



BDD BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
01 OCAK 2019-31 ARALIK 2019 FAALİYET DÖNEMİNE
AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

Ankara, 26 Haziran 2020



BDD BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş. 01 OCAK 2019-31 ARALIK 2019 FAALİYET DÖNEMİNE AİT ŞEFFAFLIK RAPORU

BDD Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 01 Ocak 2019-31 Aralık 2019 faaliyet dönemi için hazırlanan işbu Şeffaflık Raporu, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından 26 Aralık 2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde hazırlanmış ve Kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

Ankara, 26 Haziran 2020

BDD BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

**BDD BAĞIMSIZ DENETİM
VE DANIŞMANLIK A.Ş.**
Cinnah Caddesi, Kırkpınar Sokak No:10/17
Çankaya/ANKARA
Tel: (0312) 438 76 90 Faks: (0312) 439 28 53
Hitit Veresi Dairesi: 160 057 5744

M. Rıdvan SELÇUK
Yönetim Kurulu Başkanı



	İÇİNDEKİLER	SAYFA
1	HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR	4
2	KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER	5
3	İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ	5
4	İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELERLE İLİŞKİLERİ VE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ	5
5	ORGANİZASYON YAPISI	6-7
6	KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ	7-8
7	2019 YILINDA DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER	8
8	ŞİRKETİN SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI	8-9
9	BAĞIMSIZLIK İLKELERİNE UYUM	9
10	GELİRİN DAĞILIMI	9
11	SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRME ESASLARI	9
12	KALİTE KONTROL SİSTEMİ	9-14
13	DİĞER HUSUSLAR	14

1. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

BDD Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. (“Şirket”, “Kuruluş”) 2005 yılında kurulmuş olup, bağımsız denetim ve danışmanlık hizmetleri sunan bir denetim şirkettir.

Şirketin merkezi Cinnah Cad. Kırkpınar Sokak No:10/17 06690 Çankaya/ANKARA adresindedir. Şirketin ayrıca İzmir ve Konya’da şubeleri bulunmaktadır.

Şirket, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından KAYİK dahil bağımsız denetim alanında faaliyette bulunmak üzere BDK/2014/081 sicil numarasıyla Bağımsız Denetim Kuruluşu olarak yetkilendirilmiştir.

Kuruluş ayrıca Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) ve Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (“EPDK”) tarafından verilmiş denetim yetki belgelerine sahiptir.

Kuruluşun sermayesi 50.000,00 TL olup, tamamı ödenmiştir.

Kuruluşun 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Adı, Soyadı	KGK Ruhsat No	Ortaklık Payı (%)	Ortaklık Payı Tutarı (TL)
Özcal KORKMAZ	BD/2013/01443	5	2.500,00
M. Rıdvan SELÇUK	BD/2013/01066	58,24	29.120,00
Ercüment ÇİFTÇİ	BD/2013/01444	5	2.500,00
Ertuğrul KILIÇ	BD/2013/05223	5	2.500,00
Alattin ARMAN	BD/2014/05803	1	500,00
Dağistan TÜRKOĞLU	BD/2013/04901	5	2.500,00
Ahmet MESÇİ	BD/2013/01298	5	2.500,00
K. İsmet KAYTAN	BD/2013/01326	1	500,00
Mustafa SOYDEMİR	BD/2013/01297	1	500,00
Nurettin ÇEKİCİ	BD/2014/05979	5	2.500,00
Mustafa TOPAL	BD/2013/01446	5	2.500,00
Gülin DİLEK	BD/2019/16430	0,20	100,00
Bayram Ali ZENGİN	BD/2013/02814	0,02	10,00
Seyit Ali ERSOY	BD/2013/03749	0,02	10,00
Güney ERDAL	BD/2013/01695	1	500,00
Akın DERE	BD/2013/01197	1	500,00
Bülent Şamil YETİŞ	BD/2014/05959	0,02	10,00
Halil YAPICI	BD/2014/05259	0,50	250,00
Turgut BAHADIR	BD/2013/03604	1	500,00
TOPLAM		100	50.000,00

Şirket ortaklarımızdan YMM Cevat Kani ÜNER 20.02 2019 tarihinde vefat etmiş olup, Şirkette sahip bulunduğu 10,00 TL tutarlı % 0,02’lik hissesi müteveffanın kanuni mirasçıları tarafından ortaklarımızdan M. Rıdvan SELÇUK’a devredilmiştir.

2. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

Kuruluşun 20.01.2016 tarihinde yapılan olağan genel kurul toplantısında Yönetim Kuruluna seçilen ortak ve bu ortağın görev başlangıç ve bitiş tarihleri aşağıdaki gibidir.

Adı, Soyadı	Görev Unvanı	Görev Başlangıç Tarihi	Görev Bitiş Tarihi
M. Rıdvan SELÇUK	Yönetim Kurulu Başkanı	22.01.2016	22.01.2019

Şirketin olağan genel kurulu yapılamadığından, M. Rıdvan Selçuk'un yönetim kurulu başkanlığı görevi devam etmektedir.

Şirkette sorumlu denetçi olarak görev yapan ve kayık dahil bağımsız denetim raporlarını imzalamaya yetkili olan denetçiler aşağıdaki gibidir;

Adı, Soyadı	Mesleki Unvanı	KGK Ruhsat No
Özcal KORKMAZ	YMM	BD/2013/01443
M. Rıdvan SELÇUK	YMM	BD/2013/01066
Ertuğrul KILIÇ	SMMM	BD/2013/05223
Alattin ARMAN	SMMM	BD/2014/05803
Dağistan TÜRKOĞLU	YMM	BD/2013/04901
Ahmet MESÇİ	YMM	BD/2013/01298
K. İsmet KAYTAN	YMM	BD/2013/01326
Mustafa SOYDEMİR	YMM	BD/2013/01297

3. İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

31.12.2019 ve rapor tarihi itibarıyla Şirketin uluslararası veya ulusal herhangi bir denetim ağına bağlılığı söz konusu değildir.

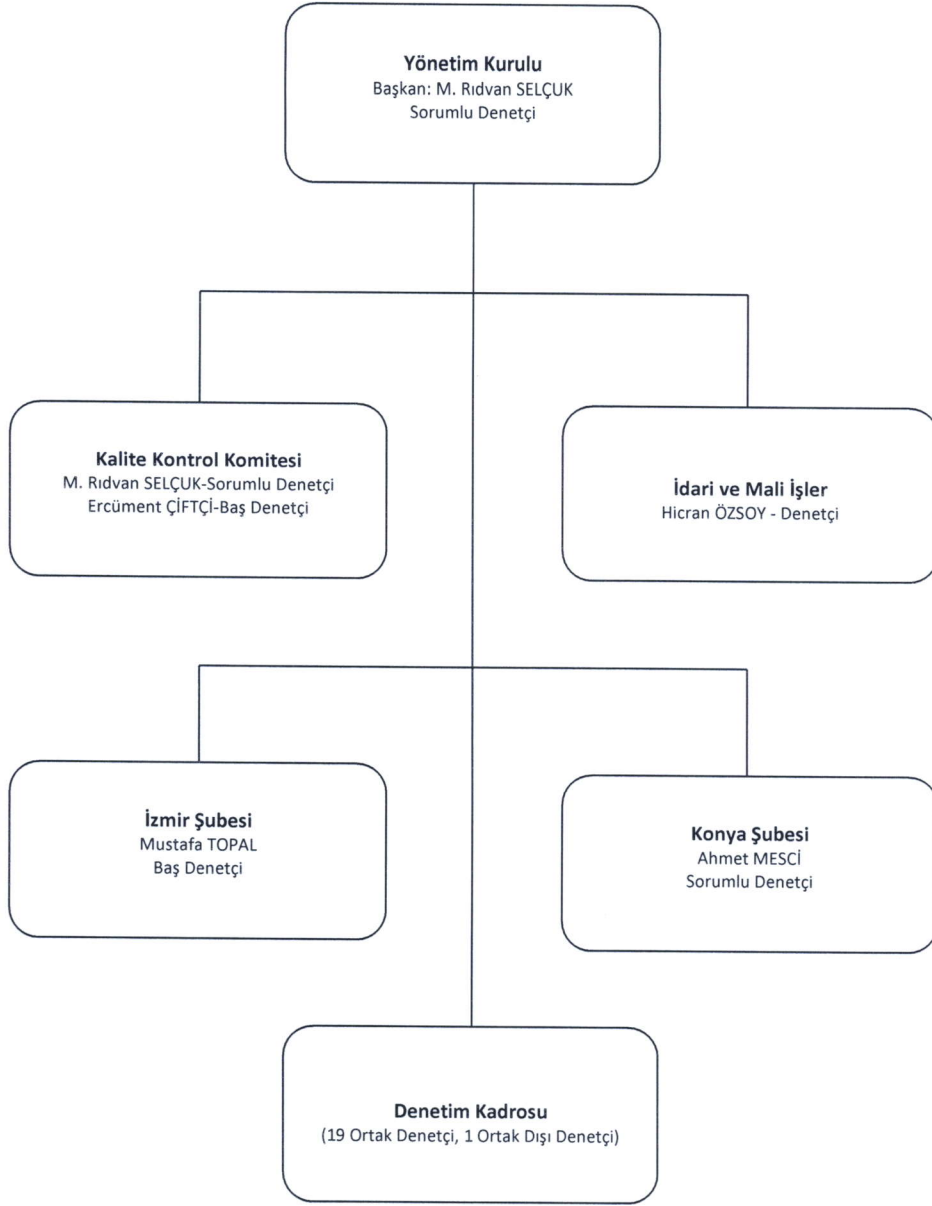
4. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELERLE İLİŞKİLERİ VE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

