

**İŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.  
2013 YILINA İLİŞKİN  
ŞEFFAFLIK RAPORU**

Bu rapor T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı tarafından 12 Temmuz 2008 tarih ve 26934 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik' in 21.inci maddesi, KGK tarafından yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği' nin 36.maddesi uyarınca hazırlanmış ve şirketimiz internet sitesinde yayımlanmıştır.

İstanbul, 25 Mart 2014

Işık Yeminli Mali Müşavirlik  
ve Bağımsız Denetim A.Ş.

Hacı Kürşat ŞAHİN  
Yönetim Kurulu Başkanı

Ahmet Mete TÜRKİLİ  
Yönetim Kurulu Üyesi

Mustafa EKİNCİ  
Yönetim Kurulu Üyesi

**İçindekiler**

1- Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortaklar Hakkında Bilgi.....	2-3
2- Kilit Yöneticiler Ve Sorumlu Denetçiler Hakkında Açıklama.....	3-4
3- Şirketin Bağlı Olduğu Grubun Hukuki ve Yapısal Özellikleri.....	4
4- Şirketin İlişkili Denetim kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile İlişkileri.....	4
5- Şirketin Organizasyon Yapısı.....	5
6- Şirketin Kalite Güvence Sisteminin Etkinliğine İlişkin Açıklama.....	5-6
7- Şirketin Denetim Hizmeti Verdiği KAYİK' ler.....	6
8- Şirketin Sürekli Eğitim Politikası.....	7
9- Şirketin Bağımsızlık İlkesine Uyumuna İlişkin Açıklama.....	7-8
10- Şirketin Toplam Gelirlerin Finansal Tablo Denetimi, Diğer Denetimler Ve Denetim Dışı Hizmetler İtibarıyla Dağılımı Gibi Denetim Faaliyetinin Ağırlığını Gösteren Finansal Bilgiler.....	9
11- Şirketin Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esaslarına İlişkin Bilgiler.....	9
12- Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı Ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetiminin Beyanı.....	9-17
13 – KGK ve/veya Diğer Kamu Kurumlarınca son üç yılda yapılan kalite güvence sistemi incelemelerine ilişkin bilgi.....	17

# IŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## 2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

### **1- Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortaklar Hakkında Bilgi;**

Işık Yeminli Mali Müşavirlik Ve Bağımsız Denetim A.Ş. (Şirket) 20.11.1991 yılında İstanbul'da kurulmuştur.

Şirketimiz Bağımsız Denetim ve bununla birlikte 3568 sayılı Kanun kapsamındaki mesleki alana münhasır Anonim Şirket olarak kurulmuş olup şirket paylarının tamamı nama yazılıdır. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu'nun 24.01.2013 tarih ve 64445614/110.01.03- 285 sayılı yazısı ile geçici olarak Bağımsız Denetim Faaliyetinde bulunma yetkisi verilmiş, daha sonra 26.12.2013 tarih ve BDK/2013/38 Sicil numarası ile " Bağımsız Denetim Kuruluşu Belgesi " verilmiştir. Bu çerçevede şirketimiz Sermaye Piyasası Kurulu, BDDK ( Finansal ve bilgi sistemi denetimi ) , EPDK ve Sigorta Murakabe Kurulunu, TTK mevzuatına göre denetim yapma yetkisine sahip bulunmaktadır.

31.12.2013 tarihi itibarıyla Şirketimizin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

<b>PAY SAHİBİNİN ADI, SOYADI/UNVANI</b>	<b>İKAMETGAH ADRESİ</b>	<b>HİSSE ADEDİ</b>	<b>SERMAYE TUTARI (TL)</b>
1- Hacı Kürşat ŞAHİN Yönetim Kurulu Başkanı	Burhaniye Mah. Atilla Sok. No:12 Üsküdar/İstanbul	59.800	59.800,00.-
2- Ahmet Mete TÜRKİLİ Yönetim Kurulu Üyesi	Burhaniye Mah. Atilla Sok. No:12 Üsküdar/İstanbul	64.993	64.993,00.-
3- Mustafa EKİNCİ Yönetim Kurulu Üyesi	Burhaniye Mah. Atilla Sok. No:12 Üsküdar/İstanbul	64.993	64.993,00.-
4- Mehmet Mustafa AÇIKALIN	Burhaniye Mah. Atilla Sok. No:12 Üsküdar/İstanbul	65.000	65.000,00.-
5- Hakan ŞAHİN	Burhaniye Mah. Atilla Sok. No:12 Üsküdar/İstanbul	2.600	2.600,00.-
6- Ahmet Ercan ALPAR	Çiçekçi Bestekar Selahattin Sok. Ebru Apt. No:7/11 Üsküdar/İstanbul	5	5,00.-
7- Mehmet Orhan ÖZENÇ	Selimiye Hamam Sk. Sedef Apt B Blok No:7/11 Üsküdar/İstanbul	5	5,00.-
8- Mehmet Halim ŞAHİN	Mehmetçik Cad. Emiroğlu Sok. No:7/11 Şişli/İstanbul	4	4,00.-
	<b>TOPLAM</b>	<b>260.000</b>	<b>260.000,00.-</b>

# İŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## 2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

İşık Yeminli Mali Müşavirlik Ve Bağımsız Denetim A.Ş.'nin ortakları ve yönetim kurulu üyeleriyle mesleki unvanları aşağıdaki gibidir.

### **2- Kilit Yöneticiler Ve Sorumlu Denetçiler Hakkında Açıklama:**

Şirketimizde 8 adet ortak olup bunların 6 adedi sorumlu ortak baş denetçidir. Sorumlu ortak baş denetçilerimizin detayı aşağıdaki gibidir:

S.No	Adı-Soyadı	Mesleki Unvanı	Ruhsat No	Şirketteki Unvanı	T.C. Kimlik Numarası
1	Hacı Kürşat ŞAHİN	YMM	34101039	Sorumlu Ortak Başdenetçi	24611297024
2	Ahmet Mete TÜRKİLİ	YMM	34100695	Sorumlu Ortak Başdenetçi	14188051266
3	Mustafa EKİNCİ	YMM	34101099	Sorumlu Ortak Başdenetçi	15004176644
4	Mehmet Halim ŞAHİN	YMM	34102014	Sorumlu Ortak Başdenetçi	11236150650
5	Ahmet Ercan ALPAR	YMM	34102374	Sorumlu Ortak Başdenetçi	18794558096
6	Mehmet Orhan ÖZENCİ	YMM	34102832	Sorumlu Ortak Başdenetçi	15214017348

Not : Aslı ŞAHİN ÖZACAR 07.03.2014 tarihinde Sorumlu Ortak Başdenetçi Olarak atanmıştır.

