

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

2014 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Merkez : Kartaltepe Mah. Alem Sok. Billursaray Apt.
No:3 K:4-5 D:14-16 34145 İncirli - Bakırköy / İstanbul
Tel : +90 212 660 98 12 Fax : +90 212 660 86 11

Trakya Ofis : Orta Cami, Yaşar Konak İş Merkezi No:5/404 Tekirdağ
Tel: +90 533 720 49 08 - +90 282 260 55 77 - 262 58 11
e-mail : info@anilymm.com web: www.anilymm.com



Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.

**ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE
BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

ŞEFFAFLIK RAPORU

Kuruluşumuz tarafından 2014 Yılı için hazırlanmış olan bu şeffaflık raporu, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26.12.2012 ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de Yayınlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği” çerçevesinde hazırlanmış ve kuruluşumuzun internet sitesinde yayınlanmıştır.

Saygılarımızla,

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE
BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Nazım Anıl, YMM
Sorumlu Denetçi
Yönetim Kurulu Başkanı

İstanbul, 31.03.2015

ANIL
Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.

**ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE
BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

ŞEFFAFLIK RAPORU

İÇİNDEKİLER	SAYFA
I. GİRİŞ	1
II. KURULUŞUN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLAR HAKKINDA BİLGİ	1-2
III. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER	2
IV. İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ	3
V. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ	3
VI. ORGANİZASYON YAPISI	4
VII. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ	5
VIII. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIT'LER	5
IX. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI	5
X. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM	6-7
XI. GELİR DAĞILIMI	7
XII. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRME ESASLARI	7
XIII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ	8-15

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

ŞEFFAFLIK RAPORU

I. GİRİŞ

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 26.12.2012 ve 28509 Sayılı Resmi Gazete'de Yayınlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği"nin 36'ncı maddesi uyarınca bir takvim yılında KAYİK denetimi yapmış denetim kuruluşlarının, ilgili takvim yılını müteakip üç ay içinde yıllık şeffaflık raporunu Kuruma bildirmeleri ve kendi internet sitelerinde yayımlamaları gerekmektedir.

Buna göre, Kuruluşumuz tarafından söz konusu Yönetmelik uyarınca 2014 takvim yılı için hazırlanan şeffaflık raporu, Yönetim Kurulu Başkanı Nazım ANIL tarafından imzalanarak 31 Mart 2015 tarihinde internet sitemizde yayınlanmış ve aynı tarihte kuruma bildirilmiştir.

II. KURULUŞUN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ

A) Kuruluşun Hukuki Yapısı

Anıl Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. 2000 yılında Türkiye'de Limited Şirket olarak kurulmuş 2004 senesi Aralık ayında Anonim Şirkete dönüşmüş, bir bağımsız denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik şirkettir. Şirket'in merkezi İstanbul'dadır.

Şirket aşağıda listesi yer alan yetki belgelerine sahiptir ve ilgili düzenleyici otoriteler kapsamında, 2006 yılından itibaren bağımsız denetim faaliyetlerini yürütmektedir.

- 1) Sermaye Piyasası Kurulu (18.09.2006 tarih ve B.02.1.SPK.0.17-647 sayılı)
- 2) Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (13.12.2002 tarih ve BDDK 3780 sayılı karar)
- 3) Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (26.12.2006 tarih ve B.62.0.DDB.14.320.01/6360 sayılı)
- 4) Tarım ve Köyişleri Bakanlığı, Teşkilatlanma ve Destekleme Genel Müdürlüğü (07.12.2009 tarih ve 224 sayılı)
- 5) Kamu Gözetimi Kurumu Bağımsız Denetim Belgesi(25.02.2014 tarih ve BDK/2014/073 sayılı)

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

ŞEFFAFLIK RAPORU

II. KURULUŞUN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ (devamı)

B) Yönetime İlişkin Bilgi

Kuruluşun 31.12.2014 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir.

Yönetim Kurulu Başkanı : Nazım ANIL
Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı : Vahap ADIYAMAN
Yönetim Kurulu Üyesi : Necati AKIN

C) Kuruluş Ortakları Hakkında Bilgi

Adı/Soyadı	Ünvanı	T.C.No	Hisse Adedi (Adet)	Hisse Tutarı (TL)	Hisse Oranı %
Nazım Anıl	YMM	19172684154	242.987	242.987	%89.99522222
Celal Kepekçi	YMM	28429984534	13.500	13.500	%5
Ferhat Ateşalmaz	YMM	18881259080	13.500	13.500	%5
Necati Akın	YMM	12308500830	1	1	%0.00037037
Vahap Adıyaman	YMM	43906662040	1	1	%0.00037037
Sabri Tümer	YMM	12391323262	1	1	%0.00037037
Orhan Belentepe	YMM	38926483676	1	1	%0.00037037
Amsi Masis Yontan	YMM	21695187616	1	1	%0.00037037
Abdullah Yaylı	YMM	40367050904	1	1	%0.00037037
Hamdi Gezmiş	YMM	50710207114	1	1	%0.00037037
Ekrem Akalın	YMM	20488609748	1	1	%0.00037037
Ali Rıza Aydın	YMM	13669959312	1	1	%0.00037037
Mehmet Necip Özer	YMM	23828067826	1	1	%0.00037037
Hüseyin Eker	YMM	34655216158	1	1	%0.00037037
Saniye Sevim Dilekli	YMM	32701174780	1	1	%0.00037037
Talha Apak	YMM	23021479952	1	1	%0.00037037
			270.000	270.000	%100,00

III. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

Kuruluşun Yönetim Kurulu Başkanı Nazım Anıl olup denetçi ve üstü kıdemlilerin listesi aşağıdaki gibidir.

Adı/Soyadı	Ünvanı	Unvan	Kilit Yönetici Sıfatı
Nazım Anıl	YMM	Sorumlu Denetçi	Yönetim Kurulu Başkanı-KKS 1 den sorumlu
Celal Kepekçi	YMM	Sorumlu Denetçi	-
Ferhat Ateşalmaz	YMM	Sorumlu Denetçi	KKS 1'den sorumlu
Necati Akın	YMM	Denetçi	Yönetim Kurulu Üyesi- KKS 1'den sorumlu
Vahap Adıyaman	YMM	Denetçi	Yönetim Kurulu Başkan Yard.-KKS 1'den sorumlu
Sabri Tümer	YMM	Denetçi	-
Orhan Belentepe	YMM	Denetçi	-
Abdullah Yaylı	YMM	Denetçi	-
Hamdi Gezmiş	YMM	Denetçi	-
Ekrem Akalın	YMM	Denetçi	-
Mehmet Necip Özer	YMM	Denetçi	-
Hüseyin Eker	YMM	Denetçi	-
Saniye Sevim Dilekli	YMM	Denetçi	KKS 1'den sorumlu
Talha Apak	YMM	Denetçi	-
Elmas Yapıcı	SMMM	Denetçi	-
Gürsel Zafer	SMMM	Denetçi	-
Turan Kuru	SMMM	Denetçi	-
Mehmet Çelik	SMMM	Denetçi	-
Banu Yaltur	SMMM	Denetçi	-
Zafer Ay	SMMM	Denetçi	-

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

ŞEFFAFLIK RAPORU

IV. İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Kuruluşumuzun üye olduğu denetim ağı bulunmamaktadır.

V. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

Ortakların başka şirketlerdeki ortaklıklarıyla ilgili bilgiler aşağıdaki gibidir.

