

**ADAY BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2019 HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

Bu rapor, 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin (Değişik:RG-21/10/2014-29152) 36'ncı maddesinde; bir takvim yılında KAYİK denetimi yapmış denetim kuruluşlarının, ilgili takvim yılını müteakip dört ay içinde yıllık şeffaflık raporunu Kurumumuza bildirmeleri ve kendi internet sitelerinde yayımlamaları gerektiği hususu uyarınca düzenlenmiş ve şirketimizin internet sitesinde yayımlanmıştır.

İstanbul, 22 Nisan 2020

Aday Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

**ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**
29 Ekim Cad. No:3 İstanbul Vizyon Park
A1 Blok Kat:8 No:86 Beşiktaş / İSTANBUL
Tel:0212 426 00 93 Fax:0212 426 84 44
Yenibosna V.D.-007 151 1435

Abdulkadir SAYICI
Yönetim Kurulu Başkanı

Sorumlu Denetçiler ve Bağımsız Denetim Kadrosu

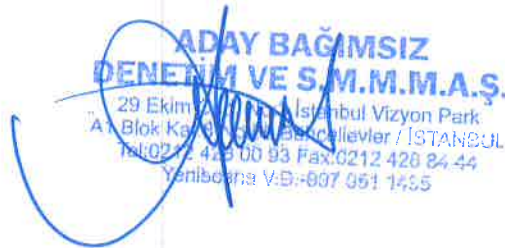
31.12.2019 tarihi itibarıyla Şirket'in bağımsız denetim kadrosunun listesi aşağıdadır.

Adı Soyadı	Görevi
Abdulkadir SAYICI	Sorumlu Denetçi
Abdulkadir ŞAHİN	Sorumlu Denetçi
Barış ÖZKURT	Sorumlu Denetçi
Zeki KIRBAŞOĞLU	Kıdemli Denetçi
Oğuzhan AZILI	Kıdemli Denetçi
Emrah CEBECİOĞLU	Kıdemli Denetçi
Mahmut KAHYA	Kıdemli Denetçi
Orhan SARIGENE	Denetçi
Mustafa ÇAYA	Denetçi
Engin AYTAÇ	Denetçi
Mehmet Ali KOPUZ	Denetçi
Cengiz ÖZGÜR	Denetçi
Fatma Zehra AVCI	Denetçi
İbrahim Ayhan ŞANCI	Denetçi
Emine DEMİR	Denetçi
Emre GÜNGÖR	Denetçi Yardımcısı
İbrahim POTUR	Denetçi Yardımcısı
Yüksel DÜZENLİ	Denetçi Yardımcısı
Merve DEMİR	Denetçi Yardımcısı
İbrahim Nabi ÜNVER	Denetçi Yardımcısı
Sevde Gizem İLDİZ	Denetçi Yardımcısı
Fadime Merve KAYA	Denetçi Yardımcısı
Pelin DOĞU	Denetçi Yardımcısı
Beyza DEMİR	Denetçi Yardımcısı
Ömer Faruk ÇINAR	Denetçi Yardımcısı
Fatih AYDIN	Denetçi Yardımcısı
M. Mustafa BOZDAĞ	Denetçi Yardımcısı
Tülay FİSTİKÇİ	Denetçi Yardımcısı
Enes ŞİŞMAN	Denetçi Yardımcısı
Mustafa UCUZCU	Denetçi Yardımcısı
Rümeysa POYRAZ	Denetçi Yardımcısı
Serap E. KUYUMCU	Denetçi Yardımcısı
Melisa ÇİFTÇİ	Denetçi Yardımcısı
Hazal Huriye PAKSOY (*)	Denetçi Yardımcısı
Alp Hakan ŞEN (*)	Denetçi Yardımcısı
Zeynep TEKEREKOĞLU (*)	Denetçi Yardımcısı

(*) 2020 yılında işten ayrılmıştır.

3. İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki Ve Yapısal Özelliklerine İlişkin Açıklama

Şirket, 150 ülkede 400'den fazla ofisiyle bağımsız denetim ve danışmanlık hizmeti veren PKF International'ın İstanbul'daki üyesi konumundadır.