Şirket'in Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri aşağıdaki gibidir:

Ad/Soyadı	Görevi
Hacı Kürşat ŞAHİN	Yönetim Kurulu Başkanı
Ahmet Mete TÜRKİLİ	Yönetim Kurulu Üyesi
Mustafa EKİNCİ	Yönetim Kurulu Üyesi

Yönetim Kurulu Başkanı ve Yönetim Kurulu Üyelerinden herhangi ikisinin müştereken şirket unvanı veya kaşesi altına atacakları imza ile şirketi temsil ve ilzama yetkili kılınmışlardır.

# İŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## 2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Şirketimizde 6 adet Sorumlu Ortak Başdenetçiye ilave olarak, 3 adet Baş Denetçi , 1 adet Kıdemli Denetçi ve 5 adet Denetçi olup detayları aşağıdaki gibidir.

S.No	Adı-Soyadı	Mesleki Unvanı	Ruhsat No	Şirketteki Unvanı	T.C. Kimlik Numarası
1	Seher ERTEM TAFTALI	SMMM	34218736	Başdenetçi	23915100764
2	Aslı ŞAHİN ÖZACAR	SMMM	34237880	Başdenetçi	24497300818
3	Güray SEREZLİ	SMMM	34232942	Başdenetçi	46987459776
4	Elif TÜRKİLİ	SMMM	34242775	Kıdemli Denetçi	14179051558
5	Vasfiye SERFİN	SMMM	34244773	Denetçi	27175053976
6	Muhammet YAŞARBAŞ	SMMM	34269523	Denetçi	31336531050
7	Uğur Cem DALGIÇ	SMMM	34256910	Denetçi	12878380276
8	Zülküf ARSLAN	SMMM	34235516	Denetçi	22942748468
9	Fatma Duygu KARAMAN	SMMM	34278425	Denetçi	21986133834

### **3- Şirketin Bağlı Olduğu Grubun Hukuki ve Yapısal Özellikleri;**

Şirketimiz 1995 yılından beri Uluslararası Bağımsız Denetim kuruluşlarından, BKR International' ın Türkiye üyeliğini yapmaktadır. BKR International 155 üye ile 75 ülkede, 300'den fazla yerleşim noktasında faaliyet gösteren ve dünyanın ilk 20 denetim organizasyonu içinde yer alan uluslar arası bir denetim örgütüdür. Şirketimizin, BKR International' ın Türkiye üyesi olması Şirketimize gerek yurt içinde gerekse yurt dışında önemli avantaj ve kredibilite sağlamaktadır. ,

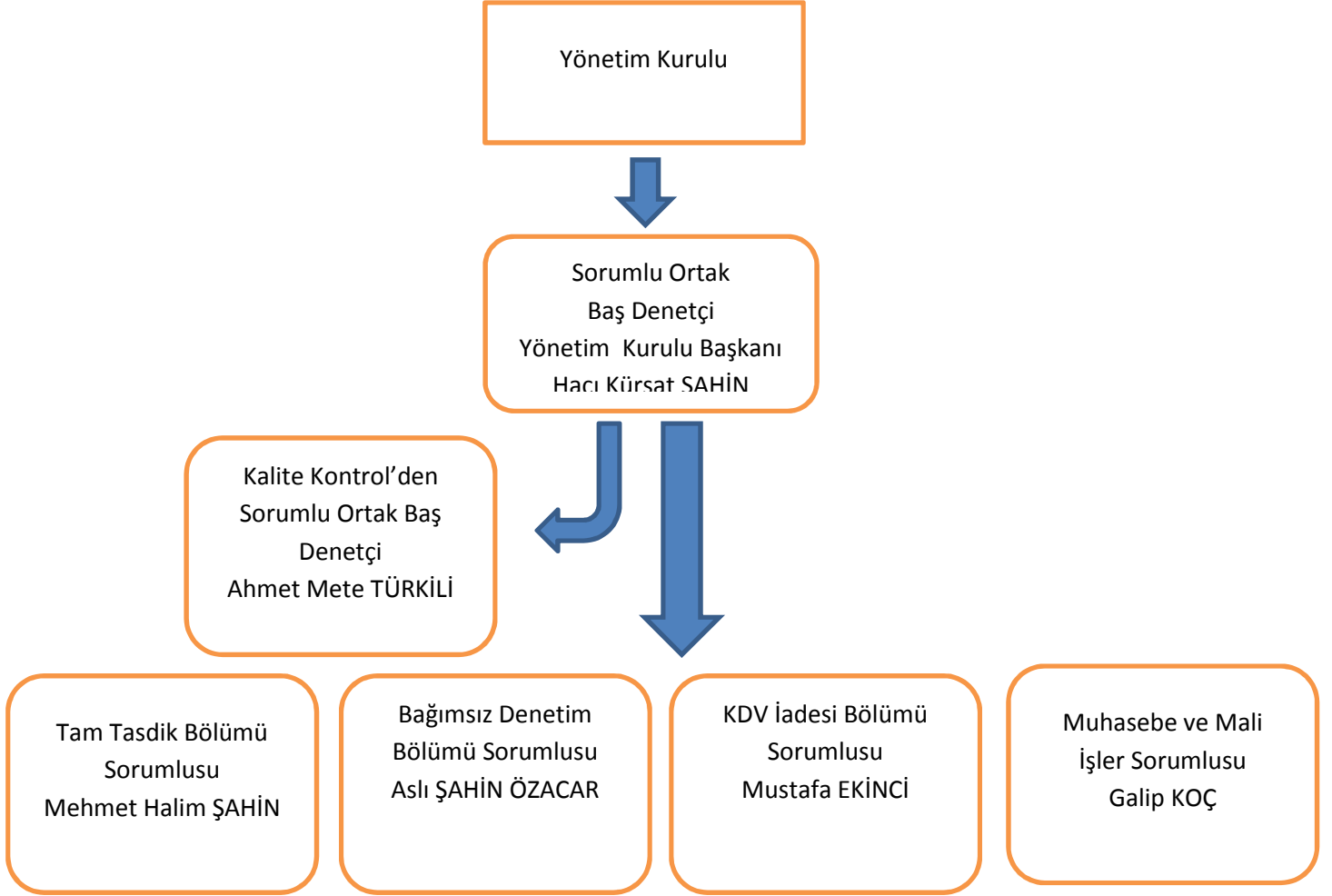
Ayrıca Şirketimiz 2011 yılı içerisinde PCAOB'ye (ABD-Halka Açık Şirketler Muhasebe Gözetim Kurulu) kabul edilmiştir.