Kuruluşun herhangi bir bağımsız denetim kuruluşu veya diğer işletmelerle ilişkisi bulunmamaktadır.

Şirket ortaklarının kendi adlarına veya başka şirketlere ortak olarak YMM'lik ve SMMM'lik faaliyetleri mevcut olup, Kuruluşun söz konusu gerçek ve tüzel kişilerle bir ortağın Şirketle aynı işyerini paylaşması dışında herhangi bir ilişkisi bulunmamaktadır.

5. ORGANİZASYON YAPISI

Şirketin organizasyon yapısı aşağıdaki gibidir.



Şirketin denetim kadrosuna ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Adı, Soyadı	Unvanı	KGK Ruhsat No	Denetime Yetkili Olduğu Alanlar			
			Genel Alan	Sermaye Piyasası	Bankacılık	Sigortacılık ve Özel Emeklilik
Özcal KORKMAZ	YMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/01443	X	X	X	X
M. Rıdvan SELÇUK	YMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/01066	X	X	X	X
Ercüment ÇİFTÇİ	SMMM, Baş Denetçi	BD/2013/01444	X	X	X	X
Ertuğrul KILIÇ	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/05223	X	X	X	-
Alattin ARMAN	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2014/05803	X	X	X	-
Dağıstan TÜRKOĞLU	YMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/04901	X	X	X	-
Ahmet MESÇİ	YMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/01298	X	X	X	X
K. İsmet KAYTAN	YMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/01326	X	X	X	X
Mustafa SOYDEMİR	YMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/01297	X	X	X	X
Nurettin ÇEKİCİ	YMM, Baş Denetçi	BD/2014/05979	X	X	X	X
Mustafa TOPAL	YMM, Baş Denetçi	BD/2013/01446	X	X	X	X
Gülin DİLEK	SMMM, Denetçi	BD/2019/16430	X	-	-	-
Bayram Ali ZENGİN	YMM, Baş Denetçi	BD/2013/02814	X	X	X	X
Seyit Ali ERSOY	YMM, Baş Denetçi	BD/2013/03749	X	X	X	-
Güney ERDAL	SMMM, Kıdemli Denetçi	BD/2013/01695	X	X	X	X
Akın DERE	SMMM, Kıdemli Denetçi	BD/2013/01197	X	X	X	X
Bülent Şamil YETİŞ	SMMM, Kıdemli Denetçi	BD/2014/05959	X	X	X	X
Halil YAPICI	SMMM, Denetçi	BD/2014/05259	X	X	X	-
Turgut BAHADIR	SMMM, Denetçi	BD/2013/03604	X	X	X	X
Hicran ÖZSOY	SMMM, Denetçi (Ortak Dışı)	BD/2013/01447	X	X	X	X