Adı-Soyadı	Firma Adı	Ticaret sicil no	Sermaye payı	Görevi
Nazım Anıl	Uygar Yeminli Mali Müşavirlik Ltd.Şti.	540694	0.05	Ortak
Ferhat Ateşalmaz	Report YMM Ltd.Şti.	260725	0.95	Ortak/Müdür
	Karsavuran YMM Denetim ve Dan.Ltd.Şti.	652516	0.05	Ortak
Necati Akın	Tanım YMM A.Ş.	317625	Gayri faal	Ortak
Sabri Tümer	Maksimum YMM A.Ş.	598885	0.0025	Ortak
Ekrem Akalın	Kerem Sigorta Ar.Hiz.Ltd.Şti.	260295	0.80	Ortak
Ali Rıza Aydın	M.A.C. Medya Danışmanlık A.Ş.	476068	0.005	Ortak
Hamdi Gezmiş	Uygar Yeminli Mali Müşavirlik Ltd.Şti.	540694	0.95	Ortak/Müdür
	Hamdi Gezmiş YMM	Şahsi mükellefiyet		
Hüseyin Eker	Hüseyin Eker YMM	Şahsi mükellefiyet		
Talha Apak	Apak Yeminli Mali Müşavirlik Ltd.Şti.	584512	100,00	Ortak

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

ŞEFFAFLIK RAPORU

VII. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

2014 yılı içerisinde kalite güvence sistemimize yönelik olarak KGK ve SPK tarafından inceleme gerçekleştirilmiştir. SPK ayrıca, gerçekleştirmiş olduğumuz bağımsız denetim hizmetleri içerisinde örneklem usulü ile denetim çalışma kağıtlarımızın ve metodolojimizin denetim kalitesini de değerlendirmeye tabi tutmuştur. KGK tarafından gerçekleştirilen kalite güvence sistemi incelemeleri sonucunda Kuruluşumuz ile ilgili bulgular raporlanmış ve tarafımızdan bilgi istenmiştir. Kuruluşumuz gerekli bilgileri kuruma iletmıştır. SPK tarafından bağımsız denetim çalışmaları ve kalite güvence sistemimize ilişkin olarak yürütülen inceleme ile ilgili olarak ise, tarafımıza ulaşmış her hangi bir değerlendirme bulunmamaktadır.

VIII. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER

2014 yılı finansal tabloları incelenen ve 660 sayılı KHK'da sayılan ya da Kurul tarafından daha sonra KAYIK kapsamına alınan şirketlerin listesi aşağıdaki gibidir.

- Özderici Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
- Arslan Alüminyum San. ve Tic. Ltd. Şti.
- Özer Metal Sanayi A.Ş.
- Sarbak Metal San. ve Tic. A.Ş.
- Ümrân Çelik Boru Sanayi A.Ş.
- Çak Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- Bileşim Turizm İnşaat San. ve Tic. A.Ş.
- Tuna Faktöring A.Ş.
- Atılım Faktöring A.Ş.
- Şirinoğlu Faktöring A.Ş.
- Aveks İç ve Dış Tic. A.Ş.
- S.S.Trakya Yağlı Tohumlar Tarım Satış kooperatifleri Birliği
- Cemete Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri A.Ş.
- Yıldırım Döviz ve Kıymetli Maden Tic. A.Ş.
- Menekşe Döviz ve Kıymetli Maden Tic. A.Ş.
- Taşbaşı Döviz ve Kıymetli Maden Tic. A.Ş.
- Ünlüler Döviz ve Kıymetli Maden Tic. A.Ş.
- Hayyam Döviz ve Kıymetli Maden Tic. A.Ş.
- Doruk Döviz Ve Kıymetli Madenler Tic. A.Ş.

IX. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Kuruluşumuz bünyesinde yer alan şirket ortakları dahil tüm bağımsız denetçilerin Türk Ticaret Kanunu, Türkiye Denetim Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları (TMS/TFRS) konularında ve yine bu mevzuat konularında yapılan değişikliklerinde eğitimini alma zorunlulukları bulunmaktadır. Bu çerçevede 2014 yılında denetçiler 40 saatten az olmamak üzere eğitim programlarına iştirak etmişlerdir. Yapılan bu eğitimler, konusunda uzman kişiler tarafından verilmiştir.

Ayrıca bağımsız denetçiler 2014 yılında gerek KGK'nın, gerekse Yeminli Mali Müşavirler Odasının düzenlemiş olduğu seminerlere katılmışlardır.

ŞEFFAFLIK RAPORU

IX. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI (devamı)

Ortaklar ve çalışanlar, tüm genel mesleki ve kişisel eğitimlerin yanında sektör özellikli olarak güncel gelişmelerin ve konuların ele alındığı Kuruluş içinde ve dışında eğitim günlerine ve oturumlarına katılmaktadırlar. Kuruluş içinde ve dışında 2014 yılında gerçekleşen eğitimler şu şekildedir;

Düzenlenen Eğitimler	Katılımcı Unvanları	Eğitim Süresi (Saat)
E-Fatura ve E-Defter Eğitimi	Sorumlu Denetçiler ,Denetçiler ve Dent.Yard.	48
Bağımsızlık ve Etik İlkeler Eğitimi	Sorumlu Denetçiler Denetçiler ve Denetçi Yardımcıları	48
Bağımsız Denetimde Kalite Kontrol	Sorumlu Denetçiler,Denetçiler,Denetçi Yard. İdari Personel	48
UFRS Eğitimi	Sorumlu Denetçiler , Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	60
Vergi Mevzuatı Eğitimi	Sorumlu Denetçiler,Denetçiler ve Denetçi i Yard.	72
TTK Eğitimi	Sorumlu Denetçiler,Denetçiler ve Denetçi Yardımcıları	60
Office Programları Temel Eğitimi	Denetçi,Denetçi Yardımcıları	144
Denetim Programı Eğitimi	Sorumlu Denetçiler, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	72
Dönem Sonu İşlemleri	Sorumlu Denetçiler, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	60
Denetim Metodları Eğitimi	Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	84

X. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

A) Genel Bağımsızlık Politikası

Kuruluş, KGK ve SPK tarafından yayınlanmış olan standartlara, yasal mevzuata ve tüm bağımsızlık ilke ve kurallarına uygun olarak faaliyetlerine devam etmektedir. Bu kapsamda finansal menfaat, iş ve hizmet ilişkileri ile yasal ve profesyonel gereklilikler, söz konusu bağımsızlık ilkeleri çerçevesinde sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Bağımsızlık, denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde, sonuçların değerlendirilmesinde ve denetim raporunun oluşturulmasında tarafsız bir bakış açısına sahip olmayı ifade eder.