Bu çerçevede, müşterilerin yurt dışı gereksinimleri için IFRS' ye göre Bağımsız Denetim Raporu hazırlanmakta ve yurt dışı müşterilerine danışmanlık hizmeti sunmaktadır.

### **4- Şirketin İlişkili Denetim kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile İlişkileri;**

Şirketimiz, 2008 yılı Mart ayı içerisinde, Azerbaycan' ın Bakü ilinde yerli bir ortak ile aynı konuda faaliyet göstermek üzere BKR ISIK Consulting Ltd. isminde bir şirket kurmuştur. Bu şirketin %50 hissesi Şirketimize, %50 hissesi ise Azeri bir ortağa ait bulunmaktadır. Söz konusu şirket de BKR International' ın Azerbaycan üyesidir.

**5- Şirketin Organizasyon Yapısı;**



**6- Şirketin Kalite Güvence Sisteminin Etkinliğine İlişkin Açıklama;**

Kalite güvencesi sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde 2013 yılı içerisinde bağımsız denetime tabi tutulan şirketlerde kalite güvence sisteminin sorumlu baş denetçilerce oluşturulan komite tarafından;

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

Gerekli olduğu hallerde örnekleme yöntemi ile seçilerek yapılan değerlendirme sonucunda;

# **IŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

## **2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

---

- Bağımsızlık ilkelerine ödünsüz olarak uyulduğu ve bu uyum konusunda mesleki özen ve titizlik çerçevesinde denetim dosyalarında tüm gerekli teyid ve bildirimlerin yer aldığı gözlemlenmiştir.

- Yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği denetlenen Şirketlerin faaliyetleri de göz önünde alınarak değerlendirilmiş, istisnai bir hususa rastlanmamıştır.

Tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılmış, mesleki rayiçler çerçevesinde istisnai bir hususa rastlanmamıştır.

- Konularında uzmanlaşmış şirket ortakları ve ekiplerinin banka denetimlerinde yeterli ölçüde yer almadığı konusunda bir tespit bulunmamıştır.

- Gerekli görüldüğü durumlarda uzman teknik elemanlarının görüşlerine başvurulduğu gözlemlenmiştir.

- Yapılan denetimlerin Uluslararası Denetim Standartlarına uygun olarak yapılıp yapılmadığı ve dökümanite edilip edilmediği konusunda 2013 yılına ilişkin yapılan denetimlerin planlama ve denetim stratejisi bazı denetim dosyaları seçilerek test edilmiş, problemleri bir husus tespit edilememiştir.

Kalite güvence politika ve uygulamaları Şirketimiz Kalite Yönetimi tarafından belirli bir plan dahilinde 2013 yılı içerisinde test edilmiştir.

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

### **7- Şirketin Denetim Hizmeti Verdiği KAYIK' lar;**

#### **BDDK Denetimleri**

Arı Finansal Kiralama A.Ş.

#### **EPDK Denetimleri**

AKS Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.  
Hakan Madencilik Ve Elk.ÜretimSan.Tic.A.Ş.  
Kurtsuyu Elektrik Üretim A.Ş.  
Hema Elektrik Üretim A.Ş.  
İnegöl Gaz DağıtımSan.Tic.A.Ş.  
Siyahkalem Elektrik Toptan Satış Ve Tic.A.Ş.  
İzmit Gaz Dağıtım San.VeTic.A.Ş. (İZGAZ)

#### **SPK Denetimleri**

Profilo Holding A.Ş.  
PhillipCapital Menkul Kıymetler A.Ş.  
Pay Menkul Değerler A.Ş.  
Yimpaş Holding A.Ş.  
Yimpaş Yozgat İht.Mad.Paz.VeTic.A.Ş.  
Yimpaş Gıda San.VeTic.A.Ş.  
Sardis Menkul Değerler A.Ş.

#### **KGK Denetimleri**

Taha Kıymetli Madenler Ticareti A.Ş.  
Kalyon İnşaat Ve Tic.A.Ş.  
Arı Kültürel A.Ş.  
Kadının İnsan Hakları Yeni Çözümler Derneği

# IŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## 2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

### **8- Şirketin Sürekli Eğitim Politikası;**

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

- Ayrıca yeni işe alınan denetçi yardımcıları ve mevcut denetçilerin şirkete uyum sağlamaları şirket içi denetim prosedürlerini öğrenmeleri ve aynı zamanda mesleki bilgi ve tecrübelerini artırmaları amacıyla meslek içi eğitimler verilmektedir.

2013 yılında Şirket içinde düzenlenen eğitimler şunlardır:

<b>Eğitim Adı</b>	<b>İlgili Bağımsız Denetim Personeli</b>	<b>Şirket içi / Şirket dışı</b>	<b>Eğitim Süresi(saat)</b>
UFRS - TFRS VE BAĞIMSIZ DENETİM STANDARTLARI	Başdenetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	Şirket dışı	32 saat
KGK tarafından yayınlanan Türkiye Denetim Standartları	Başdenetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	Şirket içi	60 saat
CAP-Bilgisayarlı Denetim Programı Eğitimi	Başdenetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	Şirket dışı	24 saat
Sermaye Piyasası, Bankacılık, Sigortacılık ve Özel Emeklilik Mevzuatı (Uzaktan Eğitim)	Başdenetçi, Denetçi ve Denetçi Yardımcıları	Şirket dışı	24 saat
Bağımsız Denetimin Amaçları, Bağımsız Denetimde dikkat edilecek hususlar ve uygun davranış biçimleri	Denetçi Yardımcıları	Şirket içi	16 saat
<b>TOPLAM</b>			<b>156 saat</b>

### **9- Şirketin Bağımsızlık İlkesine Uyumuna İlişkin Açıklama;**

Şirketimiz, bağımsızlık ilkelerini, bunlara yönelik politika ve prosedürlerini Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK), Enerji Piyasası Düzenleme ve Denetleme Kurumu (EPDK), Hazine Müsteşarlığı, PCAOB ve IFAC tarafından yayınlanan kurallar ve standartlara uygun olacak şekilde oluşturmuş olup bu politika ve prosedürlere uygun olarak faaliyetlerini sürdürmektedir.