6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Şirketin kalite güvence sistemi, Yönetim Kurulu tarafından görevlendirilen Sorumlu Denetçi M. Rıdvan SELÇUK ve Baş Denetçi Ercüment ÇİFTÇİ'den oluşan bir komite tarafından takip edilmektedir.

Şirketin kalite kontrol sistemi ile ilgili görevlendirilen bağımsız denetçiler, kalite kontrolüne ilişkin ilkelerinin yazılı hale getirilmesi, bağımsız denetçilerin söz konusu ilkelere erişiminin sağlanması, kalite kontrolüne ilişkin yurt içi ve yurt dışı gelişmelerin takip edilmesi, bu gelişmelere paralel olarak kalite kontrol ilkelerinin güncellenmesi, denetim sırasında mesleki ilkelere ya da yasal düzenlemelere uygunluğu zedeleyecek olağan veya olağanüstü durumlar için önlemler oluşturulması, KGK, SPK ve EPDK gibi bağımsız denetim yetkisi alınmış ve alınacak kurumlara düzenli olarak bilgi verilmesi, yıllık sonucun özetlenerek rapor halinde Şirketin Yönetim Kuruluna, denetçilere ve personele bildirimini gibi hususlardan sorumludurlar.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından Aralık 2015 ayında Kalite Kalite Kontrol Standartı ("KKS-1") kapsamında Şirket nezdinde inceleme yapılmış ve bu inceleme Şubat 2016 ayında tamamlanmıştır.

Söz konusu incelemede, Şirketin kalite güvence sistemi gözden geçirilmiş ve Kuruluşa ait "Kalite Kontrol Sistemi ve Uygulama Esasları Rehberi"nin Kalite Kontrol Standardı (KKS-1)'de yer alan politika ve prosedürleri ihtiva ettiği tespit edilmiştir.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından Ekim 2017 ayında 2016 faaliyet dönemi finansal tablolarının bağımsız denetimi yapılan Şirketlere ait denetim dosyalarının incelemesi yapılmış ve bu inceleme Kasım 2017 ayında tamamlanmıştır. 15.11.2018 tarihinde yapılan incelemeler sonuçlanmıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) mevzuatına tabi olup finansal tablolarının bağımsız denetimleri Şirketimizce gerçekleştirilmiş bulunan iki şirketin anılan kuruma yaptıkları SPK kapsamından çıkma ve sermaye arttırımı talepleriyle ilgili olarak SPK tarafından 2019 yılında söz konusu şirketlere ilişkin denetim dosyaları talep edilmiştir. SPK’nun denetim dosyaları ile ilgili incelemeleri Rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir.

7. 2019 YILINDA DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK’LER

Kuruluş tarafından 2019 yılında bağımsız denetimi gerçekleştirilen KAYIK'lere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

- Saray Matbacılık Kağıtcılık Kırtasiyecilik Ticaret ve Sanayi A.Ş.
- Sumaş Suni Tahta ve Mobilya Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- Akşehir Yem Gıda Tarım Hay. Ürünleri San. Tic. A.Ş.
- İlke Gayrimenkul Değerleme A.Ş.
- Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş.
- Kent Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.
- Marka Kurumsal Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş.
- Sörmaş Söğüt Refrakter Malzemeleri A.Ş.

Kuruluş tarafından 2019 yılında bağımsız denetimi gerçekleştirilen KAYIK olmayan firmalara ilişkin bilgiler şöyledir.

