



Batı Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member of AGN International Ltd.)



BATI YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. ŞEFFAFLIK RAPORU (1.1.2014-31.12.2014)

1. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

Batı YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş., Anonim Şirket olarak 17.06.2005 tarihinde 109996 sicil no ile Şair Eşref Bulv. No:48 K:4 Tuzcuoğlu İş Merkezi Konak-İZMİR adresinde "BATI YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş." ticari ünvanı ile kurulmuştur. Şirket İzmir Ticaret Sicil Memurluğuna kayıtlı olup ana faaliyet konusu bağımsız denetim ve yeminli mali müşavirlik faaliyetidir. Şirketin kuruluşu 23.06.2005 tarihli ve 6331 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayınlanarak tescil edilmiştir.

Şirketin kuruluş sermayesi beheri 1 TL kıymetinde 138.425 hisseye ayrılmış olup, 138.425,00 TL'dir. Şirket paylarının veya hisselerinin tamamı nama yazılı olarak düzenlenmiştir.

31.12.2014 tarihi itibarıyla, "Halit Ziya Bulv. No:42 K:1 D:101 Kayhan İş Hanı Konak-İZMİR" adresinde faaliyetini sürdürmektedir. Şirketin yurtiçinde ve yurtdışında şubesi bulunmamaktadır.

Şirketin bağımsız denetim hizmeti vermesi için düzenleyici ve denetleyici kurumlardan; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) ve Sermaye Piyasası Kurumundan (SPK) alınan bağımsız denetim yetki belgeleri ve şirketin denetim kadrosunda yer alan sorumlu denetçi ve diğer denetçilerin denetçi lisansları mevcuttur.

Batı YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş. ortaklarının ve yönetim kurulu üyelerinin meslek ünvanları aşağıdaki gibidir. Şirket sermayesinin ve oy haklarının yarısından fazlası denetçilere ait olup ortaklarımızın tamamı meslek mensuplarından oluşmaktadır. 31.12.2014 Tarihi itibarıyla şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

TABLO – Şirketin Ortaklık Yapısı

Adı Soyadı	TC Kimlik No	Unvanı	Görevi	Sermaye Tutarı	
				Ortaklık Payı	Ortaklık Tutarı (TL)
1 Adnan YILDIRIM	27874500542	YMM	Şirket Ortağı	48,00 %	66.455,00
2 Bülent ÇAKAR	25642524066	YMM	Yönetim Kurulu Başkanı	51,51 %	71.285,00
3 Mehmet ATILGAN	31705463470	YMM	Yönetim Kurulu Üyesi	0,49 %	685,00
TOPLAM				100	138.425,00



Batı Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member of AGN International Ltd.)



Bülent Çakar 09.02.2015 tarihinde hisselerinin bir kısmını Mehmet ATILGAN'a satmış olup rapor tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

TABLO – Şirketin Ortaklık Yapısı

Adı Soyadı	TC Kimlik No	Unvanı	Görevi	Sermaye Tutarı	
				Ortaklık Payı	Ortaklık Tutarı (TL)
1 Adnan YILDIRIM	27874500542	YMM	Şirket Ortağı	48,00 %	66.455,00
2 Bülent ÇAKAR	25642524066	YMM	Yönetim Kurulu Üyesi	0,21 %	285,00
3 Mehmet ATILGAN	31705463470	YMM	Yönetim Kurulu Başkanı	51,79 %	71.685,00
TOPLAM				100	138.425,00

Şirketimizin KGK yetkilendirme bilgileri tablosu aşağıda yer almaktadır:

TİCARET UNVANI	Sicil No	İl	Adres
BATİ YMM VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.	BDK/2013/041	İZMİR	Halit Ziya Bulv. No:42 K:1 D:101 Kayhan İş Hanı Konak-İZMİR
Telefon	Fax	Web Adresi	
(232) 4897848	(232) 4890108	www.batiymm.com.tr	

2. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

31.12.2014 Tarihi itibarıyla Şirketin yönetim kurulu 2 kişiden oluşmaktadır. Aşağıdaki tabloda Şirket Yönetim Kurulu'na ilişkin bilgiler yer almaktadır:

TABLO – Şirketin Ortaklık Yapısı

Adı Soyadı	TC Kimlik No	Unvanı	Görevi	Sermaye Tutarı	
				Ortaklık Payı	Ortaklık Tutarı
1 Bülent ÇAKAR	25642524066	YMM	Yönetim Kurulu Başkanı	51,51 %	71.285,00

Halit Ziya Bulv. No:42 K:1 D:101 35210 Konak-İZMİR Tel: (0 232) 489 78 48 pbx Faks: (0 232) 489 01 08 www.batiymm.com.tr , info@batiymm.com.tr

2

İİ



Batı Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member of AGN International Ltd.)



2	Mehmet ATILGAN	31705463470	YMM	Yönetim Kurulu Üyesi	0,49 %	685,00
---	----------------	-------------	-----	----------------------	--------	--------

Rapor tarihi itibarıyla yönetim kuruluna ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

TABLO – Şirketin Ortaklık Yapısı						
Adı Soyadı	TC Kimlik No	Unvanı	Görevi	Sermaye Tutarı		
				Ortaklık		
				Payı	Ortaklık	
1	Bülent ÇAKAR	25642524066	YMM	Yönetim Kurulu Üyesi	0,21 %	285,00
2	Mehmet ATILGAN	31705463470	YMM	Yönetim Kurulu Başkanı	51,79 %	71.685,00

31.12.2014 Tarihi itibarıyla şirketin Sorumlu Denetçileri 2 kişidir. Aşağıdaki tabloda şirket sorumlu denetçilerine ilişkin bilgiler yer almaktadır:

Şirketin Denetçileri ile Bunların Sermaye Payları ve Oy Hakları						
Adı Soyadı	TC Kimlik No	Unvanı	Unvanı	Kuruluştaki		
				Ortaklık	Oy Hakkı %	
				Payı %		
1	Bülent ÇAKAR	25642524066	YMM	Sorumlu Denetçi	51,51 %	51,51 %
6	Mehmet ATILGAN	31705463470	YMM	Sorumlu Denetçi	0,49 %	0,49 %
Toplam					52 %	52 %

Sorumlu Denetçiler yukarıdaki tabloda da görüleceği gibi şirketin %52 ortaklık payına sahiptir.

3. İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Şirketimiz AGN International'ın üye bir firmasıdır. AGN International dünyanın 5 büyük muhasebe ve denetim organizasyonundan (association) biri olup, 92 ülkede 200 muhasebe ve denetim firması üyesi bulunan, 468 adet ofiste 11.735 ortak ve çalışanı ile müşterilerine hizmet veren bir organizasyondur.