Tüm yönetici ve çalışanlar bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumlar ve ilişkiler belirlenmesi ve bu tehditlerin ortadan kaldırılması ya da kabul edilebilir bir düzeye indirilmesi için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur. Yeni işe alınan kişilere bağımsızlık kuralları ile ilgili bilgi ve eğitim verilir.

Yeni işe alınan kişilere bağımsızlık kuralları ile ilgili bilgi ve eğitim verilir.

Denetçiler ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarından uzak kalır, denetim sonucunda ulaşılan görüşlerini başkalarının çıkarlarını gözetmeksizin raporlarında açıklarlar.

Hizmetlerin kapsamı dahil olmak üzere müşterilere sunulan denetimlere ilişkin bilgiler, tabi olunan bağımsızlık hükümlerine varsa genel etkilerini değerlendirmesine imkan sağlamak üzere yönetim kurulu başkanı ya da yönetim kurulunun görevlendirdiği kişilere sunulur.

Yönetim kurulu başkanı ya da yönetim kurulunun görevlendireceği kişiler kuruluşumuzun müşterilerine verdiği her türlü hizmetin kapsamını detaylı bir şekilde listeler ve bu listeler üzerinden bağımsızlığı zedeleme ihtimali olanlar tespit edilip, ilgili önlemler alınır.

Personel, bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumları ve ilişkileri uygun önlemin alınması için yönetim kurulu başkanına ya da yönetim kurulunun görevlendireceği kişilere derhal bildirir.

ŞEFFAFLIK RAPORU

X. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM (devamı)

Etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelinden her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, bağımsızlık politikaları ve prosedürlerine uydukları ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alınır. Ayrıca her denetimden önce denetim ekipleri bağımsızlıklarını bildiren yazılı teyitleri verirler.

Kuruluş tarafından bağımsızlık ilkelerine uygunluk kontrol sistemi kurulmuş olup söz konusu sistemin temel öğeleri aşağıda sıralanmıştır.

- Bağımsızlığa ilişkin kontrol ve sistemlerin kurularak devam ettirilmesi sorumluluğunun kuruluş üst yönetimde bulunması,
- Bağımsızlığa verilen önemin vurgulandığı uygun bir kurumsal kültür,
- Yazılı bağımsızlık ilke ve prosedürleri,
- Bağımsızlık ilkelerine ilişkin sürekli eğitimler,
- İş ilişkileri ve ortaklıklarda bağımsızlığa ilişkin kontroller,
- Denetim hizmeti verilen şirketlere verilecek diğer hizmetlere ilişkin sistemsel kontroller,
- Finansal ilişki ve bağımsızlık kurallarına tabi denetim müşterilerine ilişkin oluşturulmuş kontrol sistemleri,
- Kuruluş ve denetçi rotasyonuna ilişkin kontroller,
- Bağımsızlık ilkelerinin uygulanmasına ilişkin olarak gözden geçirme ve kontrol prosedürleri,
- Personel ve ilişkili kuruluşlar tarafından yapılan olası bağımsızlık ihlallerine ilişkin raporlama süreçleri,
- Bağımsızlık ilkesine aykırı davranışlarda uygulanacak disiplin politikaları,
- Çalışanlar tarafından doldurulan yıllık bağımsızlık beyanları,

KGK tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, 7 yılın sonunda sorumlu denetçinin, denetimin kontrolünü gözden geçiren kişilerin ve geçerli olduğu durumlarda rotasyon hükümlerine tabi diğer kişilerin etik hükümlere göre uygun olarak rotasyonu yapılır.

B) Bağımsızlıkla İlgili Yasaklar

Bağımsız denetim müşterisine aşağıdaki hizmetler verilmez:

- Değerleme, aktüerya ve ekspertiz hizmetleri,
- İç denetim ve iç denetim fonksiyonuna destek hizmetleri,
- Yönetim hizmeti veya insan kaynakları fonksiyonlarının yerine getirilmesi hizmeti,
- Aracılık veya yatırım danışmanlığı hizmetleri,
- Danışmanlık sayılabilecek tüm hizmetler.

Ayrıca şirketin yönetici ve personeli, denetim hizmeti verilecek şirketin hisse senetlerine sahip olamaz, elemanı finansal tabloların hazırlanma sürecinde görev alamaz.

Yönetici ve denetçilerin, yönetimindeki kişilerle akrabalık veya menfaat ilişkisi olduğu şirketlerin denetimi yapılmaz.

Şirketin halka açık denetim müşterileri ve bunların bağlı ortaklık ve iştiraklerine ilişkin liste "yasaklı şirketler listesi" olarak her yeni sözleşme imzalandığında güncellenerek tüm çalışanlara mail olarak gönderilir. Şirket çalışanları yatırım, kredi ve diğer finansal ilişkilere girmeden önce bu listeyi kontrol eder böylece şirketin ve kendilerinin bağımsızlığını etkileyebilecek bir işlem yapmaları engellenir. Şirketin tüm çalışanlarının her yıl bağımsızlık eğitimini tamamlamaları ve ilgili dönemde bağımsız kaldıklarını beyan etmeleri istenir. Ayrıca her bağımsız denetim işi için denetim ekibi atamasından sonra denetim ekibinin tamamının müşteriyle ilgili "Çıkar Çatışması ve Bağımsızlık Kontrol Listesi" formunu elektronik olarak doldurup bağımsızlıklarını beyan etmeleri zorunludur.

ŞEFFAFLIK RAPORU

X. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM (devamı)

Kişisel Bağımsızlık

Her personel kendi kişisel bağımsızlığından sorumludur ve bağımsızlığının ortadan kalkması veya kalkma ihtimali olması durumunda derhal ekip liderine ve müdürlerine bildirmekle yükümlüdür.

Şirketin, ortakları ve çalışanlarının yakın aile bireyleri denetim hizmeti verilecek şirketin ve bu şirketin bağlı ortaklık ve iştiraklerinin hisse senetlerine sahip olamaz, muhasebe ve finansal raporlama görevlerinde bulunamazlar.

İşten Ayrılan Çalışanlara İlişkin Bağımsızlık

Şirket çalışanları, denetim müşterisi ile yapılan iş görüşmelerini ve olası istihdam edilme durumlarını acilen bildirmekle yükümlüdür.

Şirket çalışanları istihdam durumu için görüşmelere devam ettiği denetim müşterisinin denetim takımından ivedilikle çıkarılır.

Eğer çalışan denetim müşterisinin iş teklifini kabul ederse, denetime devam eden ekip, önceki çalışanın usulsüzlük yapma riskine karşılık denetim programını değiştirmek gibi önlemleri alabilir.

