



**ARTI DEĞER ULUSLARARASI  
BAĞIMSIZ DENETİM VE  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
ANONİM ŞİRKETİ  
2018 YILI  
ŞEFFAFLIK RAPORU**

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'nci maddesi çerçevesinde, hazırlanan 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla biten hesap dönemine ilişkin Yıllık Şeffaflık Raporu ekte sunulmuştur.

İstanbul, 15 Nisan 2019



Uluslararası Bağımsız Denetim  
Ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

Murat ERİŞTİ  
Yönetim Kurulu Başkanı





**ARTI DEĞER ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
ANONİM ŞİRKETİ**

**ŞİRKET 2018 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

1) HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR	1
2) KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER	1
3) İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ	2
4) İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ	2
5) ORGANİZASYON YAPISI	2
6) KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ	3
7) DENETİM HİZMETİ VERİLEN “KAMU YARARINI İLGİLENDİREN KURULUŞLAR” (KAYİK)	3
8) SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI	3
9) BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM	3
10) GELİRİN DAĞILIMI	8
11) SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI	8
12) KALİTE KONTROL SİSTEMİ	8
13) DİĞER HUSUSLAR	15





## 1) Hukuki yapı ve ortaklar

Artı Değer Uluslararası Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. (Şirket) 02 Temmuz 2002 tarihinde Uluslararası Bağımsız Revizyon ve Denetim Anonim Şirketi ünvanı ile kurulmuştur.

Şirket'in Ankara'da irtibat bürosu olup, merkez ofisi İstanbul'dadır. Şirket anonim şirket statüsünde olup, hisse senetleri nama yazılıdır. Toplam hisse senedi adedi 100.000 adettir. Bir hisse bedeli 1 TL'dir.

Şirket'in bağımsız denetim faaliyeti yetkisi aşağıdaki kurumlardan alınmıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu  
Sermaye Piyasası Kurumu  
Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu  
Enerji Piyasası Düzenleme ve Denetleme Kurumu

Şirket, Yönetim Kurulu Başkan ve üyesi tarafından yönetilmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdadır.

Ortak	Meslek ünvanı	Görevi	Hisse Adedi	Hisse Tutarı	
Murat Erişti	Yeminli Mali Müşavir	Yönetim Kurulu Başkanı	79.996	79.996	TL
Süleyman Taf	Yeminli Mali Müşavir	Yönetim K. Bşk Yardımcısı	20.000	20.000	TL
Ali Ergin ŞAHİN	Yeminli Mali Müşavir	Ortak Denetçi	1	1	TL
Selçuk YÜCEL	Yeminli Mali Müşavir	Ortak Denetçi	1	1	TL
Erdinç Angın	Yeminli Mali Müşavir	Ortak Denetçi	1	1	TL
Cem Çetin	Yeminli Mali Müşavir	Ortak Denetçi	1	1	TL
<b>Toplam</b>			<b>100.000</b>	<b>100.000</b>	<b>TL</b>

## 2) Kilit yöneticiler ve sorumlu denetçiler

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kilit yöneticileri aşağıdadır.

Adı Soyadı	Meslek ünvanı	Görevi
Murat Erişti	Yeminli Mali Müşavir	Yönetim Kurulu Başkanı
Süleyman Taf	Yeminli Mali Müşavir	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı

## 2) Kilit yöneticiler ve sorumlu denetçiler (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sorumlu denetçileri aşağıdadır.

Ortak	Unvanı	İşe başlama tarihi
Murat ERİŞTİ	Sorumlu Denetçi	01.01.2006
Süleyman TAF	Sorumlu Denetçi	18.04.2006

Erdiñ Angın	Sorumlu Denetçi	17.10.2017
Cem ÇETİN	Sorumlu Denetçi	17.09.2018

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibariyle denetçi kadrosu aşağıdadır.

Sorumlu Denetçi	4
Denetçi	5
Yardımcı Denetçi	5

### 3) İçinde bulunulan denetim ağının hukuki ve yapısal özellikleri

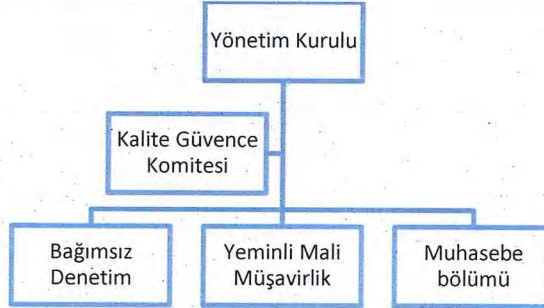
Artı Değer Uluslararası Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi, Jeffreys Henry International üyesi olarak Türkiye'de faaliyette bulunmaktadır. Jeffreys Henry, dünya çapında 85 üye kuruluş ile denetim, vergi ve danışmanlık alanlarında hizmet vermektedir. Şirket'imiz aynı zamanda IFAC (International Federation of Accountants) üyesi Task International'ın üyesi olarak Türkiye'de faaliyette bulunmaktadır. Task International, Jeffreys Henry'nin IFAC üyesi kuruluşlarındandır. Şirket, 2006 yılından beri Jeffreys Henry üyesidir. Jeffreys Henry üyeliği kar ortaklığını içermemektedir.

### 4) İlişkili denetim kuruluşları ve diğer işletmeler ile bu ilişkilerin mahiyeti

Şirket'imizin ilişkili denetim kuruluşu ve diğer işletmesi bulunmamaktadır.

### 5) Organizasyon yapısı

Şirket organizasyon yapısı aşağıdadır.





## 6) Kalite güvence sistemi incelemeleri

Şirket'imiz Kurumunuz Denetim ve Gözetleme Dairesi uzmanları tarafından Eylül 2018'de kalite kontrol standartları incelemesine tabi tutulmuştur.

## 7) Denetim hizmeti verilen "Kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar" (Kayık)

Şirket'imiz tarafından 2018 hesap döneminde finansal tabloları denetime tabi "Kayık" şirketi aşağıdadır.