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

31.12.2014 Tarihi itibarıyla ilişkili denetim kuruluşu ve diğer işletme bulunmamaktadır.

5. ORGANİZASYON YAPISI

Halit Ziya Bulv. No:42 K:1 D:101 35210 Konak-İZMİR Tel:(0 232) 489 78 48 pbx Faks:(0 232) 489 01 08 www.batiymm.com.tr , info@batiymm.com.tr

2

N



Batı Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member of AGN International Ltd.)



Şirket denetim kadrosu 31.12.2014 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir.

TABLO – Şirketin Denetçileri ile Bunların Sermaye Payları ve Oy Hakları					
	Adı Soyadı	TC Kimlik No	Unvanı	Kuruluştaki	
				Ortaklık Payı (%)	Oy Hakkı (%)
1	BÜLENT ÇAKAR	25642524066	Sorumlu Denetçi	51,51 %	51,51 %
2	MEHMET ATILGAN	31705463470	Sorumlu Denetçi	0,49 %	0,49 %
3	OSMAN AYHAN	42031286398	Denetçi	0	0
4	LEVENT ETKESEN	43387299476	Denetçi	0	0
5	SÜLEYMAN NAZCAN	38683649636	Denetçi	0	0
6	ONAT ÖNSEL	14230165552	Denetçi	0	0
7	Aşkın MUTLU	16655191598	Denetçi Yardımcısı	0	0
8	Emrah Murat GÜRBÜZ	15896019920	Denetçi Yardımcısı	0	0
Toplam				52 %	52 %

Şirketimiz denetçilerinin, KGK tarafından yetkilendirme bilgileri aşağıdaki tablodaki gibidir:

Sıra No	Adı Soyadı	Baba Adı	Ruhsat Türü	Sicil Numarası	İli
1	BÜLENT ÇAKAR	Mehmet	Bağımsız Denetçi Belgesi	BD/2013/04804	İZMİR
2	MEHMET ATILGAN	Mustafa Nihat	Bağımsız Denetçi Belgesi	BD/2013/04615	İZMİR
3	OSMAN AYHAN	Hasan	Bağımsız Denetçi Belgesi	BD/2013/04613	İZMİR
4	LEVENT ETKESEN	Bülent	Bağımsız Denetçi Belgesi	BD/2013/04614	İZMİR
5	SÜLEYMAN NAZCAN	Erdoğan	Bağımsız Denetçi Belgesi	BD/2013/04616	İZMİR
6	ONAT ÖNSEL	Arpat	Bağımsız Denetçi Belgesi	BD/2013/04617	İZMİR



Batı Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member of AGN International Ltd.)



31.12.2014 tarihi itibarıyla şirketin denetim kadrosunda yukarıdaki tablodan da görüleceği üzere 2 Yeminli Mali Müşavir, 4 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve iki denetçi yardımcısı bulunmaktadır. Denetçi yardımcıları ile ilgili tablo aşağıda yer almaktadır:

	Adı Soyadı	Meslek Unvanı	Şirketteki Unvanı
1	Aşkın MUTLU	SMMM Stajyeri	Denetçi Yardımcısı
2	Emrah Murat GÜRBÜZ	SMMM Stajyeri	Denetçi Yardımcısı

6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Kalite güvencesi sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar:

Kalite güvencesi sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde 2014 yılı içerisinde bağımsız denetime tabi tutulan şirketlerde;

- 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 yapılmaktadır.

Şirket, Denetim Standartlarına uygun olarak oluşturulan yazılı kalite kontrol sistemine ilişkin yazılı politika ve kuralları, Kurum düzenlemelerine paralel bir şekilde gözden geçirerek günceller.

Kalite Kontrol Sisteminin İşleyişine İlişkin Yönetim beyanı

Uluslararası Denetim Standartları ile uyumlu, Türkiye Denetim standartlarında açıklanan Kalite Güvence Sistemi ile ilgili kontroller tüm çalışanlar tarafından titizlikle uygulanmaktadır.

Denetimlerde iş kabulü aşamasından başlayarak denetimin planlama, uygulama, raporlama ve kalite kontrolü süreçlerinde sorumlu denetçilerimiz denetim sürecine her aşamada dahil olmaktadır.



Batı Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member of AGN International Ltd.)



KGK veya Diğer Kamu Kurumlarınca Son Üç Yılda Yapılan Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri Hakkında Özet Bilgi:

Şirketimiz, Sermaye Piyasası Kurulu 'nun (SPK) 2010 yılında yaptığı Bağımsız Denetim Kalite Kontrol denetim çalışmaları sonucunda 16.800,-TL idari para cezası almıştır.

IPC uygulanmasına neden olan eylem olarak; denetimin kalitesini olumsuz yönde etkileyebilecek ve geçerliliğini engelleyebilecek nitelikte uygulamalar gösterilerek 12.02.2010 tarihinde 2010/6 sayılı SPK bülteninde yayınlanmıştır.

7. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER

2014 Yılı finansal tabloları şirketimiz tarafından denetlenen KAYIK kapsamındaki şirketler aşağıdaki gibidir:

1-Pergamon-.Status Dış Ticaret A.Ş.

Şirketimiz tarafından ilgili denetimler yasal süresi içerisinde yapılmıştır.

8. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Batı YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş., bağımsız denetim personelinin kişisel ve mesleki gelişimini yakından takip etmektedir. Bu süreçte haftalık rutin toplantılarımızda, öncelikle tecrübeli denetçilerimiz tarafından daha az tecrübeli ya da yeni başlayan denetçi ve denetçi yardımcılara, ilgili mevzuat ve güncel değişiklikler hakkında bilgi verilmekte, teorik bilgiler uygulamada karşılaşılan sorunların çözümü çerçevesinde pekiştirilmektedir.

Denetçi ve denetçi yardımcıları SMMM Odaları tarafından verilen eğitim toplantıları ve seminerlere katılmaktadır.

9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22'nci maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluk sağlanmıştır. Bu konuda gerekli gözden geçirmeler yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmiştir. Şirket denetçi ve sorumlu denetçilerinden bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun olarak alınmıştır ve gerçek durumu yansıtmaktadır.

Şirket, denetim çalışmalarında bağımsızlık ilkesine ödünsüz olarak uymakta ve bağımsızlık uygulamaları şirketin kendi içinde detaylı incelemeye tabi tutulmaktadır. Ayrıca bağımsızlık kuralları kalite güvencesi politika ve uygulamaları içerisinde yer almaktadır. Bu kapsamda, bağımsızlık ve iş etiğine ilişkin esaslar açık olarak tanımlanmış ve kontroller tüm ortaklar ve çalışanlar için titizlikle takip edilmektedir.



Batı Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member of AGN International Ltd.)



Şirket yazılı etik kuralları uyarınca, denetim ekibinden her denetimden önce bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt almaktadır. Bağımsız denetim çalışmalarında, denetim ekibinde yer alan denetçilerin bağımsızlığı ile ilgili sorumlu denetçi;

-Bağımsızlığı tehdit eden durumları tespit eder ve önemine göre değerlendirir.