Şirket içinde, bağımsızlık ilkelerine uyum sağlamayı gözeten uygun kurumsal kültür oluşturulmuştur.



# **IŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

## **2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

---

- Şirketimizin ortak, yönetici, bağımsız denetçileri, denetçi yardımcıları ile bunların 3'üncü derece dahil kan ve sıhri hısımları ile eşleri veya bağımsız denetim kuruluşu tarafından Müşteri firma ile doğrudan veya dolaylı olarak bir menfaat ilişkisi içinde değildir.
- Şirketimizin ortak, yönetici, bağımsız denetçileri, denetçi yardımcıları ile bunların 3'üncü derece dahil kan ve sıhri hısımları ile eşleri veya bağımsız denetim kuruluşu tarafından Müşteriyle veya müşterinin ortaklarıyla veya müşterinin yönetim, denetim veya sermaye bakımından dolaylı veya dolaysız olarak bağlı bulunduğu veya nüfuzu altında bulundurduğu gerçek veya tüzel kişilerle ortaklık ilişkisi içerisinde değildir.
- Şirketimizin ortak, yönetici, bağımsız denetçileri, denetçi yardımcıları ile bunların 3'üncü derece dahil kan ve sıhri hısımları ile eşleri veya bağımsız denetim kuruluşu tarafından Müşteri ile bağlı ortaklıkları, müşterek yönetime tabi teşebbüsleri ve iştiraklerinde kurucu, yönetim kurulu başkan veya üyesi, şirket müdürü veya yardımcısı olarak veya işletmede önemli karar, yetki ve sorumluluğu taşıyan başka sıfatlarla görev almamıştır.
- Şirketimizin ortak, yönetici, bağımsız denetçileri, denetçi yardımcıları ile bunların 3'üncü derece dahil kan ve sıhri hısımları ile eşleri veya bağımsız denetim kuruluşu tarafından Müşteriler veya iştirakleri ile olağan ekonomik ilişkiler dışında borç-alacak ilişkisine girilmemiştir.
- Müşteri firmadan geçmiş yıllara ilişkin bağımsız denetim ücreti, geçerli bir nedene dayanmaksızın tahsil edilememiş bir alacak bulunmamaktadır.
- Bağımsız denetim ücretinin, bağımsız denetim sonuçları ile ilgili şartlara bağlanmış olması veya piyasa rayicinden bariz farklılıklar göstermesi, bağımsız denetimin kalitesine dair belirsizlikler yaratması, bağımsız denetim kuruluşu tarafından müşteri işletmeye sunulan diğer hizmetler dikkate alınarak belirlenmesi gibi bir durum söz konusu değildir.
- Bağımsız denetimi yapılan müşteri firmaya tam tasdik haricinde, mevzuat ile yasaklanan diğer hizmetlerden hiçbiri verilmemiştir.
- Denetim ekiplerinde görevli bağımsız denetim personelinden hiçbiri, denetiminde yer aldığı müşteri firmada daha önce görev almamıştır.

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

- Şirketin bağımsızlık ve objektivite konularının korunması için, müşteri seçiminde azami özen gösterilmiş,
- Şirket politikalarının ve uygulamalarının etik ilkelere uygunluğu sürekli gözlemlenmiştir.
- Her yıl gerek çalışanlarımızdan gerekse ortaklarımızdan bağımsızlıklarına ilişkin yazılı teyit alınmaktadır. Bağımsızlığı ortadan kaldıracabilecek durumlar hakkında personele ve ortaklara sürekli bilgilendirme yapılmaktadır.
- Bağımsızlık İlkesine Uyum ile ilgili gerekli Kalite Kontrol Prosedürleri de geliştirilmiş olup, denetimlerde bağımsızlığa uyum, kalite kontrol sorumluları tarafından gözden geçirilmektedir.

# **IŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

## **2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

Şirketimizin Kalite Kontrol Ekibi tarafından gerçekleştirilen kontrollerde, bağımsızlığı tehdit eden herhangi bir unsura rastlanmamıştır.

### **10- Şirketin Toplam Gelirlerin Finansal Tablo Denetimi, Diğer Denetimler Ve Denetim Dışı Hizmetler İtibarıyla Dağılımı Gibi Denetim Faaliyetinin Ağırlığını Gösteren Finansal Bilgiler ;**

2013Yılında Denetim Gelirleri Toplam Gelirler içerisinde % 8.04'lük paya sahiptir.

	<b>Tutar</b>	<b>% Dağılım</b>
Bağımsız Denetim	434.623	8,04%
Tam Tasdik	2.957.884	54,68%
Diğer Denetim Dışı Hizmetler(*)	2.016.871	37,28%
<b>Toplam</b>	<b>5.409.377</b>	<b>100,00%</b>

(\*) Diğer Denetim Dışı Hizmetler, danışmanlık, KDV İade hizmetleri ve özel amaçlı raporlar gibi hizmetleri içermektedir.

### **11- Şirketin Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esaslarına İlişkin Bilgiler ;**

Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri huzur hakkı ve kar payı, diğerler sorumlu ortak başdenetçiler ile baş denetçiler unvanlarına göre ücret ve prim, diğer çalışanlar ise ücret almaktadırlar.

### **12- Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı Ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kurulu Yönetiminin Beyanı ;**

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26 Aralık 2012 Tarihli, 28509 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği uyarınca bağımsız denetim kuruluşlarında kalite kontrol güvence sistemi oluşturulması gerekmektedir.

Kalite Kontrol Sistemi ilkeleri, KGK tarafından yayınlanan "KK1 – TÜRKİYE DENETİM STANDARTLARI KALİTE KONTROL STANDARDI ve TDS 220 –FİNANSAL TABLOLARIN BAĞIMSIZ DENETİMİNDE KALİTE KONTROL" ile belirlenmiştir.

Buna göre, denetimler sırasında kalite güvencesine ulaşabilmek ve bağımsızlık ilkesine uygunluğu sağlamak amacıyla şirketimiz tarafından standartlara uygun şekilde gerekli "Kalite Kontrol Prosedürleri" oluşturulmuş ve bu belge ile uygulanacak Kalite Kontrol Prosedürleri belirlenmiştir.