Şirket'in önceki çalışanları yasal sürelerle ve mevzuata uygun olarak halka açık bir denetim müşterisinde finansal raporlama bölümünde ya da yönetici pozisyonunda görev alabilir.

C) Sorumlu Denetçinin Bağımsızlıkla İlgili Görevleri:

Sorumlu denetçi, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır.

Bu amaçla sorumlu 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 bağımsız 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.

ç) Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen şirket yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

Sorumlu 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 bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli süreçlerin başlatılması gibi önlemlerin alınmasını sağlamak ve konuya ilişkin tartışmaları ve ulaşılan sonuçları yazılı hale getirilmek zorundadır.

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

ŞEFFAFLIK RAPORU

X. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM (devamı)

D) İş Etiği

Kuruluşumuzda etik değerleri ve iş ahlakını en üstte tutan bir Etik ve İş Ahlakı Programı yürütmekteyiz. İş Etiği standardımızı muhafaza etmek amacıyla ortaklarımıza ve çalışanlarımıza iş etiği ile ilgili sorunları tanımlayabilmeleri ve anlayabilmeleri için gereken araçları ve eğitimleri sağlamakta ve açık iletişim ve dayanışmaya dayalı şirket kültürünü benimsemekteyiz.

Bizden beklenen yüksek etik değerler ve iş ahlakı konusunda son derece şeffaf bir yaklaşım izlemekteyiz.

Etik ve iş ahlakı programımızın kaynakları tüm kurumsal paydaşlarımıza; çalışanlarımıza ve müşterilerimize açıktır. Yüksek standartlarımıza olan bağlılığımızı korumak konusunda ne zaman hangi harekette bulunmamız gerektiğini belirlememizde bu kaynaklar güçlü bir dayanak oluşturmaktadır.

Kuruluş, çalışanlarıyla, müşterileriyle ve toplumda düzenli bir iletişim kurarak, şirketimizdeki iş ahlakı kültürünü sürdürmek için her birimizin sahip olduğu ortak sorumluluğu desteklemeye devam etmektedir.

XI. GELİR DAĞILIMI

Kuruluşun 31.12.2014 tarihli finansal tablo bilgilerine göre 2014 yılında bağımsız denetim toplam gelirlere oranı aşağıdaki gibidir.

	Tutar (TL)	Dağılım %
Bağımsız Denetim Gelirleri		
Bağımsız Denetim SPK	16.800,00	0,48
Bağımsız Denetim BDDK	70.500,00	2,01
Bağımsız Denetim EPDK	15.500,00	0,44
Bağımsız Denetim KGK	450.537,14	12,83
Bağımsız Denetim Diğer	62.020,00	1,77
3568 sayılı Kanun Çerçevesinde Gelirler		
Asli Gelirler	2.839.012,02	80,82
Danışmanlık	42.170,75	1,20
Diğer Gelirler	16.250,00	0,46
Toplam	3.512.789,91	100,00

XII. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRME ESASLARI

Kuruluşun sorumlu denetçileri ücret, huzur hakkı ve kar payı almaktadır.

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

ŞEFFAFLIK RAPORU

XIII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Şirket, müşterilerinin denetim komitelerinin beklentilerini karşılama ve KGK, SPK, Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odalar Birliği (TÜRMOB) ve IFAC tarafından yayınlanmış olan kurallar ve standartlar ile uyum sağlayabilmek adına, denetim uygulamaları için bir kalite kontrol sistemine sahiptir. Bu sistem ayrıca ana politika ve prosedürleri bütünleştirerek; KGK tarafından yayınlanan Türkiye Denetim Standartları Kalite Kontrol Standardı (KKS 1) ve her bir denetim işi için geçerli olan Bağımsız Denetim Standardı 220 "Finansal Tabloların Bağımsız Denetimde Kalite Kontrolü "(BDS 220) Standardı, IFAC tarafından yayınlanan Uluslararası Kalite Kontrol Standartları No 1 (ISQC1) düzenlemeleri ile ve diğer uygulanabilir profesyonel standartlarla ve Şirket'in kendi kalite kontrol standartlarıyla uyumluluğu sağlar.

Şirket'in kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğini ve belgelendirildiğini beyan ederiz.

Şirket'in denetim hizmetlerinde uygulanan kalite kontrol sistemi aşağıdaki unsurları içerir:

- Şirket içerisinde liderlerin kalite ile ilgili sorumlulukları
- İlgili etik hükümler
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi
- İnsan kaynakları
- Denetimin yürütülmesi
- İzleme

Şirket bu sistemi desteklemek için risk yönetimi sorumluluklarını ve kalite kontrol gözetimini, şirketin mesleki uygulama aktivitelerinin yönetiminden ayırır. Şirket, 25.08.2008 tarihinde aldığı yönetim kurulu kararıyla Sorumlu Denetçi Nazım ANIL ve Sorumlu Denetçi Celal KEPEKÇİ'yi kalite ve risk yönetimi sorumlusu olarak atamıştır. Ayrıca şirketin mesleki uygulamalarını, risk yönetimini ve kalite kontrol sürecini geliştirmek için; politika ve prosedürlerin gelişimini, dağıtımını ve gözetimini takip eder.

A) Şirket Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Kalite Güvence Sistemi'nin oluşturulması için Şirket'in Kalite Güvence Sistemi yeni çıkan düzenlemeler ve değişikliklerle birlikte düzenli olarak gözden geçirilmekte ve ihtiyaç duyulması halinde revize edilmektedir. Her güncelleme sonrası "Kuruluş Kalite Güvence Sistemi Politika ve Prosedürleri" sorumlulara ve sorumlu denetçiye gönderilir, sorumlu denetçinin gerek görmesi halinde konuyla ilgili bilgilendirme toplantısı yapılır.

Kalite Güvence Sisteminden sorumlu denetçilere ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır.

Nazım ANIL

1984 yılında Marmara Üniversitesi İşletme Bölümü'nden mezun olan NAZİM ANIL 2000 yılından beri Anıl YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'nde Yeminli Mali Müşavir ve KKS-1'den sorumlu denetçi olarak görev yapmakta olup KGK Bağımsız Denetçi Belgesi'ne sahiptir.

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

ŞEFFAFLIK RAPORU

XIII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

Necati AKIN

1975 yılında İstanbul İktisadi ve Ticari İlimler Akademisi İşletme Muhasebe Bölümü'nden mezun olan NECATİ AKIN 2008 yılından beri Anıl YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'nde Yeminli Mali Müşavir ve KKS-1'den sorumlu denetçi olarak görev yapmakta olup KGK Bağımsız Denetçi Belgesi'ne sahiptir.

Ferhat ATEŞALMAZ

1984 yılında Uludağ Üniversitesi İşletme Bölümü'nden mezun olan Ferhat ATEŞALMAZ 2010 yılından beri Anıl YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'nde Yeminli Mali Müşavir ve KKS-1'den sorumlu denetçi olarak görev yapmakta olup KGK Bağımsız Denetçi Belgesi'ne sahiptir.