Demir Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.
Yeditepe Grup Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.
Dünya Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık Anonim Şirketi
Ak-Tur Turizm ve Endüstri Anonim Şirketi

## 8) Sürekli eğitim politikası

Şirket, bünyesinde yer alan, şirket ortakları dahil olmak üzere, tüm profesyonel denetim ekibi çalışanlarının uygulanması mecburi olan eğitim standartları ile ilgili yasal düzenlemeler paralelinde, mevcut yasal mevzuat, Uluslararası Denetim Standartları, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları, iç kontrol, risk yönetimi, bilgi teknolojileri, kurumsal yönetim, kişisel gelişim ve benzer konularda ve yine bu mevzuat ve muhasebe uygulamalarındaki güncellemeler çerçevesinde eğitim alması zorunlu bulunmaktadır. Bu çerçevede yılda en az bir kere ve 20 saatten az olmamak üzere tüm personel eğitim programlarına iştirak etmektedirler.

Sorumlu denetçiler kıdemleri paralelinde düzenli olarak yurtdışında sektör özellikli seminer ve eğitim programlarına da katılmaktadır. Eğitim programlarına, seminerlere ve oturumlara katılım ve devamlılık Kuruluşumuz tarafından takip edilmektedir.

## 9) Bağımsızlık ilkesine uyum

Bağımsızlığı tehdit eden hususların ortaya çıkması halinde bağımsızlığın zedelendiği ve ortadan kalktığı kabul edilir ve böyle durumlarda müşteri ve hizmet kabulü gerçekleşmez. Sorumlu denetçiler ve diğer denetçiler, denetim faaliyetleri sırasında ortaya çıkan bağımsızlığa yönelik tehditleri, bunlara yönelik alınan önlemleri ve bu konuda yapılan tüm değerlendirmeleri yazılı olarak kayda almak ve saklamak zorundadırlar. Bağımsızlığın zedelendiği veya ortadan kalktığı haller KGK'ya bildirilir ve KGK'dan onay alınmak suretiyle denetim sözleşmesi sonuçlandırılır,

Bağımsızlığa yönelik tehditler aşağıdaki gibidir;

- Kişisel çıkar tehdidi: Finansal veya diğer menfaadin, Sorumlu denetçi ve/veya denetim ekibinin kararını veya davranışını uygunsuz şekilde etkilemesi halidir.
- Kendi kendini denetleme tehdidi: Sorumlu denetçi ve/veya denetim ekibinin halihazırda sunduğu denetim hizmetinin bir parçası olarak hizmete ilişkin olarak esas alacağı kararda, başka bir profesyonel ekip tarafından daha önceden verilen kararı veya sunulan hizmetin sonuçlarını uygun şekilde değerlendirememesi halidir.
- Taraf olma tehdidi: Sorumlu denetçi ve/veya denetim ekibinin, denetim hizmeti verdiği şirketi tarafsız olarak değerlendirilmemesi, tarafsızlıktan ödün verecek şekilde desteklemesi tehdididir.





- Samimiyet tehdidi: Sorumlu denetçi ve/veya denetim ekibinin uzun süreden beri birlikte çalıştığı, denetim hizmeti verdiği şirkelerin yöneticileri, yetkilileri veya çalışanları ile yakın ilişki kurması, denetlenen şirketin/ kişilerin çıkarlarını korumak istemesi ve menfaatlerini fazla gözetmesi halidir.
- Yıldırma tehdidi: Sorumlu denetçi ve/veya denetim ekibinin, fiili veya hissedilen baskılar sebebiyle tarafsız hareket edememe halidir. Sorumlu denetçi ve/veya denetim ekibini etki altına almak için gösterilen çabalar da bu hale dahildir.

Bağımsızlığı koruyacak önlemler, tehditleri ortadan kaldıracak veya kabul edilebilir seviyeye indirgeyen eylemler veya başka önlemlerdir. Kabul edilebilir seviye, makul ve bilinçli bir üçüncü şahsın mevcut tüm bilgi ve durumları değerlendirerek Sorumlu denetçi ve denetim ekibinin dürüstlüğü, tarafsızlığı veya mesleki şüpheciliklerinden ödün verilmediği sonucuna vardığı seviyedir. Tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir seviyeye indirmek için önlemleri belirlerken ve uygularken dikkate alınması gereken hizmete özgü aşağıdaki önlemler bulunmaktadır:

- Yapılan işi değerlendirmesi için ikinci bir Sorumlu denetçi'nin sürece dahil edilmesi
- Sorumlu denetçi'nin veya kıdemli denetçilerin rotasyonu,
- Denetim ekibinde bulunan kişilerden herhangi birinin ekonomik veya finansal menfaatlerinin veya diğer ilişkilerinin bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturması durumunda denetim ekibinden çıkarılması
- Denetlenen şirketin denetim komitesi veya yönetimde bulunan diğer ilgili kişileri ile bağımsızlık sorunlarının tartışılması ve yapılan tartışmaların yazık hale getirilmesi ve dosyalanması

Bağımsızlık hakkındaki her türlü soru ve belirsizliğin Bağımsızlık Direktörü ile tartışılarak en kısa sürede sonuca ulaştırılması hedeflenmektedir.

Şirket, denetim hizmeti verdiği işletmelerin güncel bir listesini tutar. Sorumlu denetçiler ve Şirket çalışanları bir müşteriye teklif vermeden evvel müşterinin "denetim müşterisi" tanımına girip girmediğini sorgulamak zorundadır. Şirket, denetlenen işletmelere, denetim ve 3568 sayılı Kanun çerçevesinde tasdik, vergi danışmanlığı ve vergi denetimi dışında, danışmanlık veya başka bir hizmet veremez. Bunu denetim alanında yer alan kuruluşlar, ilişkili denetim kuruluşu ve diğer işletmeleri aracılığıyla yapamaz.

