on) yıl süre ile saklandığından,



- c) İstihdam edilecek denetçilerin mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki bilgi ve eğitime sahip olduğundan, 3568 sayılı Kanuna göre belirlenen sürekli mesleki eğitim de dâhil olmak üzere düzenli ve sürekli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulduğundan,
- d) Denetim ekibindeki denetçilerin, denetim sona erdiğinde sorumlu ortak başdenetçi tarafından performans değerlendirme raporu düzenlenmesi suretiyle değerlendirildiğinden,
- e) Meslek ilkelerine ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürebilecek bir durumun varlığı halinde, ilgili mevzuat uyarınca gerekli bildirimlerin yapıldığından emin olmalıdır.

### **12.9. Belgelendirme**

Bağımsız denetim ekibi ve denetçiler, bu konuda “Denetim Belgelendirmesi” isimli Uluslararası Denetim Standardına bağımlı olarak hareket eder.

Denetim dosyalarının toparlanması işlemi denetim raporu çıktıktan sonra görevlendirilmiş olan denetim ekibi tarafından mümkün olan en kısa zaman içerisinde tamamlanır.

Tüm ilgili belgeler (kontrol listeleri, formlar ve elle yazılmış notlar da dâhil) kalite kontrolün her aşamasının uygulandığının kanıtlanması amacıyla saklanmalıdır.

SPK mevzuatı uyarınca denetçi, dosya toparlanma işini denetim raporu çıktıktan sonra mümkün olan en kısa zaman içerisinde tamamlar ve bu süre 60 günü aşamaz. 60 gün kısıtlaması Şirket içi kalite kontrol çalışmaları ile de uyumludur.

Denetim raporu çıktıktan sonra denetim dosyalarının toparlanması işlemi idari bir süreç olarak algılanmakta ve yeni denetim prosedürlerinin uygulanması ile yeni sonuçlara ulaşmayı içermemektedir. Ancak belgelendirme ile ilgili olarak, eğer idari nitelikte ise, aşağıda belirtilen değişiklikler yapılabilir:

- Güncellenmiş olan eski belgeyi silmek,
- Belgeleri sıralamak, karşılaştırmak,
- Dosya toparlanması kapsamında kontrol listelerinin imzalanması,
- Denetim raporu tarihinden önce denetçinin elde etmiş olduğu denetim kanıtlarının belgelendirilmesi, tartışılması ve sonuçlandırılması.

Denetim dosyalarının toparlanması işlemi tamamlandıktan sonra hiçbir belge, geçerlilik süresi dolmadığı sürece silinemez veya atılamaz.

Halka açık şirketlerin denetim dosyalarının belgelendirilmesi ile ilgili olarak, SPK'nın geçerlilik süresi ile ilgili hükümleri uygulanır. Buna göre SPK mevzuatına uygun olarak yapılan denetimlerde belgelerin geçerlilik süresi en az 10 yıldır. Halka açık olmayan şirketler için bu süre 5 yıldan az olamaz ve bu süre denetim rapor tarihinden itibaren işlemeye başlar. Bu süre şirket içi kalite kontrol çalışmaları ile de uyumludur.

### **12.10.Gizlilik ve Güvenlik**

Tüm cari çalışma dosyaları ofislerdeki arşiv bölümünde saklanmaktadır. Bunlar müşteri tekrar denetlenmediği sürece arşiv odasından çıkartılmamalıdır.

Bilgisayarlarda kayıtlı olan bilgilere erişim sadece o denetim için görevlendirilen personelle sınırlandırılmıştır.

Bilgisayar hafızasında kayıtlı olan önceki dönem çalışmalarına ait bilgilere erişim sadece sorumlu ortak denetçilere sağlanmaktadır. Eğer personel bu bilgilere erişmek isterse sorumlu ortak denetçinin yazılı izni gerekmektedir.

### **13-Diğer Hususlar**

Denetçi/Ortak Yalçın Sütütemiz 02.01.2015 tarihi itibariyle ortaklıktan ve denetçilikten ayrılmıştır.