Vahap ADIYAMAN

1982 yılında İstanbul Üniversitesi İşletme ve Maliye Bölümü'nden mezun olan Vahap ADIYAMAN 2003 yılından beri Anıl YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'nde Yeminli Mali Müşavir ve KKS-1'den sorumlu denetçi olarak görev yapmakta olup KGK Bağımsız Denetçi Belgesi'ne sahiptir.

Saniye Sevim DİLEKLİ

1984 yılında Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi İktisat Bölümü'nden mezun olan Saniye Sevim DİLEKLİ 2013 yılından beri Anıl YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'nde Yeminli Mali Müşavir ve KKS-1'den sorumlu denetçi olarak görev yapmakta olup KGK Bağımsız Denetçi Belgesi'ne sahiptir.

Denetimin kalite kontrolünden sorumlu kişi veya kişilerden her denetim sonunda "Kalite Kontrol Standartları Kontrol Listesini" doldurarak sisteme yüklemesi istenir.

Bağımsız Denetim Kalitesinin Sağlanmasında Yönetim kurulunun Sorumluluğu:

Bağımsız denetimde kalite kontrolün sağlanmasında, Yönetim Kurulundan başlamak üzere şirketin her kademesindeki yönetici ve çalışanlar azami gayreti sarf ederler.

Yönetim kurulu, denetimin her aşamasında en yüksek kalite seviyesinin sağlanması için aşağıdaki ve gerekli göreceği diğer gerekli önlemleri alır:

- a) Şirket politikasının maksimum kalitenin sağlanması ve korunması olduğunun personele benimsetilmesi konusunda eğitim çalışmaları ve toplantılar düzenlenir,
- b) Şirketin kalite kontrolüne yönelik çalışanlara sürekli bilgilendirmeler yapılır,
- c) İnsan kaynakları politikaları kalitenin sağlanmasına ve devamına yönelik olarak belirlenir,
- d) Şirket yönetim politikaları oluşturulurken ticari kaygıların kalitenin sağlanması ve devamına yönelik politikaların önüne geçmesi önlenir,
- e) Kalitenin sağlanması ve devamının temini için kontrol yöntemleri geliştirilir.

ŞEFFAFLIK RAPORU

XIII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

Bağımsız Denetim Kalitesinin Sağlanmasında Sorumlu Denetçinin Sorumluluğu:

Denetim çalışmalarında en büyük görev ise denetimin lideri sıfatıyla Sorumlu Denetçiye düşmektedir.

Yönetim kurulu denetimde kalitenin sağlanması için eğitim gibi genel politikaları belirlerken, denetimin lideri sıfatıyla Sorumlu Denetçi, denetimin her aşamasında yeterli kalitenin sağlanması ve korunması için denetim ekibine yol gösterici olacaktır.

Bunun sağlanması için denetimin her aşamasında aşağıdaki konulara dikkat çekilmeli ve vurgu yapılmalıdır:

- Mevzuata, mesleki standartlara, genel kabul görmüş etik değerlere uygun çalışmanın gereklilik ve önemliliği,
- İşin gerçekleştirilmesi aşamasındaki kalite kontrolünün önemliliği ve bu nedenle uygun kalite kontrol yöntemlerinin kullanılması,
- Gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporunun gerek ve önemliliği,
- Kalite kontrolü ve yüksek kalite sağlanmasının bağımsız denetim işinin özü olduğu.

B) Etik İlkeler

Şirket kendisini çalışanlarımız için, müşterilerimiz için ve hizmet ettiğimiz kurumlar için doğru şeyler yapmaya adanmıştır.

Tüm Anıl Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim Anonim Şirketi çalışanları,

- Dürüstlük,
- Tarafsızlık,
- Mesleki yeterlik ve özen,
- Sır saklama,
- Mesleğe uygun davranış.

İlkelerini vazgeçilmez ilkeler olarak benimsemelidir.

Anıl Yeminli Mali Müşavirlik Ve Bağımsız Denetim Anonim Şirketi etik prensipleri "iş etiği kuralları seti" ile belirlenmiştir. Bu kurallar tüm çalışanlara dağıtılır.

Yöneticiler dahil tüm çalışanlara bu ilkeler anlatılır ve bu ilkelere uyulacağına dair taahhütler (Bireysel Bağımsızlık Formu) alınır. Şirket her denetimden önce ve her yıl bu taahhütleri yeniler ve ilgili kayıtları muhafaza eder. Her personel bağımsızlığa tehdit eden durumları derhal ekip liderine ve sorumlu denetçiye bildirir.

Yönetim Kurulu etik ilkelerin ve ilkelere uyumun önemi konusunda periyodik toplantı ve eğitim çalışmaları düzenler.

Ekip liderleri kendilerine bağlı çalışan denetçileri ilkelere uyum yönüyle sürekli izler ve değerlendirir. Bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumları tespit etmek ve değerlendirmek Yönetim Kurulu'nun görevidir. Yönetim Kurulu bu tehditleri ortadan kaldırmak, kabul edilebilir bir düzeye indirmek veya yürürlükteki mevzuatın izin vermesi durumunda Şirket'in denetimden çekilmesini sağlamakla yükümlüdür.

Sorumlu denetçi belirli aralıklarla yapılacak denetimlerde görev alacak personeli inceler. Aynı kıdemli personelin bir denetimde uzun süre görev aldığı durumlarda yakınlık tehdidini kabul edilebilir bir düzeye indirecek önlemleri alır. Sorumlu denetçi, denetim ekibi ve kalite kontrol sorumlusunu yakınlık tehdidi gerekli gördüğü durumlarda rotasyona tabi tutar.

ŞEFFAFLIK RAPORU

XIII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

C) Müşteri İlişisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

İşin Kabulü

Kuruluş olarak, müşteri kabulünde, ticari kaygılardan önce etik ilkeler gözetilir. Bunun için öncelikle işin yapılabilmesindeki yeterlilik ve müşterinin etik ilkelere uyumu konusunda inceleme ve araştırmalar yapılır.

Bu kapsamda;

- Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların kimlikleri ve ticari itibarları,
- İş uygulamaları da dâhil müşteri faaliyetlerinin niteliği,
- Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların muhasebe standartlarını yorumlama ve iç kontrol çevresi gibi hususlardaki tutumlarına ilişkin olumsuz bilgiler olup olmadığı,
- Müşterinin, denetim ücretlerini olabilecek en düşük seviyede tutmaya yönelik ısrarlı tutumu olup olmadığı,
- Çalışma kapsamının uygun olmayan şekilde sınırlandırıldığına dair göstergeler olup olmadığı,
- Müşterinin kara para aklama veya suç teşkil eden diğer faaliyetlerde bulunabileceğine ilişkin göstergeler olup olmadığı,
- Denetim şirketinin seçilmek istenmesinin ve önceki denetim şirketinin yeniden seçilmemesinin nedenleri,
- İlişkili tarafların kimlik ve ticari itibarları,

prosedürleri gerçekleştirilir.