Denetim kuruluşunun gerçek kişi ortakları, denetçileri ve kilit yöneticileri tarafından verilen hizmetler de bu kapsamda değerlendirilir.

Şirket, Sorumlu denetçiler, denetim ekibi ve Şirket'in diğer çalışanları, bağımsızlık gerektiren herhangi bir işletme için esasta ve şekilde bağımsızlıklarını korumakla yükümlüdürler;

- Esasta bağımsızlık; denetçinin dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik içinde hareket etmesini teminen, mesleki muhakemesini olumsuz etkileyebilecek tesirlerden arı olarak görüş açıklamasıdır.
- Şekilde bağımsızlık; denetim kuruluşunun, denetçinin veya bir denetim ekibi üyesinin; konuya ilişkin tüm durum ve şartları değerlendiren makul ve bilgi sahibi üçüncü kişilerde, dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilikten ödün verdiği intibayı oluşturabilecek durum ve davranışlardan sakınmasıdır.



Şirket, Sorumlu denetçiler, denetçiler ve diğer tüm çalışanlarından yılda bir kez, bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklamayla ilgili Şirket politika ve süreçlerine uygun davrandıklarına ve davranacaklarına ilişkin yazılı taahhüt alır. Türk Ticaret Kanunu'nun 400 üncü maddesi ile KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin Madde 22 "Bağımsızlık ve Bağımsızlığın Korunması", Madde 26 "Denetim Faaliyetine İlişkin Kısıtlamalar" maddelerini okuyup anladıklarını ve bu maddeler uyarınca bağımsızlığını zedeleyecek veya tehlikeye düşürecek bir durumun olmadığını beyan ve taahhüt etmeleri talep edilmektedir. Denetçiler ve denetime katılanlar, denetime başladıktan sonra belirtilen hususları olumsuz yönde etkileyebilecek durumların ortaya çıkması halinde Sorumlu Denetçi'ye yazılı olarak bildirir.

KGK tarafından belirlenen işletmeler ile borsada İşlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, denetim şirketleri, son 10 yılda 7 yıl, Sorumlu denetçiler, denetçiler ve denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişiler ile geçerli olduğu durumlarda rotasyon hükümlerine tabi diğer kişiler son 7 yılda 5 yıl denetim çalışması yürüttükleri şirketlerin denetimleri üstlenemezler. Rotasyon hükümleri çerçevesinde rotasyon hükümlerine tabi kişiler her 5 yılda bir rotasyona tabi tutulurlar. 5 yıl hizmet sonucu rotasyona tabi olan ilgili Sorumlu denetçi ve denetçiler en az iki yıl sonra tekrar aynı müşteriye denetim hizmeti verebilir.

Ayrıca bu iki yıllık süreçte, ilgili Sorumlu denetçi, o denetim işinin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi olarak atanamaz; denetim ekibine teknik ve endüstri spesifik konularda ve denetim çalışmalarının sonucunu etkileyecek hususlarla İle İlgili danışmanlık veremez. 5 yıl arka arkaya ilgili işin kalite kontrolünü gözden geçiren ve bu nedenle rotasyona tabi olan kişi, en az iki yıl geçtikten sonra tekrar aynı müşteriye kalite kontrolünü gözden geçiren kişi olarak atanabilir. Ayrıca, kalite kontrolünü gözden geçiren kişi, ilgili müşterinin denetim çalışmalarında yer alamaz.

Şirket, Sorumlu denetçiler ve denetim ekipleri, denetim çalışmalarında denetlenen kuruluştan bağımsız ve tarafsız olmak zorunda olup, hiçbir şekilde denetlenen kuruluşların karar alma mekanizmalarına katılamazlar.

Sorumlu denetçiler, denetçiler ve diğer tüm çalışanlar finansal bağımsızlık politikalarına uymakla yükümlüdürler. Bu yükümlülük Şirket'in, tüm çalışanların ve bunların boşanmış dahi olsalar eşleri ile 3. dereceye kadar (3. derece dahil) kan ve kayın hısımlarının denedenen işletme ile doğrudan veya dolaylı olarak menfaat, ortaklık, kilit yönetici sıfatıyla İş, olağan ekonomik ilişkiler dışında borç veya alacak ilişkilerine girilmiş olmasını yasaklar.

Sorumlu denetçiler, denetim ekipleri ve diğer çalışanlar bağımsızlık ile ilgili tüm elektronik eğitimleri tamamlamalıdır. Bu eğitimler; "Bağımsızlık Uygulamaları", "İş İlişkilerinde Bağımsızlık kuralları", "Gizlilik Prensipleri", "Finansal Yatırımlar konusunda Bağımsızlık" ve "İçeriden Öğrenenlerin Ticareti" konulu eğitimlerdir.

Sorumlu denetçiler ve Şirket çalışanları, uygulanabilir bağımsızlık politika ve prosedürlerinin anlaşılmasından ve bunlara uygun hareket edilmesinden sorumludur ve aşağıdaki hususları yerine getirmelidir;

- Bütün ilgili bağımsızlık politika ve prosedürlerini okumalıdır,
- Hangilerinin ne kapsamda kendileri ve yakın aile bireyleri için uygulanabilir olduğunu anlamalıdır;



- Yakın aile bireylerinin bağımsız denetim hizmeti veya denetim harici güvence hizmeti verilen müşteri ile olan finansal ve iş ilişkilerinin bağımsızlığa tehdit oluşturacağı veya bağımsızlığı zedeleyeceği anlaşılmalıdır;
- Yakın aile bireylerine bağımsızlık politika ve usulleri hakkında bilgi vermelidir ve gerektiğinde bağımsızlıkla ilgili uyum ve raporlama şartlarını yerine getirmek için, aile bireylerinden finansal ve iş bilgilerini elde etmelidir;
- Bağımsız denetim hizmeti veya denetim harici güvence hizmeti verilen müşterilere verilecek hizmetlerde sınırlama ve kısıtlamalar olacağını anlamalıdır;
- Şirket bünyesinde çalışılan dönem içinde her zaman bağımsızlık politika ve usullerine uygun hareket etmelidir.