-Bağımsızlık ilkelerinin ihlali ile ilgili tespit edilmiş bir durum varsa, bağımsızlığın devamının riske girip girmediğini belirler.

-Bağımsızlığı tehdit eden durumları uygun önlemler olarak bertaraf eder veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için koruyucu önlem alır.

-İlgili sonuçları ve sonuçları destekleyen kanıtları dosyalar.

Denetim sürecinde bağımsızlığı tehdit eden hususlar ortadan kaldırılamıyor veya kabul edilebilir bir seviyeye getirilemiyor ise sorumlu denetçi, bağımsız denetimden çekilme konusunu şirketimiz yönetimine yazılı olarak sunar ve yönetimin onayı ile gerekli işlemlere başlanır.

Bağımsızlık ve Bağımsızlığın Korunması

Şirketimiz ve denetçiler, denetimleri esasen ve şeklen bağımsız olarak gerçekleştirir.

-Esasta bağımsızlık; Denetçinin dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik içinde hareket etmesini teminen, mesleki muhakemesini olumsuz etkileyebilecek tesirlerden arı olarak görüş açıklamasıdır.

-Şekilde bağımsızlık; Denetim şirketimiz, 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 intibainı oluşturabilecek durum ve davranışlardan sakınmasıdır.

Şirket denetçileri, hiçbir şekilde denetlenen kuruluşların karar alma mekanizmalarına katılamazlar.

Şirket denetçilerinin, bağımsızlığın zedelendiğine dair kanaate varmaları durumunda, bağımsızlığın ortadan kalktığı kabul edilir. Bağımsızlığı zedeleyen veya ortadan kaldıran bazı durumlar şunlardır;

-Denetim şirketimizin ortakları, kilit yöneticileri, denetçileri ve bunların boşanmış olsalar dahi eşleri ile 3 uncu dereceye kadar (3 uncu derece dahil) kan ve kayın hısımları veya denetim şirketimiz tarafından denetlenen işletme veya denetlenen işletme ile ilgili olanlarla doğrudan veya dolaylı olarak menfaat, ortaklık, kilit yönetici sıfatıyla iş, olağan ekonomik ilişkiler dışında borç veya alacak ilişkilerine girilmiş olması,

-Denetim faaliyetinin yürütüleceği işletmenin hisse senetlerine sahip olunması,

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



Batı Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member of AGN International Ltd.)



-Denetim ücretinin, denetim sonuçları ile ilgili şartlara bağlanmış olması, denetimin kalitesine dair belirsizlikler oluşturmaması, denetim kuruluşu tarafından denetlenen işletmeye sunulan denetim dışı diğer hizmetler dikkate alınarak belirlenmesi,

-Bağımsızlığı zedeleyen diğer hallerin ortaya çıkması,

Şirket denetçileri, denetim faaliyetleri sırasında ortaya çıkan bağımsızlığa yönelik tehditleri, bunlara yönelik alınan önlemleri ve bu konuda yapılan tüm değerlendirmeleri yazılı olarak kayda almak ve saklamak zorundadır.

Şirket kilit yöneticileri veya ortakları ya da denetçileri, denetlenen işletmeye, 3568 sayılı Kanun çerçevesinde tasdik, vergi danışmanlığı ve vergi denetimi verebilirler. Ancak, aşağıdaki hizmetleri veremezler:

-Değerleme ve aktüerya hizmetleri verilmesi veya ekspertiz ve uygunluk raporu hazırlanması

-İç denetim fonksiyonunun yerine getirilmesi ya da iç denetim fonksiyonuna destek hizmeti verilmesi,

-Yönetim veya insan kaynakları fonksiyonlarının yerine getirilmesi,

-Aracılık veya yatırım danışmanlığı hizmetlerinin verilmesi,

-Hukuki danışmanlık veya diğer uzmanlık hizmetlerinin verilmesi,

-Denetimi yapılacak işletmede, denetim elemanı finansal tabloların hazırlanma sürecinde görev alınması,

10. GELİRİN DAĞILIMI

Gelirlerin dağılımına ilişkin olarak her yıl Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) UVAP sistemine veri girişi yapılmaktadır. Finansal tablo denetimleri, diğer denetimler ve denetim dışı hizmetlerden elde edilen gelirler ayrı ayrı SPK UVAP sisteme yüklenmektedir.

Aşağıdaki tabloda 31.12.2014 tarihi gelirin dağılımı yer almaktadır:

GELİR TÜRÜ	TUTAR (TL)	ORAN
BAĞIMSIZ DENETİM GELİRLERİ	34.000	2%
3568 S. KANUN ÇERÇEVESİNDEKİ GELİRLER	1.814.282	93%
DİĞER	97.024	5%
TOPLAM GELİR	1.945.306	100%

11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI

Şirketimiz Sorumlu Denetçilerinin ücretlendirilmesi; denetim başına ücret belirlenmesi ve kardan pay alma esaslarına göre yapılmaktadır.

2

98

12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Genel Bilgi ve Kabuller:

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan Finansal Tabloların Bağımsız Denetim Ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri İle Diğer Güvence Denetimleri Ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları Ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) Hakkında Tebliğ (Türkiye Denetim Standartları Tebliği No: 1) uyarınca şirketimiz için kalite kontrol sistemi oluşturulmuştur.

Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) "Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler için Kalite Kontrol", Bağımsız Denetim Standardı (BDS) 200 "Bağımsız Denetçinin Genel Amaçları ve Bağımsız Denetimin Bağımsız Denetim Standartlarına Uygun Olarak Yürütülmesi" ile birlikte dikkate alınmıştır.

Kalite kontrol sistemi; denetim kuruluşunun iç kalite kontrol değerlendirmesini ve seçilen denetim dosyalarının incelenmesini kapsar. Bu inceleme, denetim standartlarına ve bağımsızlık şartlarına uygunluk, harcanan kaynakların nicelik ve niteliği ile denetim ücretleri konularını kapsar.

Kalite kontrol sistemi, bağımsız denetim hizmet kalitesinin yüksek olmasını temin etmek amacıyla, şirketimiz tarafından geliştirilen kalite kontrol yöntemleri vasıtasıyla, sorumlu denetçilerimiz gözetiminde uygulanmaktadır.

Denetim şirketimizin amacı aşağıdaki hususlara ilişkin kendisine makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi kurmak ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktır;

(a) Denetim şirketinin ve personelinin, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığı,

(b) Denetim şirketi veya sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygunluğu.

Kalite Kontrol Sisteminin Amacı:

Denetim çalışmasında denetim ekibinin mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygunluk sağlaması ve düzenlenen denetim raporlarının içinde bulunulan şartlara uygunluğuna ilişkin makul güvence sağlamak ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktır.