Bu Kalite Kontrol Prosedürlerinin amacı, yapılacak denetimlerde kalitenin vazgeçilmez bir esas olduğunu, denetim personeli ve yöneticilere benimsetmek ve kaliteyi esas alan bir şirket kültürü oluşturmak, bunun sonucu olarak da yapılan denetimlerde kalite standardını sağlamaktır.

**KALİTE KONTROL SİSTEMİ-GENEL**

Şirketimizde uygulanacak Kalite Kontrol Güvence Sistemi genel hatlarıyla aşağıdaki konularla ilgili politika ve prosedürleri içerir.

- Şirket içinde ve denetimlerde kaliteyi sağlamada yönetimin sorumlulukları,
- İlgili etik kurallar ve bağımsızlık ilkeleri,
- Müşteri kabulü, müşteri ilişkilerinin ve denetimin sürdürülmesi,
- İnsan Kaynakları,
- Denetimin Performansı ve Kalite Kontrol İncelemesi,
- Kalite Kontrol Sisteminin Gözetimi,

Şirket yönetimi ve denetim personeli bu prosedürleri anlamak ve denetim çalışmalarında uygulamakla yükümlüdür.

2013 yılında bu politika ve prosedürlerin uygulandığı görülmüştür.

**Kalite Kontrolden Sorumlu Yöneticiler ve Kalite Kontrol Güvence Komitesi**

2013 yılında görevde olan kalite kontrol ekibi ile ilgili detaylı bilgi aşağıda verilmiştir:

23.08.2011 tarih ve 119 numaralı Yönetim Kurulu Kararı ile Kalite Kontrol Güvence Komitesine aşağıdaki kişiler atanmış, bilahare 28.12.2012 tarihinden itibaren de Seher Ertem Taftalı'nın yerine Güray SEREZLİ atanmıştır.

<b>Adı-Soyadı</b>	<b>Unvanı</b>
Ahmet Mete TÜRKİLİ	Sorumlu Ortak Başdenetçi
Seher ERTEM TAFTALI	Başdenetçi ( 28.12.2012 tarihine kadar)
Güray SEREZLİ	Başdenetçi ( 28.12.2012 den sonra)
Vasfiye SERFİN	Denetçi

Kalite Kontrol Komitesinde görevli sorumlu ortak başdenetçi, başdenetçi ve denetçinin kısa özgeçmişleri aşağıdaki gibidir:

**Ahmet Mete TÜRKİLİ:** Şirketimiz kurucu ortaklarından. 1972 yılında Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi İşletmecilik Bölümü'nden mezun oldu. 1973 yılında yapılan yarışma sınavını kazanarak Maliye Bakanlığı Stajyer Gelirler Kontrolörlüğü'ne atandı. 1977 yılında yapılan yeterlilik sınavını kazanarak Gelirler Kontrolörü oldu ve 01.01.1987 tarihinden itibaren Gelirler Baş Kontrolörlüğü'ne atandı. Gelirler Kontrolörlüğü görevi sırasında Vergi Sistemimizde Ekonomik Gayeli Teşvik Tedbirleri konusunda seminer verdi. Her türlü vergi incelemesi, gelir idaresinin teftişi ve memurları hakkında tahkikat yaptı. Türkiye'nin belli başlı büyük firmalarında randıman dahil incelemelerde bulundu. Bu arada Stajyer Gelirler Kontrolörleri için finansman durumunun tespit, ihracat teşvik tedbirleri, ihracatta vergi iadesi, ithalat ve kambiyo konularında eğitim semineri konuları hazırladı. 26.06.1987 tarihinde Uçak Servisi A.Ş. (USAŞ)'ın Genel Müdür Yardımcılığına atandı.

# **IŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

## **2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

---

İngiltere ve Cenevre’de özelleştirilen kamu kuruluşlarında tetkik ve incelemelerde bulundu ve sonuçları hakkında seminerlere katıldı.

A. Mete TÜRKİLİ 3568 sayılı kanun hükümlerinden faydalanarak Şubat - 1990’da Yeminli Mali Müşavir olmuştur. Ayrıca, SPK yetkisine istinaden 17.01.1992 tarihinden bu yana Sorumlu Ortak Başdenetçi unvanına sahiptir.

A. Mete TÜRKİLİ vergi ve UFRS konularında uzmanlaşmıştır.

**Seher ERTEM TAFTALI:** 2004 yılında İstanbul Üniversitesi İngilizce İktisat Bölümü’nden mezun olmuştur. Şirketimizde başdenetçi olarak çalışmakta olup, SMMM, SPK Bağımsız Denetim Lisansı, KGK Bağımsız Denetim Lisansı ve Sigortacılık Bağımsız Denetim Sertifikasına sahiptir. Şirketimizde çalışmadan önce Demirbank’ta uzman olarak, Grand Thornton Türkiye’de denetçi olarak çalışmıştır.

**Güray SEREZLİ:** 1998 yılında İstanbul Üniversitesi, İşletme Bölümü’nden mezun olmuştur. Şirketimizde başdenetçi olarak çalışmakta olup SMMM, SPK Bağımsız Denetim Lisansı ve KGK Bağımsız Denetim Lisansı’na sahiptir.

**Vasfiye SERFİN:** 2002 yılında Trakya Üniversitesi İşletme Bölümü’nden mezun olmuştur. Şirketimizde denetçi olarak çalışmakta olup SMMM, SPK Bağımsız Denetim Lisansı ve KGK Bağımsız Denetim Lisansı’na sahiptir.

## **KALİTE KONTROL SİSTEMİ PROSEDÜRLERİ**

### **Şirket İçinde ve Denetimlerde Kaliteyi Sağlamada Yönetimin Sorumlulukları**

- Denetimlerde kalitenin sağlanması, kalite odaklı bir Şirket kültürü oluşturulması ve bu kültürün Şirket personeline benimsetilmesi, denetimden sorumlu ortak başdenetçinin ve Şirket yöneticilerinin sorumluluğundadır.
- Sorumlu Ortak Başdenetçi, sorumlu olduğu denetim ekibindeki görev paylaşımlarını personelin mesleki yeterliliğine ve işin kapsamına göre ayarlar ve personelin çalışmalarını gözden geçirir ve kontrol eder.
- Şirket, yönetim kurulu kararıyla kalite kontrol komitesi kurarak, bu komitede yer almak üzere bir sorumlu ortak başdenetçi, bir başdenetçi ve bir denetçi görevlendirir. Bu komite örnekleme olarak seçtiği denetim çalışmalarını kontrol eder ve kalite standartlarına uygunluğunu kontrol eder.