Şirket, Sorumlu denetçiler ve profesyonel çalışanlar, denetim çalışmalarında denetlenen kuruluştan bağımsız ve tarafsız olmak zorunda olup, hiçbir şekilde denetlenen kuruluşların karar alma mekanizmalarına katılamazlar.

Bağımsızlığı zedeleyen veya ortadan kaldıran diğer bir durum ise verilecek olan profesyonel hizmete dair ücret ile ilgilidir.

. Geçmiş yıllara ilişkin denetim ücretinin, geçerli bir nedene dayanmaksızın, denetlenen işletme tarafından ödenmemesi ve

- Denetim ücretinin, denetim sonuçları ile ilgili şartlara bağlanmış olması ve denetim kuruluşu tarafından denetlenen işletmeye sunulan denetim dışı diğer hizmetler dikkate alınarak belirlenmesi bağımsızlık ihlali sayılacaktır.

Şirket, gireceği iş ilişkilerinde de gerekli bağımsızlık kurallarını çalıştırmak zorundadır. Şirket genelinde girilecek olan her türlü iş ilişkisi tedarikçi ve/veya alt yüklenici-öncesinde iş ilişkisine girilecek olan işletmenin ortaklık yapısı incelenir ve bağımsızlık açısından sakıncalı bir durum olup olmadığı incelenir. Bu işletmelerle imzalanacak olan sözleşmelere bağımsızlığın korunmasına dair maddeler eklenmektedir.

### **12.3. Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi**

Olası müşteri değerlendirme süreci

Şirket, sağlıklı işleyen Müşteri Kabul ve Devam politikalarının, yüksek kalitede hizmet sağlamayı önemli derecede etkilediğinin farkındadır. Şirket, bir müşterinin kabulüne ve/veya müşteri ile iş ilişkilerinin devamına veya bazı özellikli hizmetlerin yine bazı özellikli müşterilere verilip verilmeyeceğine karar verebilmek için politika ve prosedürler kurmuştur.

Bir denetim müşterisini kabul etmeden önce, sorumlu ortak, olası müşteriyi, ilkelerini, yaptığı işi ve diğer verilecek hizmetle alakalı konuları uygunluk açısından değerlendirir. Bu değerlendirme, şirketin ve üst düzey yöneticilerinin geçmiş bilgilerinin incelenmesini de içerir.

Bunlarla sınırlı olmamakla birlikte, müşteri kabul sürecinde dikkate alınan bazı faktörler aşağıdaki gibidir;





- \* Müşteri ile alakalı faktörler (finansal güç, itibar, muhasebe politikaları ve uygulamaları, yönetim personelinin yeterlilik ve karakteri)
- \* Faaliyet ile alakalı faktörler (sektör, ürünler ve rakipler)
- \* Hizmet ile alakalı faktörler (şirketin ve hizmet takımının yeterliliği, teknik becerilerinin verilecek hizmete uygunluğu)
- \* Bağımsızlık ile alakalı faktörler (istihdam ile ilgili faktörler, finansal ilişkiler, yatırımlar, krediler ve denetim dışı hizmetler)

Buna ek olarak, Şirket olası müşterinin ve seçilmiş üst düzey yöneticilerinin geçmiş bilgilerini genel olarak kontrol ederken bir yanda da potansiyel bağımsızlık ve çıkar çatışması durumlarını da araştırır. Yeni bir müşteriye denetim hizmeti verilmesi planlandığında, ilgili denetim takımı, müşteriye daha önce denetim dışı hizmet verilip verilmediğinin de araştırıldığı bir takım prosedürleri yerine getirir. Herhangi bir uyumsuzluk olasılığı tespit edildiğinde, diğer taraflarla da görüşmeler yapılarak uyumsuzluk çözümlenir ve bu süreç baştan sona belgelendirilir. Bütün olası uyumsuzluklar, anlaşma mektubu imzalanmadan önce, Kalite Kontrol Sistemi Sorumlu Ortağının da onayı alınarak pozitif yönde çözümlenmelidir.

Eğer olası uyumsuzluk tatmin edici bir çözüme ulaşamazsa, profesyonel ve Şirket standartları ile uyumlu olarak, olası müşteri ya da sözleşme reddedilir. Olası müşteri değerlendirmeleri, mesleki uygulamadan sorumlu ortak ve ilgili iş biriminin başındaki sorumlu denetçinin onayını gerektirir. Halka açık denetim müşterileri ve bazı diğer müşteriler ayrıca Kalite Kontrol Sistemi Sorumlu Ortağı ve Denetim Bölüm Başkanı'nın onayını gerektirir.

Devam süreci Sorumlu denetçiler, hali hazırda var olan denetim müşterilerini Kalite Kontrol Sistemi Sorumlu Ortağı ile birlikte her yıl yeniden gözden geçirerek değerlendirmelidir. Müşteri devamlılığı değerlendirmesi, ilgili sorumlu denetçinin, Kalite Kontrol Sistemi Sorumlu Ortağı'nın ve diğer birtakım tarafların resmi onayını gerektiren bir süreçtir. Müşteri yeniden değerlendirme sürecinin amacı müşterilerin ek değerlendirme prosedürlerine tabi olmalarının gerekip gerekmediği ve müşteri ile profesyonel işbirliğine devam edip edilmeyeceğinin kararının verilebilmesidir.