Kalite Kontrol Sisteminin Kapsamı:

Şirket, Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye Denetim Standartları kapsamında, yazılı hale getirdiği denetim rehberini güncelleyerek Şirket bağımsız denetçilerinin erişimini sağlamıştır. Şirketin bu kapsamda, * Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) ve Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite





Batı Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member of AGN International Ltd.)



Kontrol (BDS 220)" yazılı denetim Kalite Kontrol Sistemi politika ve uygulama unsurları aşağıdaki alt başlıkları içermektedir:

Şirket Kalite Kontrol Sistemi Sorumluları:

Kalite kontrol sisteminin oluşturulmasında ve işleyişinde nihai sorumluluk yönetim kuruluna aittir.

Ayrıca yönetim kurulu ile birlikte kalite kontrol sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden sorumlu olmak üzere gerekli deneyim ve yetkiye sahip bağımsız denetçilerden bir kişi kalite kontrol sistem sorumlusu olarak atanır.

Kalite Kontrol Sisteminin Unsurları:

"(Türkiye Denetim Standartları Tebliği No: 1) Kalite Kontrol Sisteminin Unsurları

16. Denetim şirketi, aşağıdaki unsurların her birini ele alan politika ve prosedürler içeren bir kalite kontrol sistemi kurar ve bu sistemin devamlılığını sağlar:

- (1) Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları.
- (2) İlgili etik hükümler.
- (3) Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi.
- (4) İnsan kaynakları.
- (5) Denetimin yürütülmesi.
- (6) İzleme.

17. Denetim şirketi, politika ve prosedürlerini yazılı hâle getirir ve personeline bildirir."

Yukarıda anılan tebliğ gereği kalite kontrol sistemi unsurları oluşturulmuş ve denetim şirketimiz tarafından yazılı hale getirilmiş ve personelimize bildirilmiştir.

Kalite Kontrol Politikalarımız

- **Belgelendirme Politikası**

Şirket kalite kontrol sisteminin işleyişine kanıt sağlamak için gerekli belgelerin toplanması şart koşar.

İlgili politika ve prosedürlerin yer aldığı şirket kalite kontrol rehberi tüm çalışanlara (basılı ve elektronik ortamda) sunulmuştur ve kalite kontrol sistemine ilişkin düşüncelerin açıklanması teşvik edilmektedir.

Tüm çalışanların şirket içi kalitenin gerçekleştirilmesine ilişkin sorumlulukları vardır ve eksiksiz tüm politika ve prosedürlere uymaları beklenir. Kalite kontrol rehberinde ve/veya şirket politika ve prosedürlerindeki değişiklikler çalışanlara en kısa süre içerisinde bildirilir.

- **Sorumluluk Politikası**

Şirket kalite kontrol sistemine ilişkin nihai sorumluluğun kendilerine ait olduğunu yönetim kurulumuz kabul etmektedir. Kalite en önem verdiğimiz taahhüdümüzdür. Bu taahhüdümüzün yerine getirildiğinin sürekli takibi amacıyla uygun deneyim ve niteliklere sahip bir mensubumuz "kalite kontrol sistem sorumlusu" olarak atanmıştır.

İş tatmini, yapılan işlerin kalitesi ve bunlardan sağlanan kazanç, etkili ve etkin çalışmayla orantılıdır. Şirket üstlenilen tüm işlerin kaliteden ödün vermeden yerine getirilmesinin öneminin farkındadır. IFAC tarafından yayımlanan 1 numaralı uluslararası kalite kontrol standardı (ISQC 1) ile ülkemizdeki düzenleyici kuruluşların (KGK ve SPK vb.) paralel mevzuat hükümlerinin şirkete uyarlanması ve uygulanması yönetim kurulu tarafından kararlaştırılmıştır. Bu kararın gerekleri aşağıda sıralanmıştır:

- Çalışanlarımızdan beklentimiz, kendilerine verilen işleri kaliteden ödün vermeden yerine getirmeleridir.
- Ticari kaygıların üstlenilen işlerin kalitesini olumsuz etkilemesine izin verilmez.
- Standardın gerektirdiği ve Şirkete uyarlanmış prosedürler tüm çalışanlar tarafından tutarlı bir biçimde uygulanır.
- Çalışanların yıllık performans değerlendirmelerinde, şirketin kalite taahhüdünün gerçekleştirilmesine yaptıkları katkı dikkate alınır.
- Kalitenin sürdürülebilirliği açısından eğitimin kilit rolü olduğunu şirket kabul etmektedir.
- Şirket çalışanları pozisyonlarına uygun eğitimlere katılmaları yönünde teşvik edilirler.
- Şirket, kalite kontrol politika ve prosedürlerinin geliştirilmesi, yazılı hale getirilmesi ve uygulanabilmesi için yeterli kaynağı ayırır.

Şirket uygulamanın nasıl yapılacağına ilişkin bir dizi politika ve prosedürü yazılı hale getirmiştir. Sunulan hizmetlere ilişkin ISQC 1'de belirtilen şartlar, bu prosedürlerin geliştirilmesiyle yeterli düzeyde yerine getirilmiştir.

Şirket yönetim kurulu yazılı hale getirilmiş bu politika ve prosedürlere bağlıdırlar ve bunları, güncelliklerini kontrol amacıyla, yılda en az bir kez incelerler.

- **İş Ahlakını Gözetme Politikası**

Tüm çalışanlardan, TÜRMOB tarafından yayımlanan "Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Meslek Ahlak Kuralları ile İlgili Mecburi Meslek Kararı" ile IFAC tarafından yayımlanan mesleki ahlak kurallarına (Code of Ethics for Professional Accountants) uymaları beklenir. Ayrıca meslek onurunu, kişisel ve Şirket itibarını zedeleyecek tutum ve davranışlardan kaçınmaları zorunludur.



Kamu Yararı

Şirket ortakları ve çalışanları, üstlenilen işlerde kamu yararını gözetme sorumluluğu bulunduğunun bilincindedirler.

Dürüstlük, Tarafsızlık ve Bağımsızlık

Çalışanlardan birinin herhangi bir müşteriyle bağlantısı olduğu durumlarda sorumlu ortak haberdar edilmelidir. Müşterinin çalışanın akraba veya arkadaşlarını istihdam ettiği durumlar da buna dahildir.

Hiçbir ortak veya çalışan müşterinin kıymetli evraklarına yatırım yapamaz veya müşteriye borç veremez ve alamaz.

Şirket yeni bir müşteriye portföyüne katmak için harekete geçtiğinde ve çalışanlardan herhangi birinin bu müşteriyle bağlantısı olduğu durumda, ilgili çalışan Şirketin bu girişimini öğrenir öğrenmez bağlantısını sorumlu ortağa derhal bildirmelidir.