## **İlgili Etik Kurallar ve Bağımsızlık İlkeleri**

### **İlgili Etik Kurallar**

- Denetim ekiplerinin her bir üyesi ve denetimlerden sorumlu ortak başdenetçiler, Uluslararası Denetim Standartlarında belirtilen etik kurallara ve bağımsızlık ilkelerine uygun olarak Şirket tarafından belirlenen mesleki etik prosedürlere uygun davranmak zorundadırlar. Mesleki etik ilkeler ilgili mevzuat ve TDS’ lere uygun olarak belirlenmiş olup, Şirket personelimizin bu etik ilkelere uyduğu görülmüştür.

- Denetim sırasında, denetimden sorumlu ortak başdenetçi, gözlem ve inceleme yaparak denetim ekibinin ilgili etik gerekliliklere uyup uymadığı konusunda tespitte hazır olmalıdır.
- Şirketin kalite kontrol sistemi konusunda veya denetim ekibi üyelerinin ilgili etik gerekliliklere uymadığı konusunda herhangi bir tespitte bulunursa, firmadaki diğer yöneticilerle birlikte istişarede bulunarak gereğini yapmalıdır.
- Türkiye Denetim Standartlarında belirtilen ve denetim personelinin uymakla yükümlü olduğu etik kurallar şu şekildedir:
  - a) Dürüstlük
  - b) Tarafsızlık,
  - c) Profesyonel yeterlik, mesleki özen ve titizlik,
  - d) Gizlilik ve
  - e) Profesyonel davranış

### **Bağımsızlık İlkeleri ve Bağımsızlığı Tehdit Edilmesi**

- Şirket'in "Bağımsızlık" ile ilgili hazırlamış olduğu prosedürleri mevcuttur . Denetim ekibi üyeleri bağımsızlıkla ilgili değerlendirmelerini bu prosedürlere göre yapmaktadırlar.
- Bağımsız denetim personeline, bağımsız ilkeleri ilkelerini açıklayan, personeli bu ilkelere hizmet akitleri ve sonrasında da uymaları gerektiği konusunda bilgilendiren bir hizmet akdi sözleşmesi imzalatılmaktadır.
- Ayrıca bağımsız denetim personeline her yıl, denetiminde görev aldıkları müşteri firmalarla herhangi bir bağı olmadığı ve bağımsızlığı tehdit edecek bir unsur olmadığı konusunda yazılı beyan alınmaktadır.
- Denetimden sorumlu ortak başdenetçi, olası bağımsızlık tehdidine karşı firmadan gerekli bilgileri alıp mevcut koşulları ve ilişkileri değerlendirmeli ve bağımsızlık ihlali olup olmadığına karar vermektedir.
- Bağımsızlık ihlali olması halinde, sorumlu ortak başdenetçi bağımsızlık politika ve prosedürlerine ve Uluslararası Denetim Standartlarına göre değerlendirme yaparak, söz konusu ihlalin denetim işinin yapılmasında genel olarak bağımsızlığı tehdit edip etmediğini değerlendirmektedir.
- Böyle bir durumda sorumlu ortak başdenetçi denetimde bağımsızlığı tehdit eden unsuru veya unsurları ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için gerekli önlemleri almaktadır. Gerekirse bağımsızlık tehdidine sebep olan unsurları veya kişileri denetimden geri çekip çekilmeyeceğine karar verilmektedir.

### **Müşteri Kabulü, Müşteri İlişkilerinin ve Denetimin Sürdürülmesi**

- Şirket yönetimi, müşteri kabulünde Şirket'in belirlemiş olduğu Müşteri Kabulü prosedürlerine uygun davranmaktadır.

# **İŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

## **2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

---

- Denetimden sorumlu başdenetçi, müşteri kabulü, müşteri ilişkilerinin ve denetimin sürdürülmesi ile ilgili prosedürlere uyulduğunu takip etmektedir.
- Sorumlu Ortak Başdenetçinin, denetim işinin geri çevrilmesini gerektirecek bir bilgiye sahip olması durumunda, bu bilgiyi üst yönetimle acil olarak paylaşmakta, buna göre de şirket yönetimi gerekli önlemi almaktadır.
- Şirket yönetimi müşteri firmayı kabul edip etmeme konusunda karar verirken aşağıdaki hususları gözlemlemektedir:
  - (a) Zaman ve kaynak açısından ilgili denetimi yapma konusunda yeterli olup olmadığı
  - (b) Etik kurallara uyum sağlama,
  - (c) Müşterinin şeffaflığı
- Şirket, yeni bir müşteriyi kabul etmeden önce, mevcut müşteriyle devam edip etmeme kararını verirken, mevcut koşullar hakkında bilgi edinmektedir.
- Herhangi bir çıkar çatışması durumunda, şirket müşteri firmanın kabulünün veya mevcut müşteriyle devam etmenin uygun olup olmayacağına karar verir.
- Böyle bir durumda, müşteri firmanın kabulüne veya mevcut müşteriyle devam etmeye karar verilmişse, çıkar çatışmasına neden olan konuların nasıl çözüldüğü yazılı olarak açıklanarak belgelendirilir.
- Eğer, müşteri kabulünden veya mevcut müşteri ile devam etme kararından önce edinilmiş olsaydı, müşteriyi kabul etmeme veya mevcut müşteri ile devam etmeme kararını almaya sebep olacak bir bilginin, sonradan ortaya çıkması halinde, şirket yönetimi bu durumu ilgili kuruma rapor etmeli ve gerekli görülürse denetim işi durdurulmalı ve müşteri ile ilişki kesilmelidir. Bu karar yönetimin inisiyatifindedir.

### **İnsan Kaynakları**

- Şirket yönetimi, mesleki yeterliliğe, yeterli bilgi ve tecrübeye haiz, etik kurallara sadık, mesleki standartlara ve gerekliliklere uygun denetim yapabilecek yeterli sayıda personeli çalıştırmakla yükümlüdür. Buna uygun olarak Şirketimizde yeterli sayıda ve gerekli niteliklere sahip denetim personeli çalıştırılmaktadır.