Sadece bunlarla sınırlı olmamakla birlikte, yeniden değerlendirme gerektiren bazı durumlar aşağıdaki gibidir;

- \* Raporlama sorumluluklarımızı ve profesyonel yeterliliklerimizi değiştirebilecek yeni yasal, düzenleyici ya da profesyonel gereklilikler
- \* Müşterinin faaliyet alanında, yapısında ve büyüklüğünde kayda değer değişiklikler
- \* Müşterinin yönetim kadrosu, direktörlerinde, muteber sahiplerinde ve diğer önemli personeline önemli değişiklikler
- \* Müşterinin hâlihazırda var olan yönetim kadrosu ve muteber sahiplerinin dürüstlüğünde ve bütünlüğünde önemli olumsuz değişiklikler
- \* Müşterinin finansal durumunda kayda değer olumsuz değişiklikler



\* Bazı kayda değer denetim bulguları (önemli derecede kontrol eksikliği ya da finansal tablolarda yapılması planlanan önemli düzeltmeler gibi)

\* Denetim müşterisinin halka açılma veya borsaya girmeyi planlaması

\* Finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

\* Müşterinin denetim komitesi veya düzenleyici kurum tarafından incelenmesi

## 10) Gelirin dağılımı

Gelirlerin dağılımı aşağıdadır.

	<b>31.12.2018</b>
Finansal Tablo Denetimleri	930.730,28
3568 Sayılı Kaunun Çerçevesinde Gelirler	312.910,00
Diğer Denetim Dışı Gelirler(Danışmanlık)	533.993,84
<b>Toplam</b>	<b>1.777.634,12</b>

## 11) Sorumlu denetçilerin ücretlendirilme esasları

Sorumlu denetçiler temettü esasına dayalı olarak çalışmaktadır.

## 12) Kalite kontrol sistemi

*Kalite Kontrol Sistemi (KKS)*

Şirketin 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.

Şirket'in kalite güvence sistemi, Kalite Güvence üzerindeki Uluslararası Standartlarda (ISQC) belirtilen çerçeveyi içerecek kapsama sahiptir.

ISQC 1 "Tarihsel finansal bilgilerin denetimini ve gözden geçirilmesini gerçekleştiren şirketler ve diğer denetim ve benzeri hizmet sözleşmeleri için kalite kontrolü" çerçevesinde kalite güvencesi sistemi aşağıdaki unsurlardan oluşur:

1. Şirket içerisinde liderlerin kalite ile ilgili sorumlulukları
2. Etik ilkeler ve bağımsızlık
3. Müşteri ilişkileri ve belirli sözleşmelerin kabulü ve devamlılığı
4. İnsan kaynakları
5. Denetimin yürütülmesi



## 6. İzleme

Denetçiler olarak üye şirketlerin görevi, denetim yaptıkları müşterilerin finansal raporlarının adil bir şekilde sunumunda güvence sağlamaktır. Üye şirketler müşterilerine hizmet vermek için kalifiye çalışanları bir araya getirip, endüstri sektörleri, hizmetler ve coğrafyalar ile ilgili uzmanlıklarından yararlanmaktadırlar.

### *Kalite Kontrol Sisteminin Etkisi*

Şirket kapsamlı bir dizi denetim kalite kontrol tedbirleri ve uygulamaları tasarlamıştır. Bu tedbirler ve uygulamalar uluslararası kalite denetim ve bağımsız denetim standartlar kurulu tarafından çıkarılmış kalite kontrol uluslararası standartlarına uymaktadır.

Her üye firma ayrı ayrı müşterilerine karşı sorumludur ve gerektiği takdirde yerel yasalara da uyararak bu tedbirleri ve prosedürleri benimsemekle yükümlüdür ve bazı özel iş gerekliliklerine hitap etmek için profesyonel ilkelere uymalarını zorundadırlar.

### **12.1. Şirket içinde kalite için liderlik sorumluluklarının belirlenmesi**

Şirketimiz, gerekli uygulama ve kuralları ön plana çıkararak, kalitenin şirket kültürü olarak en öncelikli konuma getirilmesini desteklemektedir. Şirketimiz, profesyonel mükemmelliğin üstün denetim kalitesini sürdürülebilir bir düzeyde sağlamanın temelini oluşturduğuna inanmaktadır. Şirketin yöneticileri kalite kontrol sistemine ilişkin her türlü sorumluluğu üstlenmekle birlikte, Şirketimizde kalite kontrol sistemine ilişkin nihai sorumluluk Yönetim Kurulu'na aittir.

Bu doğrultuda, Şirket Yönetim Kurulu tarafından Sorumlu ortak baş denetçi Ünvanına sahip Erdiñ ANGIN, Başdenetçi ünvanına sahip Selçuk YÜCEL ve Baş denteçi Ortak Ali Ergin ŞAHİN kalite güvencesi sisteminin sağlıklı biçimde işlemlerini sağlamak üzere görevlendirilmiştir. Kuruluşumuz Yönetim Kurulu kalite kontrol sisteminin ilgili sorumlu nezdinde etkin olarak çalıştırıldığını tespit etmiştir.

Bu kapsamdaki sorumlu denetçiler ve komite üyeleri bağımsız denetim sürecinde yer aldıkları kuruluşlar ile ilgili kalite güvencesi değerlendirmesine katılmamaktadırlar.

Şirket içinde kalite kültürünün geliştirilmesi adına, Şirket üst yönetimi, tüm kademelerinin, 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.

Üst yönetim düzenli bir şekilde kaliteli iş çıkarmanın önemini vurgular ve çeşitli iletişim formları aracılığıyla profesyonel standartlara ve tedbirlere uyulmasının önemi konusunda beklentilerimizi güçlendirir. Üye şirketler profesyonel hizmet kalitesini, bütün çalışanları değerlendirme ve ödüllendirmeyi ana ölçüler ile değerlendirirler.