Sorumlu denetçi, müşterinin kabulü, müşteriyle olan ilişkinin devamı ve özellik arz eden bağımsız denetimlerle ilgili gerekli usul ve esasların izlendiğinden emin olmak ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilmesini sağlamak zorundadır.

İşin kabulünde, sorumlu denetçinin, bağımsız denetim ekibinin, uygun yetenek ve yeterlilikte olduğu ve süresi içinde bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak bağımsız denetim işini bitirebileceği ve gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenleyebileceği hususlarında tereddüdü bulunmaması gerekir.

Denetim ekibinin,

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

sahip olması beklenir.

Yapılan gözden geçirmeler sonucunda işin alınmasının etik ilkeler açısından sakıncalı olduğuna ya da Anıl Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim Anonim Şirketi'nin işi yapmada yeterli olamayacağına karar verilirse iş kabul edilmez.

Aynı gözden geçirmeler işin yürütülmesinde de yapılmalıdır. Bir müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine karar verilirken mevcut veya önceki denetimler sırasında ortaya çıkan önemli konular ve bu konuların ilişkinin devam etmesine olan etkileri dikkate alınır.

İşin kabulünde ve devamında "Müşteri Kabul veya Devam Formu" kullanılır.

ŞEFFAFLIK RAPORU

XIII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

D) İnsan Kaynakları

Şirket'in personel yönetim sistemi aşağıdaki aşamalardan oluşmaktadır.

- Personel İhtiyacının Belirlenmesi ve İşe Alım
- Kabiliyetlerin ve yeteneklerin belirlenmesi
- Ekiplerin atanması
- Kariyer gelişimi
- Performans değerlendirmesi, terfi, ücret ve diğer faydalar

Personel İhtiyacının Tahmini ve İşe Alım

Çalışmalar için gerekli yeterlik ve kabiliyetleri geliştirme kapasitesine ve bu kabiliyetleri yeterli biçimde kullanabilmesine imkan veren uygun karakter özelliklerine sahip dürüst kişilerin seçilmesinde yardımcı olacak etkin işe alma süreç ve prosedürleri kullanılır.

Her yılın başında iş ve kadro planlaması yapılarak personel ihtiyacı nitelik ve nicelik olarak belirlenir. İhtiyaç halinde dönem içinde de işe alım yapılabilir. İhtiyaca uygun olarak iş tanımı hazırlanır. İş tanımına bağlı olarak bu görevi yürütecek kişinin sahip olması gereken bilgi, beceri, yetenek, kişilik özelliklerini içeren iş gerekleri belirlenir. Profesyonel pozisyon adayları, Şirket'e özgeçmişlerini iletirler. Özgeçmişlerin ilgili birimce incelenmesinin ardından uygun görülen adaylar mülakata çağırılır ve özgeçmişlerinde verdikleri bilgiler bağımsız kaynaklar tarafından doğrulanır. İşe alınacak personelin kadro tanımına uygun nitelikler taşıması şarttır.

Denetçilerin aldıkları unvanlar kıdem sırasına göre şu şekildedir;

Sorumlu Denetçi: Fiilen en az on yıl mesleki deneyimi bulunan ve Kuruluş adına ve kişisel sorumluluğu ile bağımsız denetim raporlarını imzalamaya yetkili kişidir. Bağımsız denetim ekibine başkanlık eder, denetim çalışmalarının gözetim ve koordinasyonunu ile bağımsız denetim programının uygulanmasını sağlar. Ayrıca, denetim faaliyeti ile ilgili denetçileri bilgilendirmek, yönlendirmek, tespit edilen sorunları çözümlmek ve gerekli kayıt düzenini gözden geçirir.

Kıdemli Denetçi: Fiilen en az altı yıl mesleki deneyimi bulunan denetçilerdir. Çalışma kağıtlarının incelenip, değerlendirilmesi ve gereken revizyonların yapılması, denetim faaliyetinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenen şirket yetkilileri ile görüşmeler yapılmasını sağlar.

Denetçi: Fiilen en az üç yıl mesleki deneyimi bulunan denetçilerdir. Denetçi yardımcılarını işe tahsis etmek, onların çalışmalarına nezaret etmek, hazırladıkları çalışma kağıtlarını incelemek, çalışma programlarında gereken değişiklikleri yapmak, çalışmanın hazırlanması gibi işin ayrıntılı çalışmalarını yürütülmesini sağlar.

Denetçi Yardımcısı: Denetçiler nezaretinde denetim çalışmalarına katılarak faaliyet gösterir. Denetçi yardımcılarının hukuk, iktisadi ve idari bilimler fakültesi bölümlerinden lisans düzeyinde diploma almış olmaları gerekir. Mesleki deneyime sahip olmaksızın ilk kez işe alınan denetçi yardımcıları fiilen en az 3 yıl süre ile staja tabi tutulurlar. Bu dönemde stajyer denetçi yardımcıları, 4 ay süre ile muhasebe, denetim standart ve teknikleri, bilgi işlem, para ve sermaye piyasası, ticaret hukuku, vergi mevzuatı ve bankacılık konularında toplam iki yüz saatten az olmamak şartı ile eğitime tabi tutulurlar.

İşe başlama tarihinden önce yeni personelin bağımsızlık kavramını anlamaları ve teyit etmeleri için bağımsızlık yönetmelikleri anlatılır ve bağımsızlık taahhünamesi imzalatılır. Ayrıca bağımsızlık ve çıkar çatışması söz konusu ise işe başlamadan önce çözümlenir. Şirket'e katılımı birlikte mesleki eğitime ek olarak bağımsızlık ve etik ilkeler konularında eğitim verilir.

ŞEFFAFLIK RAPORU

XIII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

Kabiliyetlerin ve Yeteneklerin Belirlenmesi ve Yeterlik

Şirket, çalışanlarının meslekle ilgili konularda yüksek öğrenime sahip olmasını, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (SMMM) Belgesi ve KGK Bağımsız Denetçi Belgesi sahibi olmalarını ister. Şirket, belge sahiplerini yakından takip eder ve beklentileri doğrultusunda personeline yeterlik kazandırmak için "Sürekli Eğitim Politikası" bölümünde açıklanan eğitimleri ve daha deneyimli çalışanlar refakatinde saha çalışması eğitimlerini verir.

Ayrıca personelin,

- Performans ve etik ilkelere ilişkin Şirket beklentilerinin farkında olması,
- Şirketin kalite kontrol politika ve prosedürlerini kavraması,
- İşle ilgili yeterli bilgi teknolojileri bilgisine sahip olması,
- Ekip çalışmasına uyum sağlaması,
- Profesyonel muhakeme yetisinin gelişmesi,
- Daha yüksek sorumluluk gerektiren pozisyonlara yükselmesinin performans başarısının yanında etik ilkelere bağlılığa dayandığını anlaması,

beklenir.