- Kon-TV Televizyon Yayıncılığı A.Ş.
- Dikmen Otomotiv Döküm Gıda Pazarlama Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.
- Kara Mehmet Mermer Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.
- Ova Un Fabrikası A.Ş.
- Özerler Holding A.Ş.
- Dofer Yapı Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- Esay Otomotiv Turizm Taşımacılık İnşaat Özel Eğitim Tarım Ticaret Sanayi İthalat İhracat Ltd. Şti.
- Özgüneş Turizm ve Ticaret A.Ş.
- Polen Turizm Yatırımları A.Ş.
- Topkapı İçecek Dağıtım Pazarlama A.Ş.
- Tümaş Türk Mühendislik ve Müteahhitlik A.Ş.
- An-El Peyzaj Dekorasyon İnş. Emlak Oto. Gıda Sanayi Tic. Ltd. Şti.
- Günsu Enerji Sistemleri Ve Konfor Tesisleri Sanayi Ve Ticaret A.Ş.
- Özden Turizm Yatırımları İnş. Tic. Ve Kuyumculuk A.Ş.

8. ŞİRKETİN SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Sürekli Eğitim Tebliği (“Tebliğ”) kapsamında bu kurumdan lisans sahibi olan denetçilerin 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren Tebliğ’deki yükümlülükleri yerine getirmeleri gerekmektedir. Bu bağlamda bağımsız denetçilerin 3 yıllık dönem içerisinde; en az 60 kredisi temel mesleki konulardan olmak üzere, 120 kredi karşılığı eğitimi tamamlamaları zorunludur. Yine bağımsız denetçilerin, söz konusu süre içerisinde etik kurallarla ilgili 5 kredilik eğitim almaları da gerekmektedir.

Denetim ekiplerinde yer alan Şirketimiz denetçileri, 2019 yılında KGK tarafından uygulamaya konulan “Bağımsız Denetçiler İçin Sürekli Eğitim Tebliği” kapsamında KGK tarafından yetkilendirilmiş bulunan kuruluşlar tarafından düzenlenen yüz yüze eğitim programlarına katılarak söz konusu eğitimlerini tamamlamışlardır.

9. BAĞIMSIZLIK İLKELERİNE UYUM

Şirket’te görev yapan sorumlu denetçiler ile denetçilerin bağımsızlık beyanları Türkiye Denetim Standartları’na (TDS) uygun olarak alınmış olup, gerçek durumu yansıtmaktadır.

Bu bağlamda; bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması konusunda, 6102 sayılı TTK’ nun ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 22’nci maddesine, Türkiye Denetim Standartları’na ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmelerin yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirildiğini ve sorumlu denetçiler ile denetçilerin bağımsızlık beyanlarının TDS’na uygun olarak alındığını ve gerçek durumu yansıttığını teyit ederiz.

10. GELİRİN DAĞILIMI

Şirketin 01.01.2019-31.12.2019 döneminde verdiği hizmetler sonucunda elde ettiği gelirin kazanç türleri itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir.

GELİR	TUTAR (TL)
Bağımsız Denetim Gelirleri	589.364,41
Diğer Gelirler	-
TOPLAM	589.364,41

11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRELENDİRİLME ESASLARI

Şirketin sorumlu denetçileri, bağımsız denetim raporlarının imzalamak üzere yetkilendirilmişlerdir.

Denetim ücretlerinden Şirket payı ayrıldıktan sonra kalan kısım, denetimi gerçekleştiren ekiplerin başındaki sorumlu denetçilerin uygun göreceği tutarlarda denetim ekibi üyelerine ödenmektedir.

Şirketin bağımlı çalışan denetçisine maaşı dışında Yönetim Kurulu kararı ile ikramiye ödenmesi söz konusu olabilmekte olup, Genel Kurul kararı ile Şirket ortaklarına hisseleri oranında kar payı dağıtılması mümkündür.