## 12.2. Etik İlkeler ve Davranış kuralları

Şirket çalışanları arasında yüksek kaliteli denetim performansı ve bütünlük değer yargılarını teşvik ediyoruz. Davranış kuralları, üye firmalarımızın ve çalışanlarının hareketleri ve iş kurallarına rehberlik eden birtakım net standartlar ve tutumlar sunar. Davranış kuralları, bütün faaliyet alanlarındaki gidişatlara yön vermek için, Şirket içindeki herkes tarafından takip edilen, belli başlı unsurlar içeren beş kategori altında düzenlenmiştir;

- Ekip çalışması
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi
- İşin sorumluluğu ve bütünlüğü içerisinde hareket etmek
- Tarafsızlığımızı ve bağımsızlığımızı sağlamak
- Her bir şirketin değerlerine saygı göstermek

Bağımsızlık politikası :

Şirket, müşteri kabul ve devam ettirilme süreçlerini yönetmek, kontrol etmek ve belgelemek için Müşteri Kabul Prosedürü kullanmaktadır.

## 12.4. İnsan kaynakları yönetimi

Şirket'in personel yönetim sistemi aşağıdaki alanları kapsar:

- İstihdam ve işe alım
- Kabiliyetlerin ve yeterliliklerin belirlenmesi
- Denetim ekiplerin atanması
- Profesyonel gelişim
- Performans değerlendirmesi, terfi ve ek faydalar

*İstihdam ve İşe Alım*

İş teklifi almanın öncesinde bütün profesyonel pozisyon adayları, Şirket'e özgeçmiş incelemesi yapma yetkisi veren internet bazlı iş başvuru formunu tamamlayıp gönderirler.

Ardından adaylar mülakata alınır ve özgeçmişlerinde verdikleri bilgiler bağımsız kaynaklar tarafından doğrulanır. Başlama tarihinden önce adaylara bağımsızlık kavramını anlamaları ve teyit etmeleri için Şirket'in bağımsızlık yönetmeliklerine erişim yetkisi verilir. Bağımsızlık veya çıkar çatışmasıyla ilgili olan durumlar varsa, kişi Şirket'de işe başlamadan önce çözümlenir. Şirket'e katılımı birlikte çalışanların mesleki eğitim modüllerine ek olarak, bağımsızlık, etik, saygı ve saygınlık ve güvenlik konuları hakkında eğitim programlarını tamamlamaları gerekir.





### *Kabiliyetlerin ve Yeterliliklerin Belirlenmesi*

Bir denetim ekibinde bütün olarak bulunması gereken kabiliyet ve yeterlilikler aşağıdaki gibidir:

- \* Mesleki deneyimle beraber benzer yapıdaki denetim projelerini ve bunların zorluklarına uygun eğitim ve katılımı kavrama
- \* Profesyonel standartları ve düzenleyici standartları ve hukuki gereklilikleri kavrama
- \* İlgili bilgi teknolojileri bilgisini de içeren uygun teknik bilgi
- \* Müşterinin faaliyet gösterdiği sektör bilgisi
- \* Profesyonel muhakeme uygulayabilme yetisi
- \* Şirket'in kalite kontrol politika ve prosedürlerini kavrama

Şirket, profesyonel çalışanlarının Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (SMMM) Belgesi ve Bağımsız Denetçi Belgesi sahibi olmalarını ister. Şirket ortaklığına kabul edilme süreci, Şirket üst yönetimini içeren titiz ve kapsamlı bir süreçtir. Doğrudan işe alınan veya şirket içi terfi ile yükselen her ortak adayı mesleki uygulama veya Kalite Kontrol Sisteminden Sorumlu Ortak ve bir Yönetim Kurulu üyesini de içeren şirket liderliğinin birkaç üyesi tarafından incelenir ve mülakata alınır. Buna ek olarak, Etik ve Uygunluk açısından her iç ortaklık adayı için yapılan özgeçmiş kontrolü ve kapsamlı uygunluk incelemesi de dahil, birkaç bölüm tarafından kapsamlı inceleme yapılır.

### *Denetim Ekiplerinin Atanması*

Şirket, projelere takım atamalarını kişinin becerilerini, ilgili profesyonel ve sektör deneyimini ve projenin niteliğini değerlendirerek yapar. Halka açık müşteriler ve kamuyu ilgilendiren bazı halka açık olmayan denetim müşterilerinde, Denetim Bölüm Başkanı; Kalite Kontrol Sistemi Sorumlu Ortağı, Yönetim Kurulu Başkanı (bazı özellikli müşteriler için); proje sorumlu ortağı ve proje kalite kontrol inceleme ortağı atamalarını onaylar. Diğer tüm halka açık olmayan denetim müşterileri içinse, proje sorumlu ortağı ve proje kalite kontrol inceleme ortağı atamaları Kalite Kontrol Sistemi Sorumlu Ortağı onayına tabidir.

### *Profesyonel Gelişim*

Politikalarımız, çalışanlarımızın teknik yeterliklerini devam ettirmelerini ve ilgili düzenleyici ve profesyonel gerekliliklere uymalarını gerektirir. Çalışanlarımıza hem Sürekli Profesyonel Gelişim gerekliliklerini karşılamaları hem de kendi profesyonel gelişim hedeflerine ulaşmaları için devamlı öğrenim fırsatları sunarız.

Eğitim ve gelişim programlarımız, zorunlu eğitimleri, yeterlilik testlerini ve çalışanlarımıza bireysel çalışabilecekleri derslere ve ulusal ve yerel dershanelerde alınabilecek derslere ve eş zamanlı internet bazlı seminerlere katılmalarına olanak veren çeşitli teslim metotlarını içerir.





Denetim kalitesinin önemi, güncel olarak verilen muhasebe, denetim ve raporlama hakkındaki eğitimler ve bildirimlerle devamlı olarak vurgulanmaktadır.

#### *Performans Değerlendirmesi, Terfi ve Ek Faydalar*

Sorumlu denetçiler de dahil olmak üzere bütün profesyonel çalışanlar, performanslarını yakından takip eden kendilerine özel performans müdürleri tarafından yıllık hedef belirleme ve performans değerlendirme süreçlerine tabi tutulurlar. Her çalışan, kararlaştırılmış hedeflerine ulaşma, beceri ve davranışlardaki gelişim, Şirket değerlerine bağlılık, iş ve strateji odaklılık, liderlik ve kişilerin gelişimine katkıda bulunma becerileri, devamlı öğrenme ve ilişki geliştirme kriterlerine göre değerlendirilir.