Ekiplerin Atanması

Şirket, bağımsız denetim ekibi atamalarını profesyonel beceri, sektör deneyimi, denetimin niteliğini değerlendirerek yapar. Denetim şirketi her bir denetimin sorumluluğunu bir sorumlu denetçiye verir. İlgili denetimden sorumlu denetçinin kimliği müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere bildirilir. Sorumlu denetçi ve şirket müdürleri müşteri denetiminde görev alacak denetim ekibini mesleki tecrübe, etik ilkelere uyum ve sorumluluk alma kriterlerini değerlendirerek belirler.

Kariyer Gelişimi

Mesleki yeterliliğin sağlanması prensip olarak denetçinin kendi sorumluluğundadır.

Bunun sağlanması ve desteklenmesi amacıyla meslek içi eğitim ve kurs çalışmaları yapılır. Personelin bilgi yeterliliğinin sağlanması ve devamı amacıyla dışarıdan eğitim hizmetleri alınır. Personelin, performans ve etik ilkelere ilişkin Şirket beklentilerinin farkında olması beklenir. Ayrıca personele performans, yükselme ve kariyer gelişimiyle ilgili değerlendirme sunularak danışmanlık sağlanır.

Performans değerlendirmesi, terfi, ücret ve diğer faydalar

Şirket, personelin verilen görevleri yerine getirmesi ile doğru orantılı olarak kabiliyetlerine, yeterliliğine, etik ilkelere bağlılığına ve Şirket'in politika ve prosedürlerine uymasına yönelik performans değerlendirmeleri sonucunda terfi ile birlikte ücret ve sair haklar kazanmasını sağlar. Bu değerlendirme öncelikle bulundukları ekip müdürleri daha sonra da şirket yönetimi tarafından yapılır. Denetçi yardımcılığından denetçiliğe terfiler sınavla, diğer üst kadrolara terfiler süre şartının sağlanmış olması kaydıyla Yönetim Kurulunca yapılır. Denetçi yardımcılığından denetçiliğe geçiş için en fazla iki sınav hakkı aranır. İki sınavda da başarılı olamayanların iş akdi feshedilir.

ŞEFAFLIK RAPORU

XIII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

E) Bağımsız Denetimin Yürütülmesi

Şirketimizin denetim hizmet süreçleri içerisinde yer alan kalite kontrollerimiz denetim kalitemizin temelini oluşturmaktadır. Bu kalite kontroller profesyonel standartlara, şirketin kalite standartlarına uyumu sağlayan politika ve prosedürleri içeren bir rehber niteliğindedir. Sorumlu denetçi, bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız denetim standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yapılması sürecinde, yönlendirme, gözetim ve verimlilikle ilgili hususlardan ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur.

Denetimin amacı

Denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesine ve Şirketin veya sorumlu denetçinin içinde bulunulan şartlara uygun raporlar düzenlemesidir.

Denetimin yürütülmesinde kalitenin sağlanması ve denetimin amacına ulaşmada makul güvence sağlayacak politika ve prosedürler aşağıdaki gibidir.

Bağımsız denetimin yürütülmesi sırasında aşağıda yer alan prosedürler uygulanır;

Denetimin Planlanması

Sorumlu denetçi, bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçileri aşağıda belirtilen hususlarda bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir.(Denetim planlama toplantısı).

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

Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin sorumluluğu, kendilerine verilen işi objektif bir bakış açısı ve mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yapmaktır.

Ekibin Gözetimi ve Gözden Geçirme

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

Bağımsız denetim ekibindeki kıdemlisizlerin daha kıdemli denetçilere sorular yöneltmeleri beklenir.

Bağımsız denetim ekibinde yer alan bağımsız denetçiler de aralarında gereken iletişimi kurarlar.

Ekibin gözetimi aşağıdaki hususları içerir;

- a) Bağımsız denetim çalışmasında kaydedilen aşamayı takip etmek,

ŞEFFAFLIK RAPORU

XIII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

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

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

- a) Bağımsız denetim işinin bağımsız 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,
- ç) Yapılan işin zamanlama ve içeriğinin gözden geçirildiği,
- d) Yapılan işin ulaşılan sonuçları desteklediği ve yazılı hale getirildiği,
- e) Bağımsız denetim kanıtlarının yeterli ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek nitelikte olduğu
- f) Bağımsız denetim tekniklerinin amaçlarının gerçekleştirildiği.

Sorumlu denetçinin, bağımsız denetim raporu nihai hale gelmeden bağımsız denetime ilişkin çalışma kağıtlarını incelemek ve ekiple konuları tartışmak suretiyle varılan sonuçları ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek yeterlilikte bağımsız denetim kanıtı toplandığı hususundan emin olması gerekir.

Sorumlu denetçi bağımsız denetimin uygun göreceği aşamalarında inceleme yapar. Bu durum, bağımsız denetim raporu henüz tamamlanmadan önemli konuların zamanında sorumlu denetçinin isteğine uygun olarak çözümlenmesini sağlar.

Gözden geçirme, bağımsız denetimin yoruma açık kritik konularını, bağımsız denetim sırasında tespit edilen, özellikle zor ve incelikli alanları, önemli riskleri ve sorumlu denetçinin önemli bulduğu diğer alanları kapsar.

Sorumlu denetçinin tüm çalışma kağıtlarını incelemesi gerekmez, ancak yaptığı gözden geçirmenin süre ve kapsamını yazılı hale getirmesi gerekir. Ayrıca sorumlu denetçi kalite kontrol sorumlusunun atandığından emin olur ve denetim kalitesinin kontrolü tamamlanana kadar bağımsız denetim raporunu bitirmez.

Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü yapıldıktan sonra, denetim ekibi toplanarak alınan önemli kararlar ile bağımsız denetim raporu sonucunu değerlendirir. Sorumlu denetçiyle görüşülerek bağımsız denetim raporunun uygunluğu ve finansal bilgiler ile önemli kararlara ilişkin çalışma kağıtları gözden geçirilir.

Kontrolün kapsamı bağımsız denetim işinin karmaşıklığına ve riskine göre değişir. Kontrolün varlığı sorumlu denetçinin sorumluluğunu azaltmaz. Sorumlu denetçi tarafında finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimlerinde çalışma kağıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işleminin denetçi raporu tarihinden itibaren altmış gün içinde tamamlanması sorumluluğu denetim ekip liderine verilir ve altmış günlük sürenin ne gün dolduğu incelenerek şirket hatırlatma takvimine alınır.

Gözden geçirme sırasında bağımsız denetim işinin başka bir sorumlu denetçi tarafından devralınması halinde, sorumlu denetçinin değişiklik tarihine kadar yapılan tüm işlerin gözden geçirilmesini de yapması gerekir. Söz konusu kontrolün, bağımsız denetimin plan ve programının bağımsız denetim standartları ile hukuki düzenlemelere uygun olarak yapıldığı hususunda yeni sorumlu denetçiyi de ikna etmesi gerekir.