12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

a) Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Kuruluş, yapılan denetimlerin kalitesinin kontrolü için ilgili mevzuat uyarınca öngörülen tüm hususlar dikkate alınarak oluşturulmuş bir kalite güvence sistemi yürütmektedir.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 05.07.2013 tarihli ve 2013/05 sayılı Kararı ile kabul edilen "Kalite Kontrol Sistemi ve Uygulama Esasları Rehberi"'ne göre Şirketin kalite güvence sistemini takip etmek üzere bir "Kalite Kontrol Komitesi" oluşturulmuştur.

"Kalite Kontrol Sistemi ve Uygulama Esasları Rehberi" bilahare revize edilmiş Yönetim Kurulu'nun 21.01.2016 tarihli ve 2016/01 sayılı kararı ile kabul edilen revize Rehber göz önünde bulundurularak kalite güvence sisteminin işleyişi ve etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere sorumlu denetçi M. Rıdvan SELÇUK ve baş denetçiERCÜMENT ÇİFTÇİ görevlendirilmiştir.

İlgili Komite, Şirkette kalite güvencesi sisteminin sağlıklı bir şekilde işlemesi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak görevlerinin yanı sıra;

- Kalite güvencesine ilişkin ulusal ve uluslararası gelişmelerin takip edilmesi,
- Değişiklik halinde yeni kalite sistemi dokümantasyonunun hazırlanması, yazılı hale getirilmesi, referans standarda göre planlanması, uygulanması ve geliştirilmesi
- Kalite Sistemi dokümantasyonunun dağıtımı, bağımsız denetçilerin söz konusu standartlara erişiminin sağlanması,
- Standartların güncellenmesi ve denetçilere duyurulması,
- Denetim sırasında mesleki ilkelere ya da yasal düzenlemelere uygunluğu zedeleyebilecek olağan ve olağanüstü durumlar için önlemler oluşturulması,

hususlarından da sorumludur.

b) İlgili Etik Hükümler

Aşağıdaki etik kurallar mesleki etiğin temel ilkelerini belirler.

- Dürüstlük,
- Tarafsızlık,
- Mesleki yeterlilik ve özen,
- Sır Saklama,
- Mesleğe uygun davranış.

Sorumlu denetçiler, etik ilkelere uygun olmayan davranışların varlığı konusunda dikkatli olmak zorundadırlar.

Denetim ekibindeki bağımsız denetçilerden, etik ilkelerden sapmanın varlığı halinde, bu durumu yazılı olarak sorumlu denetçiye bildirmeleri beklenir. Aksi takdirde bağımsız denetçiler sorumlu olurlar.

Sorumlu denetçiler, gerekli olduğu durumlarda, tespit edilen sorunları ve bunların nasıl çözümleneceği hususunu yazılı hale getirerek bağımsız denetçilere bildirmek zorundadırlar.

Bu ilkeler çerçevesinde, sorumlu denetçiler ve denetçilerden yazılı taahhütnameler alınmaktadır. Bu taahhütlere aykırılığa işaret eden bilgiler üzerine hangi uygun adımların atılacağı Şirketin "Kalite Kontrol Sistemi ve Uygulama Esasları Rehberi"'nde belirlenmiştir.

c) Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Şirketçe yeni bir müşteri ile sözleşme yapılırken veya mevcut işe devam edip etmeme kararı alınırken aşağıdaki hususlar göz önünde bulundurulur:

- Müşterinin, ortaklarının, üst düzey yöneticilerinin dürüstlükleri ve bulunduğu sektörün riskleri,
- Şirketin bağımsız denetim işini yürütebilecek uzmanlık, zaman ve kaynağa sahip olup olmadığı,

Şirketten bağımsız denetim hizmeti almak isteyen müşterilerin taleplerinin alınmasından sonra, Şirket Yönetim Kurulu müşteri kabulüyle ilgili gerekli araştırmaları yapmak ve müşterinin kabul edilip edilmeyeceğine ilişkin risk analizini gerçekleştirmek üzere bir sorumlu denetçi görevlendirir.