Kişilerin performans sonuçlarının değerlendirilmesinin yanı sıra, beceri, davranış ve değerler açısından da zengin bir değerlendirmeye tabi olmasına yardımcı olan notlama sistemine sahip doğrusal bir performans modeli geliştirilmiştir. Bu model yöneticilere ve performans müdürlerine, kişilerin konumlandırması, performans değerlendirme, kariyer gelişimi ve atanma seçeneklerini değerlendirirken kullanabilecekleri tutarlı bir içerik sağlar. Yıllık performans değerlendirmelerinin sonuçları, sorumlu denetçiler de dâhil olmak üzere tüm Şirket çalışanlarının primlerini hatta bazı durumlarda iş akitlerinin devamlılığını da direkt olarak etkiler.

#### **12.5. Denetimin yürütülmesi**

Şirketimizin denetim hizmet süreçleri içerisinde yer alan kalite kontrollerimiz denetim kalitemizin temelidir. Bu kalite kontroller çalışanların profesyonel standartlara, düzenleyici gerekliliklerine ve şirketin kalite standartları ile uyumlu bir iş çıkarmalarına yardımcı olan politika ve rehberleri içerir. Denetimin yürütülmesi; denetimin tasarımının tüm aşamalarını, Şirket'in denetim metodolojisini ve incelemenin idaresi, danışmanlığı, dokümantasyonu ve denetim sonuçlarının bildirilmesini içeren sürecin tamamını kapsar.

#### Denetim metodolojisi

Şirket, denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak yürütülmesine ve sorumlu denetçinin veya Şirket'in koşullara uygun biçimde raporlar düzenlemesine ilişkin olarak kendisine makul güvence sağlayacak politika ve prosedürleri oluşturmuştur. Şirket, yazılı ve elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri aracılığıyla denetimin yürütülmesindeki kalitenin tutarlılığını artırmaktadır.

Şirket, denetimleri Şirket Denetim Metodolojisi çerçevesinde gerçekleştirmektedir. Bu metodoloji, Uluslararası Denetim Standartları'na göre oluşturulmuştur ve gerekli alanlarda yerel mevzuata göre uyarlanmıştır. Denetim metodolojisi, personelin erişimine yazılı olarak sunulmuştur. Denetim metodolojisinin denetim sırasında doğru ve eksiksiz uygulanmasını sağlamak adına uygun bir ekip çalışması gerçekleştirilerek, denetim ekibinin daha az deneyimli üyelerinin yapacağı çalışmalar denetim müdürü ve sorumlu denetçi tarafından yönlendirilmekte ve gözden geçirilmektedir.





Metodolojimiz aşağıdaki iş akışını içerir:

#### Planlama

- \* Risk değerlendirme prosedürlerinin yapılması ve risklerin tanımlanması
- \* Denetim stratejisinin belirlenmesi
- \* Denetim planının belirlenmesi

#### Kontrol Değerlemesi

- \* Muhasebe ve raporlama faaliyetlerini kavramak
- \* Seçilen kontrollerin tasarım ve uygulamalarının değerlendirilmesi
- \* Seçilen kontrollerin etkinliklerinin test edilmesi
- \* Kontrol riskinin ve önemli yanlışlık riskinin değerlendirilmesi

#### Maddi doğruluk testleri

- \* Maddi doğruluk prosedürlerinin planlanması
- \* Maddi doğruluk prosedürlerinin gerçekleştirilmesi
- \* Denetim kanıtlarının yeterlilik ve doğruluğunun gözden geçirilmesi

#### Tamamlanma

- \* Finansal tablolara genel bir bakışı da içeren tamamlanma prosedürlerinin yapılması
- \* Genel değerlendirmenin yapılması
- \* Denetim görüşünün oluşturulması
- \* Denetim komitesiyle veya yönetim yetkisi olanlarla, ilgili denetim standartları kapsamındaki sorumluluklarımız, denetimin zamanlamasının ve planlanan kapsamın gözden geçirilmesi ve denetim esnasında elde edilen önemli bulgular hakkında iletişime geçme

#### Denetim ekibi için gözetim, gözden geçirme ve destek

Gözetim, denetimin hedeflerine ulaşmasında rol oynayan ve bu hedeflere ulaşıp, ulaşılmadığını belirleyen profesyonellerin çabalarının yönetilmesini gerektirir. Gözetimin unsurları; profesyonelleri eğitmek ve yönlendirmek, önemli konular hakkında bilgilendirmek, yapılan işi gözden geçirmek, meseleleri uzlaştırmak ve uygun çözümler konusunda fikir birliği sağlamaktır.

Şirket'in denetim işlerini gözetim ve gözden geçirme rehberleri aşağıdakileri içerir:

- \* Verilen hizmetin ilerleyişini takip etmek



- \* Denetim ekibini üyelerinin kabiliyetlerini ve yeterliliklerini gözden geçirmek
- \* Daha deneyimli denetim ekip üyelerine danışılması ve onlar tarafından değerlendirilmesi gereken konuların belirlenmesi
- \* Verilecek hizmet planının gözden geçirilmesi ve onaylanması ve saha çalışması öncesi analizi
- \* Tüm çalışma kağıtlarının hazırlayanı dışında başka bir Şirket çalışanı tarafından gözden geçirilmesi, önemli risk ve bulgularla ve denetim hedefleriyle ilgili çalışma kağıtlarının, uzmanlar tarafından hazırlananları da dahil olmak üzere denetim ortağı tarafından gözden geçirilmesi
- \* Tüm yüksek riskli denetim hizmetlerinin kalite kontrolden sorumlu ortak tarafından incelenmesi
- \* Önemli bulguları özetleyen, denetim ortağı ve denetim kalite kontrol İnceleme ortağı dahil çeşitli taraflar tarafından onaylanmış Planlama ve Tamamlama evraklarının hazırlanması
- \* Belirli durumlarda denetim kalite kontrol inceleme ortağı liderliğinde derinlemesine teknik incelemelerin yapılması