Çalışanlardan biri müşteriden armağan almış veya herhangi bir menfaat temin etmişse, iskontolu mal veya hizmet satın almışsa sorumlu ortak bu durumdan haberdar edilmelidir. Müşterilerle çalışanların her türlü sosyal ilişkisi ilgili sorumlu ortağa bildirilmelidir. İlişki uygunsuz olmayabilir ancak Şirketin dürüstlük ve yansızlığının muhafaza edildiğinden emin olunması için ortak durumdan haberdar olmalıdır.

Bağımsızlığı zedeleyebilecek unsurları tesbit etmek ve bunları ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir boyutlara indirmek ve ayrıca bu çalışmaları yazılı hale getirmek yönetimin görevidir.

Sır Saklama

Çalışanların müşterinin gizli bilgilerine erişim olanağı vardır ve bu bilgilerin gizliliklerinin sıkı biçimde korunması şarttır. Gizli müşteri bilgilerinin uygunsuz kullanımı işten çıkarma sebeplerindendir.

Gizlilik ihlallerine örnekler aşağıda verilmektedir:

- Şirket çalışanları haricinde veya bilgi verilmesi normal ve müşterice onaylanan kişiler haricinde kişilere bilgi verilmesi
- Müşterinin çalışanlarına bilgi verilmesi
- Normal, gerekli veya müşterilerce onaylandığı haller dışında, namlarına hareket edilen müşterilerin açıklanması
- Müşterinin zararına, herhangi bir kişiye herhangi bir açıklamada bulunulması.
- Şirketin müşterileri veya işleri hakkında akraba veya arkadaşlarla görüşmek.

Ayrıca çalışanlar altta belirtilen konulara özen göstermelidirler:

- Müşteriler hakkındaki özel ve gizli konuşmaların başkalarının işitilmesine ve yine bu nitelikteki bilgi ve belgelerin Şirketin bekleme odasında veya üçüncü kişilerin ağırlandığı diğer mekanlarda bulunmasına meydan verilmemelidir.
- Telefonda yapılan gizli konuşmalara başkalarının kulak misafiri olmamasına dikkat edilmelidir.
- Çalışanlar müşterileriyle toplantı halindelerken, diğer müşterilerinin telefonlarını aynı mekanda kabul etmemelidirler.
- Müşteri dosyaları ve diğer belgeler özellikle Şirketin bekleme odası veya üçüncü kişilerin ağırlandığı diğer mekanlarda açıkta ve sahipsiz bırakılmamalıdır.
- Müşterilere doğru evrak ve belgelerin teslim edildiğine, gönderildiğine azami dikkat gösterilmelidir.
- Artık gerek duyulmayan rapor, beyanname vb. müsvetteleri güvenli bir biçimde imha edilmelidir.

Müşteri ziyaretleri sırasında ziyarette bulunan çalışanların nerede bulunduğu/çalıştığı diğer çalışanlar tarafından kimseye açıklanmamalıdır. Eğer bir müşteri veya bir başka kişi büro dışında bulunan bir çalışanla acil temas kurmak isterse, bürodan bir kişi tarafından kendisi aranarak durum bildirilmeli ve müsait olduğunda söz konusu şahsı kendisi aramalıdır. Tercihen çalışanlar büro dışında olduklarında, gün içerisinde belli aralıklarla kendilerine mesaj bırakılıp bırakılmadığını öğrenmek için büroyu arayabilirler.

Mesleki Ahlak Kurallarına Uyum

Çalışanlar TÜRMOB ve IFAC tarafından yayımlanan tüm mesleki ahlak kurallarına hakim olmalı ve işlerini yaparken bu kuralları göz önünde bulundurmalarıdır.

Tüm çalışanlar Şirketin bu kurallara sadık kalmasından sorumludur. Bir konuda, herhangi bir çalışanın mesleki ahlak kurallarına aykırı davranıldığı kaygısı varsa, bu kaygısını sorumlu ortağa, kalite kontrol sorumlusuna veya gerekli görüyorsa kurucu ortağa bildirme yetkisi vardır.

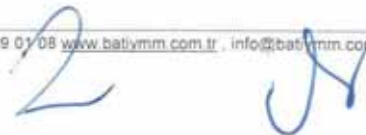
Tasdik İşleri ve Denetimlerde Uygulama

Bağımsızlığa İlişkin Hususlarda Sorumluluk

Kalite Kontrol Sorumlusu olarak atanmış çalışana bağımsızlığın gözetiminin de sorumluluğu verilir. Bağımsızlığı olumsuz yönde etkileyebilecek herhangi bir durumla karşılaşan ve önlem olarak bunu kabul edilebilir seviyeye getiren sorumlu ortak, Kalite Kontrol Sorumlusunu durumdan ve alınan önlemlerden haberdar eder. Kalite Kontrol Sorumlusu alınan önlemleri inceler ve Şirketin bağımsızlığının, mesleki kurallar ve ilgili mevzuat hükümlerini göz önünde bulundurarak zedelenmeyeceğinden emin olur. Ayrıca durumun ve buna karşı alınan önlemlerin uygun şekilde yazılı hale getirilip getirilmediğini kontrol eder.

Bağımsızlık Politika ve Prosedürlerine Uyum

Tüm çalışanlar ve ortaklar "mesleki bağımsızlık kontrol formu"nu doldurur ve taahhüt verir. Bu form yeni çalışanlara oryantasyonları, mevcut çalışanlara ise yıllık performans değerlendirmeleri sırasında doldurtulur. Ortaklar ise yıllık olarak doldururlar.



Kalite Kontrol Sorumlusu tüm müşterileri ve verilen hizmetleri gösterir bir listeyi temin eder ve bağımsızlıklarını değerlendirmelerinde yararlanmaları için çalışanların kullanımına hazır hale getirir. Tasdik ve denetim müşterileri ile diğer müşterilerin ayrı ayrı gösterildiği bu liste sürekli güncellenir.

Ortakların Rotasyonu

Şirket Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Stansartları Kurumu tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin denetiminde görevli sorumlu ortak, varsa denetimi gözden geçiren diğer ortak ve denetimin kalite kontrol sorumlusunu en az 5 yılda bir değiştirmeye gayret eder. Diğer denetim ve tasdik işlerinde de aynı sorumlu ortağın kesintisiz 7 yıldan fazla işi üstlenmemesine çalışılır.

Bu sınırlara gelindiğinde sorumlu ortak bağımsızlığı olumsuz etkileyebilecek bu durumu ve alınabilecek önlemleri yazılı olarak belirtir. Kalite Kontrol Sorumlusu bu belgeyi inceler. Şirket sorumlu ortağın değiştirilmesi veya gerektiğinde bir özel kalite kontrol incelemesi yapılması yönünde karar alabilir.

Tasdik İşleri ve Denetimlerde Bağımsızlık

Şirket denetim paketinde yer alan "Mesleki Bağımsızlık Yoklama Formu" tüm denetimlerde doldurulur ve yıllık olarak güncellenir.