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

ŞEFFAFLIK RAPORU

XIII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

Şirket çalışma kağıtlarının gizliliği, güvenli bir biçimde saklanması, doğruluk ve bütünlüğünü, ulaşılabilirliğini ve geri kullanılabilirliğini sağlamak için çalışma kağıtlarını tamamlama süresi olan altmış günlük süre sonunda şirketin ortak sunucu arşivinde şifrelenir ve sorumlu denetçi yetkisi dışında açılmaz. Şifrelenen arşiv düzenli aralıklarla yedeklenir. Fiilen kağıt olarak tutulması gereken evraklar ise arşivin bağımsız denetim ile ilgili bölümüne kaldırılır. Denetim raporuna ilişkin olarak hazırlanmış çalışma kağıtları ile denetim sonucunu etkileyen bilgileri içeren evrak, Şirket tarafından on yıl süreyle saklanır.

Danışma

Gerekmesi halinde, denetimle ilgili konularda uzman kişilerden danışmanlık hizmeti alınabilir.

Sorumlu denetçi;

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

zorundadır.

Teknik, etik veya diğer hususlar üzerinde etkin bir danışma hizmeti alınabilmesi, danışılacak kişilere konuyla ilgili her türlü bilginin verilmesine bağlıdır.

Danışılarak ulaşılan sonuçlar yazılı hale getirilir ve uygulamaya konulur.

Gerekmesi halinde mesleki kuruluşlardan, düzenleyici kuruluşlardan ve diğer şirketlerden danışma hizmeti alınması mümkündür.

Zor ve hassas konular da dahil olmak üzere, alınan danışma hizmetine ilişkin olarak düzenlenen çalışma kağıdının içeriği konusunda hem danışan hem de danışılan kişilerin mutabık olması gerekir.

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

Görüşlerdeki Farklılıklar

Bağımsız denetim ekibinin içerisinde fikir danışılan taraflar ile veya kalite güvence ekibi ile sorumlu denetçi arasında görüş farklılıkları olduğu takdirde, zaman yeterli ise yetkili makamlardan görüş alınır.

Yetkili makamlardan görüş alınarak çözüm sağlanmasının mümkün olmadığı durumlarda, sorumlu denetçinin görüşü geçerlidir.

ŞEFFAFLIK RAPORU

XIII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

F) İzleme

Kalite Kontrol Politika ve Prosedürlerinin İzlenmesi

Kuruluşumuz, kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan bir izleme süreci oluşturmıştır. Bu süreç:

- (a) Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak teftişi dâhil, kuruluşumuzun kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesini ve değerlendirilmesini içerir,
- (b) İzleme sürecine ilişkin sorumluluk, kuruluşumuzda sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip yönetici veya yöneticilere verilmiştir,
- (c) Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin bu denetimin teftişinde yer almamasını sağlanır

Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi

Kuruluşumuz, izleme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliklerin etkilerini değerlendirir ve bu eksikliklerin aşağıdakilerden hangisi olduğuna karar verir:

- (a) Kalite kontrol sisteminin, kuruluşumuzun mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığına ve kuruluşumuz tarafından düzenlenen raporların içinde bulunan şartlara uygun olduğuna dair makul güvence sağlama konusunda yetersiz olduğuna tam olarak işaret etmeyen durumlar veya
- (b) Sistemik, tekrarlayan veya düzeltici adımların derhâl atılmasını gerektiren diğer önemli eksiklikler.

Tespit Edilen Eksikliklerin Bildirilmesi

Kuruluşumuz, izleme süreci sonucunda tespit edilmiş eksiklikleri ve uygun düzeltici adımlara yönelik tavsiyeleri ilgili sorumlu denetçilere ve diğer ilgili personele bildirir.

Tespit Edilen Eksikliklerin Düzeltilmesi

Tespit edilmiş eksikliklere yönelik düzeltici adımlara ilişkin tavsiyeler aşağıdaki hususlardan bir veya birkaçını içerir:

- (a) Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımların atılması,
- (b) Bulguların, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilmesi,
- (c) Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde değişiklik yapılması,
- (ç) Kuruluşun politika ve prosedürlerine uygun hareket etmeyenler, özellikle bu davranışı tekrarlayanlar hakkında denetim şirketi tarafından disiplin işlemlerinin uygulanması.

ŞEFFAFLIK RAPORU

XIII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

Sonuçlar

Kuruluşumuz, izleme prosedürleri sonuçlarının, bir denetçi raporunun uygun olmayabileceğine veya denetimin yürütülmesi sırasında prosedürlerin atlandığına işaret ettiği durumları ele alan politika ve prosedürler oluşturur. Bu tür politika ve prosedürler, kuruluşumuzun mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğun sağlanabilmesi için atılması gereken ilave adımlara karar vermesini ve hukuki danışmanlık alıp almamayı değerlendirmesini gerektirir.

Kuruluşumuz, kalite kontrol sisteminin izlenmesiyle ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçlarını yılda en az bir kez sorumlu denetçilere bildirir. Bu bildirim, görev tanımlarına ve sorumluluklarına uygun olarak, kişilerin ve kuruluşumuzun gerektiğinde hızlı ve yerinde adımlar atabilmesini sağlayacak yeterlilikte olmaktadır. Yapılacak bildirim;

- (a) Uygulanan izleme prosedürlerinin açıklanmasını,
- (b) İzleme prosedürlerinden elde edilen sonuçları,
- (c) İlgili hâllerde, sistemik, tekrarlayan veya diğer önemli eksikliklerin açıklanmasını ve söz konusu eksikliklerin giderilmesi veya düzeltilmesi için atılan adımları

içerir.

**ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE
BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

ŞEFFAFLIK RAPORU

XIII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

G) Kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğine ve belgelendirilmesi hususunda denetim kuruluşunun yönetiminin beyanı

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
YÖNETİM KURULU KARARI

Karar Tarihi : 25 / 03 / 2015
Karar No : 3
Karar Konusu : Kalite Kontrol Güvence Sonuçlarının Kabulü hk.
Toplantıya Katılanlar : Nazım ANIL , Vahap ADIYAMAN , Necati AKIN

Şirket Yönetim Kurulu üyeleri toplanarak,

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan bağımsız denetim mevzuatı gereğince, 2014 yılı hesap dönemine ait finansal raporlara yönelik bağımsız denetim raporlarına ilişkin yürütülen kalite kontrol incelemesi sonucunda, bağımsız denetim çalışmalarının mesleki ilkelere, ilgili düzenlemelere, kuruluşumuz tarafından belirlenen kalite güvencesi ilke ve uygulamalarına uygun olduğuna ve hazırlanan bağımsız denetim raporlarının gerçek durumu yansıttığının beyan edilmesine,

katılanların oybirliği ile karar vermiştir.

Nazım Anıl
Yönetim Kurulu Başkanı

ANIL
Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.

ANIL
Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.