Çalışma kağıtları ve diğer denetim dokümantasyonunun gizliliği, güvenli bir şekilde saklanması, bütünlüğü, ulaşılabilirliği ve geri kazanılabilirliği :

Şirket'in politikaları ve Davranış Kuralları kendi çalışanlarının, müşterilerinin veya önceki müşterilerinin; kişisel olarak tanımlanabilir olan bilgileri de dahil, tüm bilgilerinin gizliliğini profesyonel standartlara ve mahremiyetle ilgili kanunlara uygun olarak korumalarını gerektirir. Şirket aynı zamanda çalışanlarının, ilgili kanun ve düzenlemeleri ve gizli müşteri bilgilerinin ele alınış biçimiyle ilgili Şirket kurallarını kavradıklarını, işe ilk başladıklarında ve yönetim grubuna yükseldikleri durumda, yıllık Davranış Kuralları beyan sürecinde teyit etmelerini gerektirir.

Bunlara ek olarak, denetim çalışanlarımız aşağıdaki durumlara uygun ve makul olan kontrolleri uygulamakla yükümlüdür:

- \* Dokümantasyonun ne zaman ve kim tarafından yapıldığının net bir şekilde belirlenmesi
- \* Özellikle bilginin denetim ekibi arasında paylaşıldığı veya elektronik araçlarla diğer taraflara aktarıldığı durumlarda bilgi bütünlüğünün denetimin tüm aşamaları boyunca korunması,
- \* Denetim dokümantasyonuna yetkisiz değişikliklerin yapılmasının önlenmesi ve
- \* Denetim ekibi ve diğer yetkili tarafların uygun bir şekilde sorumluluklarından azledilmesi için gerekli dokümantasyona erişim sağlanması.

Çalışma kağıtlarının saklanması

Şirket'in resmi evrak saklama politikası denetim çalışma kağıtlarının ve denetimle ilgili diğer kayıtların ilgili KGG, SPK, BDDK, EPDK kurallarına ve diğer ilgili yerel ve yabancı düzenleyici organların standartlarına ve düzenlemelerine uygun olarak saklanma süresi gibi konuları düzenler.





### İstişare ve görüş ayrılıkları

Şirket içerisinde diğer profesyonellerle istişare teşvik edilmiş hatta bazı durumlarda zorunlu kılınmıştır. Şirket; denetim üzerinde farklı görüşlerin uzlaştırılması prosedürleri dahil, önemli muhasebe ve denetim konularının dokümantasyonu hakkında istişare protokolleri oluşturmuştur. Ayrı görüşteki tarafların ikisinden de daha yüksek seviyedeki bir sorumluluğa sahip olan bir takım arkadaşına danışmak genelde görüş ayrılıklarını çözmektedir.

### Denetim Kalite Kontrol İncelemesi

Denetim kalite kontrol incelemelerini yapanlar, finansal tabloların ve seçilen çalışma evraklarının bağımsız bir incelemesini yapmaktan başka bir sorumluluğu olmayan denetim takımlarından bağımsız sorumlu denetçilerdir. Yüksek riskli denetimlerin kalite kontrol incelemesini yapan bütün sorumlu denetçiler inceleme yapabilmek için şirket içi eğitimleri ve belgelerini almışlardır. Bu kişiler ilgili yasalara göre muhasebe ve raporlama konularında bilgili ve deneyimli kişilerdir.

Şirket denetim raporunu yayınlamadan önce bu kişiler seçilen çalışma kağıtlarını, finansal tabloların ve ilgili açıklamalarının uygunluğunu ve denetimle ilgili denetim ekibinin vardığı sonuçları inceler. Denetim kalite kontrol inceleme ortağı bütün önemli soruların sorulduğuna ve tatmin edici bir şekilde cevaplandırıldığına ikna olduğunda denetim kalite kontrol incelemesi belgelendirilir.

### 12.6. Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürlerinin izlenmesi

Kalite güvence çalışmaları Şirket'e bağlı Kalite Güvence Grubu tarafından koordine edilmektedir. Denetim Kalite Güvence Programı, Şirket 'in kalite güvence sisteminin gözetimi için ortaya koyduğu en önemli araç olup diğer risk yönetimi ve devamlı gelişim olanaklarını desteklemektedir.

Bu amaca;

(a) denetim çalışmalarında ilgili profesyonel standartlara ve Şirket 'in politikalarına uygun olarak hareket edilmesinin ve

(b) kalite güvence politika ve prosedürlerinin yeterli ölçüde ortaya koyulması, dokümante edilmesi ve bunlara ne kadar bağlı kalındığının tespit edilmesi ile ulaşılmaktadır.

Denetim Kalite Güvence Programı'nın bir diğer amacı hem kalite güvence incelemesini yapana hem de inceleme yapıłana Şirket Denetim Metodolojisi ve diğer politika ve prosedürleri hakkındaki bilgi ve anlayışlarını zenginleştirme şansı vermesi ve denetim ekiplerine iyi performans gösterdikleri alanlar ile uygulamaların geliştirilebileceği alanlara ilişkin yapıcı gözlemler alabilmelerini sağlamasıdır.

Denetimin tetkikinde, denetim ekibinde ve denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesinde görev alan kişilere yer verilmemektedir. Kalite kontrol çalışmaları Şirket'in bağlı bulunduğu bölge kalite kontrol sorumlusu tarafından farklı ülkelerden gelen uzmanlar arasından seçilmektedir.

### 13) Diğer hususlar

Yoktur.