Şirket tasdik/denetim müşterisine farklı bir mesleki hizmet sunma durumu olduğunda, mümkünse bu hizmet için başka bir ortak ve ekip görevlendirir. Bu uygulamanın gerçekleştirilemediği hallerde, sorumlu ortak sunulan diğer hizmetin bağımsızlığı etkilemesinin önüne nasıl geçildiğini yazılı olarak açıklar. Bu yazılı belge Kalite Kontrol Sorumlusuna verilir.

Bağımsızlığı olumsuz yönde etkileyebilecek başkaca unsurların belirlenmesi halinde, sorumlu ortak bunları işe başlamazdan önce kabul edilebilir düzeye indirmekle yükümlüdür. Söz konusu unsurlar ve alınan önlemler yazılı hale getirilir ve Kalite Kontrol Sorumlusuna verilir.

Parasal Bağımlılık

Kalite Kontrol Sorumlusu herhangi bir müşteriden elde edilen gelire bağımlılığın sürekli gözetiminden sorumludur. Şirket gelirlerinin önemli bir kısmının tek bir müşteriden sağlandığı durumda, Şirket muhtemel sakıncanın kabul edilebilir düzeylere çekilmesi için yeterli önlemler alınıp alınmadığını değerlendirir.

Tasdik/denetim Müşterileriyle İletişim

Sorumlu ortak müşterinin yönetim kurulu veya denetim komitesi ile bağımsızlığa ilişkin her türlü konuda temas kurmaya yetkilidir. Bu bağlamda her türlü bağımsızlık bildirim mektubu hazırlanıp gönderilebilir.

- **Müşteri Edinme ve Muhafaza Etme Politikası**

Şirket müşterilerinin doğruluk ve dürüstlükleri ile üstlenilen işleri yetkin bir biçimde ve mesleki ahlaka uygun olarak yapabilme kabiliyetinin kendi kalite kontrol sisteminin en temel unsurları olduğunun bilincindedir.



Yeni Müşteri Edinme

Şirket ancak önceki denetçilerle yazışma ve müşterinin genel bir değerlendirmesinin yapılması gibi prosedürleri yerine getirdikten sonra yeni müşteriye teklifte bulunur veya yapılan teklifi kabul eder. Müşterinin genel değerlendirmesinde aşağıdaki hususlar dikkate alınır:

- Müşterinin doğruluk ve dürüstlüğü
- Şirketin üstlenilecek işi yetkin bir biçimde ve zamanında yerine getirebilme olanağı
- Meslek ahlakına ilişkin konular, özellikle bağımsızlık ve çıkar çatışması

Temel mesleki ahlak kurallarına aykırılıkların ortadan kaldırıldığı veya kabul edilebilir düzeylere indirildiği tesbit edildikten sonra, müşterinin kabul veya reddi muhtemel sorumlu ortakla birlikte kararlaştırılacaktır.

Sözleşmeler

Sözleşmeler çok etkili risk yönetimi araçlarıdır.

Şirket, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Stansartları Kurumu tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin denetimlerini üstlenmezden önce, KGK ve SPK düzenlemelerinde yer alan asgari unsurların yer aldığı bağımsız denetim sözleşmelerini müşteriyle karşılıklı imza eder.

Yukarıda bahsedilen sözleşmelerin ve diğer tüm hizmet sözleşmelerinin düzenlenmesinden önce "müşteriye sunulacak hizmetler mutabakat formu"nun doldurulması, söz konusu sözleşmelerin daha mükemmel hale getirilmesini sağlar. Devam eden sözleşmelerde de, her yıl bu mutabakat formu güncellenir. Bu prosedür müşterinin şartlarındaki ve hizmet ihtiyaçlarındaki değişimlerin zamanında kavranmasını ve sözleşme yenileme gerekliliklerinin tespit edilmesini sağlar.

Müşteri hakkında kendisiyle sözleşme yapmamasına neden olacak bir bilgiye eğer şirket sözleşme imzası sonrası ulaşırsa sözleşmeyi fesh edecektir. Bu durumda fesih sebepleri ve müşteriyle yapılan görüşmeler yazılı hale getirilerek saklanacaktır. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Stansartları Kurumu tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin denetiminde Şirket, yukarıda belirtilen üst kurul ve kurumların (KGK, SPK vb.) düzenlemelerindeki bağımsız denetim sözleşmesinin sona erdirilmesi hükümlerine uygun davranır.

- İnsan Kaynakları Politikası

İşe alma, performans değerlendirmesi ve yeterlilik

Temel Felsefe

Çalışanlarımızı "maliyet" olarak değerlendirmeyiz. Her bir çalışana, aldığı ücretten çok daha fazla Şirkete katkıda bulunan insani (entellektüel) bir sermaye gözüyle bakılır. Bu yüzden insani sermayeyi en iyi şekilde eğiterek geliştirmek, ondan olası en yüksek faydayı sağlamak için bir zorunluluktur. Fayda Şirket gelirlerindeki artış şeklinde olabileceği gibi yeni müşterilerin portföye dahil edilmesi, mevcutların muhafazası veya çalışmalardaki etkinliğin artırılmasına yönelik yeni fikir geliştirilmesi şeklinde de olabilir.





Çalışanların dikkatli, titiz, teknik beceri sahibi, hazırlıklı, düzenli, öngörülü, konuya odaklanabilen ve hızlı öğrenen yapıya sahip olmaları istenir. Nazik ve saygılı olmaları, çevreleriyle iyi iletişim kurmaları, şevk, olumlu bakış açısı ve ödünsüz iş ahlakı sahibi olmaları ayrıca aranan özelliklerdir.

Sürekli bir biçimde, geçmiş deneyimlere dayanarak ve iş akışını izleyerek yönetim, yeterli ve yetkin sayıda personel olup olmadığını gözlerler.

Uygun bir yönetim kurulu üyesi insan kaynaklarına ilişkin tüm hususlarla ilgilenme sorumluluğu üstlenir.

İnsan kaynaklarının başarılı bir biçimde yönetilmesi Şirket için kritik öneme sahiptir. Şirket tarafından gerçekleştirilen işlerin kalitesinin nihai sorumluluğu yönetim kuruluna aittir. Çalışanları yönetmek ve onlarla iletişim halinde olmak ortakların en önemli rollerindendir.

Şirket ahlaki kurallara bağlıdır. Aynı şekilde, performans değerlendirmesi, terfi ve ücretlendirmeyi de kapsayan insan kaynakları prosedürü bu kurallara riayete önem vermektedir. Şirketin önem verdiği ahlaki kurallara aykırı harekette bulunan çalışan ikaz edilir ve gerektiği takdirde kendisi hakkında disipline edici tedbirlere başvurulur.

İşbu insan kaynakları politikasını uygulamak amacıyla Şirket aşağıda yer alan prosedürleri uygular.