### **Denetim Ekiplerinin Atanması**

- Şirket yönetimi her denetim için bir sorumlu ortak başdenetçi atamakta ve;
  - (a) Bu sorumlu ortak başdenetçinin müşteri firma üst yönetimi ve şirket üst yönetimiyle ilişkilerinde görev ve sorumluluklarını belirlemektedir.
  - (b) Sorumlu ortak başdenetçinin görevini yerine getirebilecek yeterli mesleki bilgi ve tecrübeye ve otoriteye sahiptir.
- Denetim ekibinden beklenen uygun yeterlilik ve yetkinlik düşünüldüğünde, denetimden sorumlu ortak başdenetçinin denetim ekibi ile alakalı şu hususlara dikkat etmektedir:

- (a) Aynı tür ve karmaşıklıkta denetimlerde uygun eğitim ve katılımı denetim ekibinin idrakını ve mesleki tecrübesini geliştirme,
- (b) Denetim ekibinin mesleki standartları ve yasal düzenlemeleri anlamasını sağlama
- (c) Denetim ekibinin, bilgi sistemleri teknolojisi ve muhasebe ve denetimdeki bazı özellikli alanlarıyla ilgili teknik uzmanlığı,
- (d) Denetim ekibinin, müşteri firmanın faaliyet gösterdiği alanla ilgili bilgisi,
- (e) Denetim ekibinin mesleki kanaati kullanma becerisi,
- (f) Denetim ekibinin Şirket'in kalite kontrol politika ve prosedürlerini anlamasını sağlama.

### **Denetim Performansı ve Kalite Kontrol İncelemesi**

#### **Yönetim, Gözetim ve Performans**

- Denetim ekiplerinin yönetimi, denetim ekibi üyelerini aşağıdaki hususlarda bilgilendirmeyi içerir:
  - (a) Denetim ekibinin, etik kurallara uyum ve mesleki şüphecilik çerçevesinde denetim planlama ve uygulamayı içeren sorumlulukları,
  - (b) Belirli bir denetimde birden fazla sorumlu ortak olması halinde, bu ortakların sorumlulukları,
  - (c) Denetim çalışmasının amaçları,
  - (d) Müşteri firmanın işkolunun niteliği,
  - (e) Risk ile ilgili konular,
  - (f) Ortaya çıkabilecek konular
  - (g) Denetim performansına detaylı yaklaşım
- Denetim ekibi içinde yapılan mülakatlar, tecrübesiz olan denetçilerin tecrübeli ekip üyelerine soru yöneltmesine ve ekip içinde iletişim kurulmasını sağlar. Bu sebeple denetim ekibi içinde denetim çalışmasının gidişatı ve tespit edilen hususlarla ilgili olarak düzenli mülakat yapılmaktadır.
- Uygun ekip çalışması ve eğitim, tecrübesiz denetim ekibi üyelerinin, denetimin amaçlarını anlamasını sağlar.
- Gözetim aşağıdaki hususları içerir:
  - (a) Denetim işinin gelişimini takip etme,
  - (b) Denetim ekibi üyelerinin, yapmakla yükümlü oldukları işleri yerine getirme için yeterli zamanları olup olmadığı, verilen talimatları anlayıp anlamadıkları, yaptıkları işlerin planlanan yaklaşıma göre yapılıp yapılmadığı konularında yeterlilikleri ve yeteneklerini değerlendirme,
  - (c) Denetim çalışması sırasında ortaya çıkan hususları belirleme, önemliliklerini değerlendirme ve buna göre planlanan yaklaşımı şekillendirme,
  - (d) Denetim sırasında belirlenen hususları denetim ekibinin tecrübeli üyelerinin değerlendirmesine sunma.

#### **Gözetim Sorumlulukları**

- Gözetim sorumlulukları, temel olarak daha tecrübeli denetim ekibi üyelerinin, daha tecrübesiz olan üyelerin çalışmalarını gözetme ve kontrolünü içerir.

- Gözetim aşağıdaki hususların sağlanmasını ihtiva eder:
  - (a) Denetim çalışmasının mesleki standartlar ve yasal düzenlemelere uygun yürütülmesi,
  - (b) Bir kez daha incelenmek üzere önemli hususların belirlenmesi,
  - (c) Gerekli değerlendirmelerin yapılması ve varılan sonuçların uygun şekilde belgelendirilmesi ve uygulanması,
  - (d) Denetim çalışmasının zaman, içerik ve niteliğinin gözden geçirilmesi,
  - (e) Denetim çalışması sonucunda varılan sonuçların ispatının uygun şekilde belgelendirilmesi; denetçi görüşünü destekleyen kanıtların yeterli ve uygun olup olmadığı,
  - (f) Denetim prosedürlerinin amaçlarına ulaşılması.

### **Denetimden Sorumlu Ortak Başdenetçinin Denetim Çalışmasını Gözden Geçirmesi**

- Denetçi raporundan önce, denetimden sorumlu ortak başdenetçinin düzenli yaptığı kontroller, denetim çalışması sırasında ortaya çıkan önemli hususların çözülmesine ve sorumlu ortak başdenetçinin aşağıdaki konularla ilgili olarak tatminkar bir kanaat elde etmesini sağlar.

- (a) Denetim sırasında ortaya çıkan, özellikle zor ve ihtilafli konular gibi, değerlendirmeye ait kritik noktalar,
- (b) Önemli riskler,
- (c) Denetimden sorumlu ortak başdenetçinin önemli gördüğü diğer noktalar.

- Denetimden sorumlu ortak başdenetçinin tüm denetim belgelerini inceleme zorunluluğu yoktur ancak uygun görürse tamamını inceleyebilir. Böyle bir durumda yaptığı gözden geçirmenin içeriğini ve zamanlamasını belgelendirmektedir.