Görevlendirilen sorumlu denetçi, bağımsız denetim talebinde bulunan şirket yetkililerinden iç kontrol anket formları alır ve şirket yetkilileri ile görüşmelerde bulunarak ve yapacağı harici incelemeler sonucu bir "Müşteri Şirket Değerlendirme Formu" düzenler.

Görevlendiren sorumlu denetçi, ayrıca Şirketin bağımsız denetim işini yürütebilecek uzmanlık, zaman ve kaynağa sahip olup olmadığını da değerlendirir ve denetimin yapılmasını uygun görmesi halinde denetimin tahmini bütçesinin ne olacağı, denetim ekibinde yer alması uygun olacak bağımsız denetçiler, çalışma saatleri vb. hususlarında değerlendirmelerini içeren bir "Sözleşme Kabul Formu" düzenleyerek gerekli kararı alması için Yönetim Kurulu'na sunar.

Yönetim Kurulu, sorumlu denetçiler tarafından hazırlanan müşteri kabulüne ilişkin belgeleri inceler ve müşteri ile bağımsız denetim sözleşmesi imzalanıp imzalanmayacağına karar verir.

Müşterinin kabulünden sonra, sorumlu denetçiler için kabulünü etkileyen bir bilgi edinirlerse bu durumu derhal Şirketin yönetimine taşıyarak Kuruluş tarafından gerekli işlemlerin yapılmasını sağlarlar.

Müşteriyle olan bağımsız denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve/veya 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. Eğer işin kabulünü etkileyen bir bilgi elde edilmişse ilgili durum şirket yönetimi ile tartışılır.

d) İnsan Kaynakları

Kuruluşun insan kaynaklarına ilişkin politikaları aşağıdaki hususları içermektedir.

- İşe alma,
- Performans değerlendirmesi,
- Yeterlilik,
- Terfi etme,
- Ücret ve sair haklar,
- Kariyer gelişimi.

Kuruluş tarafından işe alma sürecinde uygun karakter özelliklerine sahip dürüst kişilerin alınmasına özen gösterir.

Bağımsız denetim ekiplerinin görevlendirilmesinde ise aşağıdaki hususlar göz önünde bulundurulur.

- Uygulama tecrübesi,
- Mevzuata ilişkin bilgisi,
- Müşterinin faaliyet gösterdiği sektör hakkında bilgisi,
- Mesleki muhakeme kullanma kabiliyeti,
- Bilgi teknolojileri hakkında bilgi ve uzmanlığı.

e) Denetimin Yürütülmesi

Sorumlu denetçiler, bağımsız denetim faaliyetlerinin bağımsız denetim standartları ile ilgili yasal düzenlemelere uygun olarak yapılması için;

- Yönlendirme,
- Gözetim,
- Verimlilik,

ile ilgili hususlardan ve bağımsız denetim raporlarının gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludurlar.

Sorumlu denetçiler, bağımsız denetim ekiplerindeki denetçileri aşağıda belirtilen hususlarda yazılı/sözlü olarak bilgilendirip denetim faaliyetlerine öncülük ederler.

- Ekipteki bağımsız denetçilerin yapacakları işler ve sorumlulukları,
- İşletmelerin faaliyetlerinin özelliği ve doğası hakkında bilgiler,
- Riskle ilgili hususlar,
- Karşılaşılabilecekleri olası sorunlar ve bu sorunları giderme yolları,
- Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili diğer ayrıntılar.

Şirketçe gerçekleştirilen bağımsız denetim süreçlerinde, denetimi yapılan şirketin faaliyet koşullarında meydana gelebilecek ve bağımsız denetimi etkileyebilecek risklerin belirlenmesi amacıyla "Müşteri Şirket Bağımsız Denetim Dönemi Takip Raporları" düzenlenmekte ve bu raporlara göre denetimlere yön verilmektedir.

Bağımsız denetim ekiplerindeki bağımsız denetçilerin;

- Kendilerine verilen işleri objektif bakış açısı ile mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yerine getirmeleri,
- Kıdemsiz denetçilerin daha kıdemlilere sorular yöneltilmeleri,

beklenir. Bu amaçla ekipte yer alan kıdemsiz denetçilerin kendilerine verilen işleri daha iyi kavrayabilmeleri için Şirketçe yapılan bağımsız denetimler ekip ve refakat çalışması şeklinde gerçekleştirilmektedir.