İşe Alma

- İş tanımları her görev için belirlenir.
- İş tanımlarına en uygun adaylar mülakata alınır ve değerlendirilir. "İş görüşmesi formu"nun birinci ve ikinci bölümleri doldurulur.
- Referanslar dikkatli bir biçimde kontrol edilir ve "iş görüşmesi formu"nun üçüncü bölümüne işaretlenir.
- Ortaklardan biri iş teklifi yapıp yapılmamasına karar verir ve bu karar "iş görüşmesi formu"nun dördüncü bölümüne işaretlenir.
- İki aylık deneme süresi hizmet sözleşmesinin bir hükmüdür.
- Kapsamlı bir oryantasyon yeni çalışana önce bir ortak tarafından daha sonra arkadaşlık ilişkisi içerisinde kıdemli bir çalışan tarafından verilir.

Performans Değerlendirmesi/Terfi/Ücretlendirme

- Deneme süresinde yakın gözetim ve kısa aralıklarla verilen işlerin kontrolü yapılır.
- Yıllık denetim personeli değerlendirme formları doldurulur.
- Daha karmaşık işlere terfi uygun gözetim ve incelemelerden geçmeyle mümkün olur.
- Ücretler genel fiyat seviyesindeki artışlar, Şirket içi dengeler ve mevcut iş potansiyeli dikkate alınarak belirlenir.



Batı Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member of AGN International Ltd.)



Yetenek, Yeterlilik ve Kariyer Gelişimi

- Denetçiler uygun görülen Şirket dışı mesleki eğitim ve kurslara katılırlar.
- Tüm denetçiler için bir eğitim ve gelişim izleme kaydı tutulur. Yıllık denetim personeli değerlendirmelerinde bu kayıt güncellenir ve personel dosyalarına geri konulur.
- Denetçi toplantıları Şirket içi eğitimin bir parçasıdır ve gerek duyulduğunda yapılır.
- Görev başında, kıdemli çalışan refakati altında eğitim; verilen işleri yaparken kazanılan deneyimle olur.
- Üstlenilen işlerin ifası sırasında tesbit edilen uygulamaya yönelik hususlar, Şirket içi eğitimlerde konu edilir.

Görevlendirmeler

Üstlenilen her iş bir ortak ve işin karmaşıklığı ile personelin kabiliyetleri göz önüne alınarak uygun çalışanlara devredilir.

Daha az deneyimli denetçilerle çalışmak durumunda olan ortak, meslektaşlarına yapılacak işlerin belirlenmesinde ve planlanmasında daha fazla destek olur ve işin önemli aşamalarında denetimlerde bulunur.

Bu görevlendirme politikasını gerçekleştirebilmek amacıyla Şirket, aşağıdaki prosedürleri uygular:

- Ortaklar müşterilerden gelen işleri kabul ederler ve bunlarla ilgili tüm detayları Şirketin günlük plan bilgilendirme sistemine girerler.
- Müşteri firmanın yönetimindeki kilit kişiler, eğer bilmiyorsa, sorumlu ortağa bildirilir.
- Her işle ilgili olarak yapılan görevlendirmeler (ortak ve denetçi) yazılı hale getirilir.
- Denetçilere verilen işlerin tamamlanma durumu ve sarf edilen zaman sistemde takip edilir.

Denetim Hizmetini Yürütme Politikası

Üstlenilen İşleri Yerine Getirme

Şirket örnek belgeler, rehber kitaplar, güvenilir yazılımlar sağlayarak kalitenin sürekliliğini amaçlar.

Denetçiler üstlenilen işler ve yapılacak çalışmalarda amaçlananlar hakkında bilgilendirilirler. İş kontrol ve müşteri bilgi formları, organizasyon şemaları ile sürekli dosyalarda yer alan belgeler, denetçilere müşterileri tanımalarında yardımcı olur. Sözleşmeler ve/veya sunulacak hizmetler mutabakat formları yapılacak işlerin çerçevesini belirler.

Gözetim



Batı Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member of AGN International Ltd.)



Çalışmalardaki ilerleme sorumlu ortaklar tarafından periyodik olarak gözlemlenir. Bunun dışında denetçi-ortak kontağı her zaman mümkündür. Çalışma talimatları iş kontrol formunda adı geçen denetçilere anlaşılır şekilde ve şahsen verilir. Denetçinin kıdemine göre gözetimin sıklığı ayarlanır.

İç Kontrol

Ortaklar tüm yapılan işleri incelerler ve tespit ettikleri önemli hususları işin mesleki standartlara ve yasal mevzuata uygun biçimde, doğru ve eksiksiz yapılmasını teminen ortaya koyarlar.

Eğitim ve Yönlendirme

Ortakların yaptıkları iç kontroller, denetçilerin görev başında ve kıdemli çalışan refakatindeki (yönlendirimindeki) eğitimlerinin bir parçasıdır.

Danışman Kullanımı ve Tavsiyesi

Müşterilerimiz bizden başka profesyonel şahıs veya firmaların hizmetlerine de ihtiyaç duyarlar. Bu gibi durumlarda ya bizzat bu danışmanlardan bilgi alınarak müşterilere hizmet verme veya müşterileri bu danışmanlara yönlendirme imkanımızın olması gerekir. Yönlendirme sadece Şirket listesindeki danışmanlara ve ortakların onayıyla yapılmalıdır.

Şirket ihtiyaç duyduğunda başvurabileceği alanlarında uzmanlaşmış danışmanlar listesi oluşturur. Tüm resmi danışmanlık hizmeti kullanımları ve müşterilere danışman tavsiyeleri ve bunların sonuçları yazılı hale getirilir.

Danışmanlık hizmeti kullanımının ne zaman yapılacağı ve ne zaman müşteriye danışman tavsiyesinde bulunulacağı ilgili ortağın sorumluluğundadır. Danışmanlar uygun şekilde belirlenir, gerektiğinde bu profesyonel şahıs veya firmalardan yararlanma teşvik edilir, bu başvurular yazılı hale getirilip alınan tavsiyelerin gereğinin yerine getirilmesine çaba gösterilir. Tavsiyelerin yazılı hale getirilerek müşteri dosyalarında muhafazası, üzerinde durulan konuların, varılan sonuçların ve bunlara göre yapılan tatbikatların daha iyi anlaşılmasına hizmet etmelidir. Eğer danışmanlık bir denetim veya tasdik işiyle ilgiliyse, danışmanın çetrefilli veya tartışmalı konu hakkındaki görüşünü yazılı olarak vermesi istenir. Herhangi bir konunun çetrefilli veya tartışmalı olduğuna hükmetmek ilgili ortağın sorumluluğundadır.

Üstlenilen İşlere İlişkin Belgelendirme

Üstlenilen işlere ilişkin tüm dosyalar zamanında oluşturulur. Bu süre işin/raporun teslim tarihinden itibaren en fazla 60 gündür.