### **Belirli Bir Muhasebe ve Denetim Alanında Uzmanlaşmış Denetim Ekibi Üyesinin Kullanılması Durumunda Gözden Geçirme**

- Belirli bir muhasebe ve denetim alanında uzmanlaşmış denetim ekibi üyesinin kullanılması durumunda, o denetim ekibi üyesinin çalışmalarını yönetme, gözetme ve gözden geçirme aşağıdaki hususları içerir:

- (a) Söz konusu denetim ekibi üyesinin çalışmalarının niteliği, kapsamı ve amaçları ve diğer ekip üyeleriyle iletişimin niteliği, zamanlaması ve kapsamı ve karşılıklı görevler hakkında mutabakata varma,
- (b) Söz konusu denetim üyesinin, geçerliliği ve uygunluğunu da içerecek şekilde çalışmalarının, üyenin bulguları ve sonuçları ve onların denetim kanıtlarıyla tutarlılığı açısından yeterliliğinin değerlendirilmesi

### **Danışma**

- Makul bir güvence oluşturabilmek için Şirket aşağıdaki hususları gözeterek ilgili kişilere danışmaktadır:
  - (a) Zor ve ihtilafli konularda uygun danışma yapılması,
  - (b) Uygun danışma yapılabilmesi için yeterli kaynaklar bulunması,
  - (c) Hem danışan hem de danışılan tarafından mutabakata varılan ve belgelendirilen sonuçların nitelik ve kapsamı,



(d) Danışma sonucunda varılan sonuçların uygulanması.

- Şirket içindeki veya duruma göre şirket dışındaki önemli teknik, etik ve diğer konularda etkili danışma şunlar olması halinde mümkündür:
  - (a) Mevcut olan tüm gerçekler konusunda bilgi sağlanmalı,
  - (b) Yeterli ve uygun bilgi, tecrübe ve kıdeme sahip olunmalı.

### **Denetimin Kalite Kontrol İncelemesi**

- Kalite Kontrol İncelemesi gerekli olduğu durumlarda, denetimden sorumlu ortak başdenetçi:
  - (a) Denetim için kalite kontrolden sorumlu denetçi atanmasına karar vermekte,
  - (b) Denetim çalışması sırasında ortaya çıkan önemli hususları, kalite kontrol incelemesi sırasında ortaya çıkanlar dahil, kalite kontrolden sorumlu denetçi ile tartışmakta
  - (c) Kalite kontrol incelemesi bitene kadar denetçi raporuna tarih vermemektedir.
- Kalite kontrolden sorumlu denetçi, denetim ekibi tarafından varılan önemli yargıları ve denetçi raporuna şekil verecek bulguları nesnel olarak değerlendirmektedir. Bu değerlendirme şunları ihtiva etmektedir:
  - (a) Önemli hususların denetimden sorumlu ortak başdenetçi ile tartışılması,
  - (b) Mali tabloların ve taslak denetçi raporunun incelenmesi,
  - (c) Denetim ekibi tarafından ulaşılan önemli yargılara ve bulgulara ilişkin denetim belgelerinin incelenmesi,
  - (d) Denetçi raporunu şekillendirecek sonuçların değerlendirilmesi ve taslak denetçi raporunun uygun olup olmadığının değerlendirilmesi.
- Halka açık şirketlerin denetiminde, kalite kontrolden sorumlu denetçi, incelemesini yaparken aşağıdaki hususlara dikkat etmektedir:
  - (a) Denetim ekibinin denetim işi açısından firmanın bağımsızlığını değerlendirmesi
  - (b) Görüş farklılıkları veya zor, ihtilafli olması durumunda uygun danışmanın yapıp yapılmadığı ve danışma sonucunda ulaşılan sonuçlar,
  - (c) İnceleme konusu denetim belgelerinin denetim çalışması sonucunda varılan yargılar ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği
- Denetimin kalite kontrol incelemesi kapsam bakımından, denetim çalışmasının karmaşıklığına göre, müşteri firmanın risk durumuna ve halka açık şirket olup olmamasına göre değişebilir. Kalite kontrol incelemesinin performansı, denetimden sorumlu ortak başdenetçinin denetim çalışması ve performansının sorumluluklarını azaltmaz.

### **Kalite Kontrolden Sorumlu Denetçilerin Seçilmesindeki Kriterler**

- Kalite Kontrol İnceleme ekibinde yer alacak denetçiler görevlerini yerine getirebilmek için gerekli teknik donanımına sahiptir
- Kalite kontrol incelemesinden sorumlu her durumda nesnellliğini korumaktadır.

### **Kalite Kontrol İncelemesinin Belgelendirilmesi**

# **İŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

## **2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

---

- Kalite kontrol inceleme elemanı, belirli bir denetimin kalite kontrol incelemesi sonucunda aşağıdaki konuları içerecek şekilde incelemesini belgelendirmektedir:
  - (a) Şirket'in kalite kontrol prosedürlerini yerine getirecek şekilde kalite kontrol incelemesi yapıldığı,
  - (b) Denetçi raporu tarihinden önce bütün kalite kontrol incelemesinin tamamlandığı
  - (c) Denetim ekibinin yapmış olduğu yargılar ve ulaştığı sonuçların uygun olmadığına kanaat getirmesine sebep olacak çözülmemiş herhangi bir sorun veya ihtilaf bulunmadığı.
  - (d) Bu belgelendirme "KALİTE KONTROL TAKİP LİSTESİ" formu ile yapılmaktadır.

### **Görüş Farklılıkları**

- Danışılan kişiler de dahil, denetim ekibi içinde ve/veya denetimden sorumlu ortak başdenetçi ve kalite kontrolden sorumlu denetçi arasında görüş farklılıkları olması halinde, denetim ekibi, görüş farklılıklarını çözmek için firmanın ilgili politika ve prosedürlerini takip etmektedir.
- Görüş farklılıkları çözülmeden denetim raporu verilmemeli, görüş farklılıkları konusundaki tartışmalar ve ulaşılan sonuçlar uygun şekilde belgelendirmektedir.

### **Kalite Kontrol Sisteminin Gözetimi**

- Şirket tarafından oluşturulan "Kalite Kontrol Sistemi" nin uygun ve yeterli olup olmadığı ve etkili biçimde işleyip işlemediğinin gözetimi Şirket üst yönetimin sorumluluğundadır.
- Denetim çalışmasını etkileyecek eksiklikler düşünüldüğünde, denetimden sorumlu ortak başdenetçi Şirket'in durumu düzeltmek için aldığı önlemlerin o denetim için yeterli olduğunu göz önünde tutmaktadır.
- Şirket'in kalite kontrol sistemindeki bir eksiklik, bir denetimin ve denetçi raporunun mesleki standartlara ve yasal düzenlemelere uygun olmadığı anlamına gelmez.

### **13 – KGK ve/veya Diğer Kamu Kurumlarınca son üç yılda yapılan kalite güvence sistemi incelemelerine ilişkin bilgi:**

KGK ve/veya Diğer Kamu Kurumlarınca son üç yılda yapılan herhangi bir kalite güvence sistemi incelemesi bulunmamaktadır.