Kalite Kontrol Komitesi, Şirket bünyesinde gerçekleştirilen denetimlerin kalitesinin artırılmasına yönelik politikalar uygular. Bu politikalar, esas itibariyle;

- Yazılı veya elektronik rehberler hazırlanması,
- Yazılımlar,
- Diğer standart belgelendirme biçimleri,
- Sektör ve denetimlerin konularına özgü rehberler hazırlanması,

Suretiyle uygulanmaktadır.

İstişare Uygulaması:

İstişare, Kuruluş içinden veya dışından özel uzmanlığa sahip kişilerle ilgili konuların uygun mesleki seviyede müzakere edilmesini içerir. Bu istişare denetim ekibi üyeleri ile sorumlu denetçi arasında veya gerek görülmesi halinde kuruluş bünyesindeki denetçilerle toplantı yapılmasını içerir. Şirket dışından ise zor ve hassas konular da dahil olmak üzere sorumlu denetçilerin;

- Mesleki kuruluşlardan,
- Düzenleyici kuruluşlardan (KGK, SPK, ve EPDK gibi)

danışma hizmeti almaları mümkündür.

Çalışma Kağıtları:

Denetimlerle ilgili çalışma kağıtlarının, rapor tarihinden itibaren 60 gün içinde dosyasında birleştirilmesi gerekmekte olup, Şirket yönetiminin bilgisi olmadan çalışma kağıtlarında değişiklik, ekleme, çıkarma yapılması söz konusu değildir.

Düzenleyici kuruma ve müşteriye teslim edilmiş ve denetimi tamamlanmış bağımsız denetim raporu, finansal tablolar, çalışma kağıtları ve çalışma kağıtlarının dayanağını oluşturan belgeler ile Kalite Kontrol Sisteminin her bir unsurunun işleyişine ilişkin belgeler dosyalar halinde 10 yıl süreyle Şirket arşivinde saklanır.

f) İzleme

Kuruluştaki izleme süreci, her denetim yılı sonunda ve gerekli gördüğü diğer hallerde, kalite kontrol sisteminin ve bu doğrultuda gerçekleştirilen denetimlerin tüm aşamalarının, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğunun güncel gelişmeler ve mevzuat değişikliklerini de dikkate alarak incelenmesini kapsar.

Şirketin kalite kontrol sisteminin izlenmesiyle ilgili görevlendirilmiş bulunan denetçiler yıllık olarak yaptıkları izleme sonuçlarını içeren bir Rapor hazırlayarak en geç takip eden yılın Nisan ayı sonuna kadar Yönetim Kurulu'na sunarlar.

Yapılan kalite kontrolü çalışmalarında tespit eden sistematik eksiklikler, Yönetim Kuruluna rapor edilerek gerekli tedbirlerin alınması sağlanır.

Kalite kontrolü çalışmalarında tespit edilen sistematik olmayan eksiklikler ise Yönetim Kurulu ile birlikte denetim ekibinde yer alan denetçilere bildirilerek takip eden denetim çalışmalarında tekrarı önlenir.

Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişiler izleme sürecinin teftişi aşamasında yer alamazlar.

Bu bağlamda, Kuruluşumuzdaki kalite kontrol sisteminin etkin olarak kurulduğu, işlediği ve belgelendirildiği hususunu teyit ederiz.

13. DİĞER HUSUSLAR

Kuruluş, 2019 yılındaki bağımsız denetim faaliyetlerini KGK' nun düzenlemeleri ve diğer düzenleyici kurumların bağımsız denetimle ilgili mevzuatları ile uyumlu bir şekilde yürütmüştür.

Mevzuata uyuma ilişkin ilave bir açıklama ile KGK tarafından istenen bilgiler ve tanıtıcı diğer bilgiler yoktur.