Tüm denetçiler aşağıda belirtilen prosedürleri uygulayarak üstlenilen işlerle ilgili belgelerin güvenli şekilde muhafazasından sorumludurlar.

- Tüm çalışma kağıtlarının üzerinde hazırlayan ve kontrol eden belirtilmelidir.
- Çalışma kağıtlarında yapılan değişiklikler anlaşılır, değişiklikleri yapanlar belli olmalıdır.
- Denetçiler kullanılmadığında müşterilere ilişkin belgeler dolaplardaki dosyalarında muhafaza edilmelidir.



Batı Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member of AGN International Ltd.)



- Elektronik ortamda düzenlenen çalışma kağıtları şifre korumalıdır. Denetçilerin söz konusu şifreleri bir başka kişiye vermesi yasaktır.

Şirket üstlenilen işlerle ilgili belgeleri yasal saklama süreleri dolmadan imha etmemektedir.

Bilgi Sistemimiz aşağıda belirtilen önlemlerle korunmaktadır:

- Şirket bilgisayarlarında yer alan üstlenilen işlere ilişkin çalışmalar aylık olarak yedeklenmekte ve bu yedekler ayrı bir yerde muhafaza edilmektedir.
- Şirket içi kablosuz ağ bağlantısı dışarıdan sızmalara karşı şifrelenmiş durumdadır.
- İnternete erişim sunucu üzerinden ADSL hatta bağlanılarak yapılmakta ve güvenilir bir antivirüs programının kurumsal sürümü tüm Şirket bilgisayarlarına kurulu bulunmaktadır.
- Bilgi sisteminin güvenliğini Şirket dışında da sürdürebilmek için tüm taşınabilir bilgisayarların açılış şifrelemesi aktif hale getirilmiştir.

Tasdik İşleri ve Denetimlerde Uygulama

Görüş Farklılıkları

Herhangi bir konudaki görüş farklılığı erken safhalarda belirlenmeli ve uyuşmazlığın çözümüne yönelik her adım yazıya geçirilmelidir. Denetim raporu ve diğer raporlar çözüm bulunmadan düzenlenmemelidir.

Üstlenilen İş Kalite Değerlendirmesi

Şirket KGK'nun belirlediği denetimler ile borsaya kote firma denetimlerini üstlenilen iş kalite değerlendirmesine tabi tutar.

Diğer tüm tasdik işleri ve denetimlerinde, sorumlu ortak yukarıda bahsedilen değerlendirmenin tatbikine aşağıda yer alan kriterleri göz önünde bulundurarak karar verir.

- Denetim risk seviyesi: Seviyenin yüksekliği değerlendirmenin yapılması gerekliliğini artırır.
- İş üstlenen denetçilerin deneyimi: Deneyimin azlığı değerlendirmenin yapılması gerekliliğini artırır.
- Önceki yıllardaki durum: Önceki yıllarda değerlendirmenin yapılmış olması değerlendirmenin yapılması gerekliliğini azaltır.
- Önceki değerlendirmelerdeki bulgular, tavsiyeler: Önceki değerlendirmede az miktarda hususa değinilmiş olması değerlendirmenin yapılması gerekliliğini azaltır. Değerlendirme yapılması ve sıklığı yönündeki tavsiyeler dikkate alınmalıdır.

- İzleme ve Takip Politikası

İzleme



Batı Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member of AGN International Ltd.)



Şirketimizin kalite kontrol sisteminin sürekli geliştirilmesini taahhüt ediyoruz. Bu taahhüdün sorumluluğu yönetim kuruluna aittir.

Üstlenilen tüm işler/raporlar müşteriye tesliminden önce sorumlu denetçiler tarafından incelenir. Bu inceleme sırasında, Şirket politika ve prosedürlerine bağlı kalınıp kalınmadığı da gözden geçirilir. İncelemelerde sorunlara rastlanırsa veya hatalar açığa çıkartılırsa sistem, politika ve ilgili prosedürler gözden geçirilir ve benzeri hususlarla karşılaşma riskini azaltacak değişikliklere gidilir.

Periodik olarak kalite kontrol sorumlusu uygulamaya yönelik resmi olmayan değerlendirmeler yapar. Bu değerlendirmeler toplantılar yapılarak denetçilerle müzakere edilir ve alınacak önlemler belirlenir.

Her yıl, Şirketin tüm kalite kontrol sistemi (kalite kontrol rehberi, prosedürler, formlar vb.) kalite kontrol sorumlusu tarafından gözden geçirilir. Bu gözden geçirme Şirketin kaliteye bağlılığına odaklanır ve kalite kültürünün değerlendirilmesini içerir. Kalite kontrol sorumlusu, yönetim kurulu ile birlikte sistemin güçlendirilmesinden sorumludur.

Müşteri Şikayet ve İddaları

Şirket yapılan şikayetleri ciddiye alır ve derhal ilgili ortağa havale eder. Şikayetler müşteriyle birlikte ele alınmalı ve hızlı çözümler üretilmeye çalışılmalıdır. Çözüm süresince müşteri bilgilendirilmelidir.

Her resmi şikayet Şirket sistemindeki giderilmesi gereken bir zaafiyetten kaynaklanmış olabileceği göz önünde bulundurularak ele alınmalıdır.

Müşteri şikayet kayıt formları, sorunların tatmin edici biçimde çözümüne yardımcı olabilecekleri için doldurulmalıdır.

Tasdik İşleri ve Denetimlerde Uygulama

Tasdik işleri ve denetim yapan her ortağın üstlendiği işlerden herhangi birine ait dosyalar en az üç yılda bir incelemeye tabi tutulur.

Gelen şikayet tasdik veya denetim müşterisindense, söz konusu şikayet sorumlu ortak dışındaki bir ortak tarafından ele alınır.

• Mesleki Sorumluluk Sigortası

Denetimi üstlenilen işletmelerin, ilk denetime başlama tarihinden itibaren tüm denetimleri kapsayacak şekilde mesleki sorumluluk sigortası yaptırılır.

13. DİĞER HUSUSLAR

Yönetici ve tüm denetim ekibimiz kurumsal sorumluluğumuzun ayrılmaz bir parçası olarak, ilgili mevzuata uyumlu yükümlüdür.

2 N



Batı Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member of AGN International Ltd.)



Şirketimizin Web Adresi

Şirketimizin aktif ve güncel bir web adresi mevcuttur. Şirketimizin web adresi aşağıdaki gibidir.

<http://www.batiymm.com.tr/>

İZMİR 26.03.2015

Yönetim Kurulu Üyesi

Bülent ÇAKAR

**BATI YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**
Halit Ziya Blv. No:42/1 D.101 Konak-İZMİR
Tel: 0.232.489 78 48 Fax: 0.232.489 01 08
Konak V. D. 150 047 9622

Yönetim Kurulu Başkanı

Mehmet ATILGAN