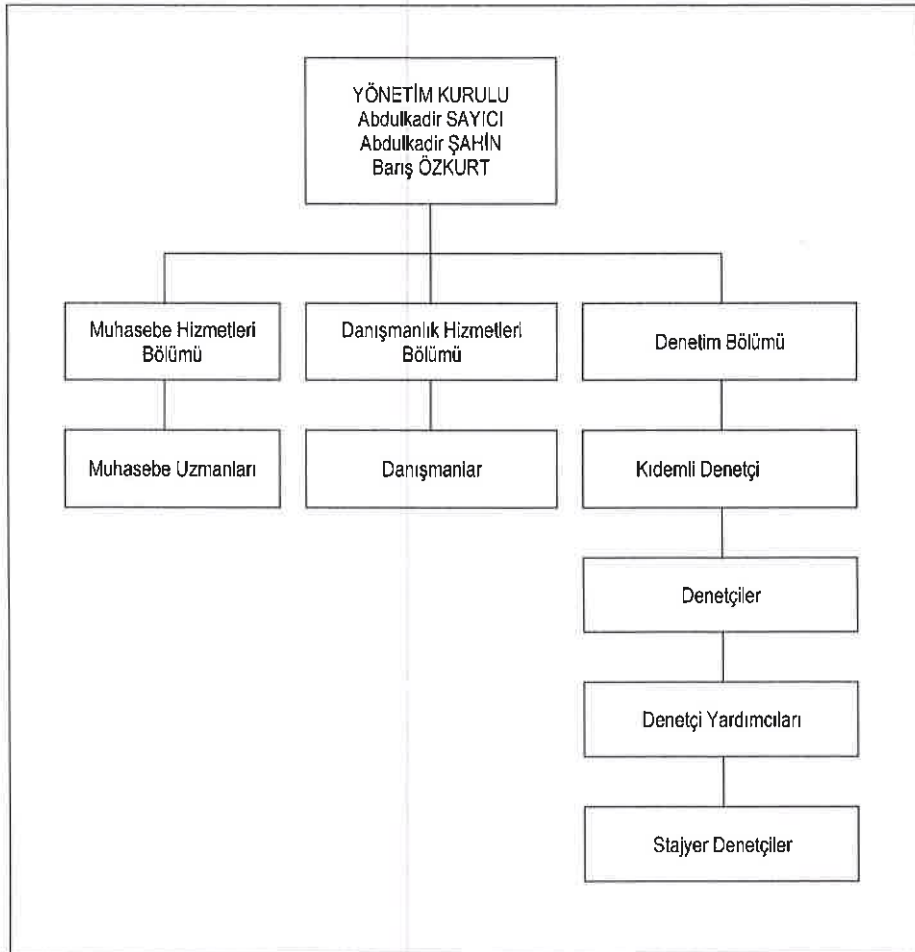
İngiltere ve Amerika'daki kurucularının isimlerinin baş harfleri dünya çapında tanınan PKF (Pannell, Kerr, Forster) markasının kaynağını oluşturmaktadır. 1969'da kurulan PKF dünya çapında 13.500 çalışanıyla, içinde bulunduğu denetim sektöründe uluslararası anlamda ilk 10'a girmeyi başarmış ve daha üst sıraları kendine hedef edinmiş global bir firmadır. PKF'nin uluslararası iş ilişkileri içerisinde bulunan müşterileri ile önemli olan bilgi ve deneyimi paylaşma olanağı, şirketin uluslararası iletişim ağı sayesinde sağlanmaktadır.

4. İlişkili Denetim Kuruluşları Ve Diğer İşletmelere Ve Bu İlişkilerin Mahiyetine İlişkin Açıklama

"PKF İstanbul" çatısı altında Aday Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim Ltd. Şti. ve PKF İstanbul Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. (Eski Unvanı: Aday Kurumsal Finansman ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.) firmaları da bulunmaktadır. Her şirketin ayrı hizmet ve organizasyon yapısı bulunmakta olup "PKF İstanbul" çatısı altında sinerji oluşturulmaktadır.

5. Organizasyon Yapısı Hakkında Açıklama

Şirket'in 31.12.2019 tarihi itibarıyla organizasyon yapısı aşağıdadır.



6. Kalite Güvence Sistemi İncelemesinin En Son Ne Zaman Yapıldığına Dair Bilgi

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından en son 08.08.2017 – 21.08.2017 tarihleri arasında kalite güvence incelemesi yapılmıştır.

7. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'lerin Listesi

2019 hesap dönemi finansal tabloları Şirket tarafından denetlenmek üzere sözleşme yapılmış olan KAYİK'lerin listesi aşağıdadır.

Unvanı
AE Arma Elektropanç Elektromekanik San. Mühendislik Taahhüt Ve Ticaret A.Ş.
Archi Danışmanlık ve Gayrimenkul Değerleme A.Ş.
Artı Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.
Çınar Taşınmaz Değerleme ve Müşavirlik A.Ş.
Çizgi Gayrimenkul Değerleme A.Ş.
Dagi Giyim ve Sanayi Ticaret A.Ş.
Dagi Yatırım Holding A.Ş.
Donatı Gayrimenkul Değerleme A.Ş.
Investrade Portföy Kira Sertifikaları Fonu
Investrade Portföy Yönetimi A.Ş.
İstanbul Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.
Maqasid Portföy Katılım Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
Maqasid Pys Birinci Katılım Serbest (Döviz)Fon
Maqasid Portföy Yönetimi A.Ş.
Taksim Kurumsal Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.
Talya Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.
Transtürk Holding A.Ş.
Yataş Yatak ve Yorgan Sanayi ve Ticaret A.Ş.

8. Denetçilerin Sürekli Eğitimine Yönelik İzlenen Politikalar Hakkında Açıklama

İstihdam edilen personel mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek kalitede olup sürekli ve düzenli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulmaktadır. Bu kapsamda her kademedeki denetçiler için, düzenli ve sürekli olarak gerek teorik ve gerekse iş üzerinde belli bir süre ile kısıtlamaya tabi olmadan eğitimler verilmektedir. Ayrıca meslek odası ve meslek örgütlerinin düzenlemiş olduğu eğitimlere katılmaları teşvik edilmektedir.

Personel alımlarında seçkin Devlet üniversitelerin İktisat, İşletme, Hukuk, Maliye, Muhasebe bölümlerinden mezun olmuş kişileri tercih eder. Takım halinde çalışma alışkanlığına sahip, kendini ifade edebilen, belli bir düzeyde mesleki bilgiye sahip, şirketimizi temsil edebilecek kişiler arasından seçim yapılır.

İşe yeni başlayan personelin geçmiş iş tecrübesi bulunmuyor ise gerek sınıf ortamında ve gerekse iş saha çalışması şeklinde aşağıdaki konu ve sürelerde eğitime tabi tutulur.

Konu	Süre (saat)
Muhasebe	60
Uluslararası denetim standartları (ISA)	60
Uluslararası muhasebe standartları (IFRS)	60
Mali Hukuk	50
Etik ilkeler ve kalite politikası	10
Dosyalama ve kodlama düzeni	20
Toplam	260

2019 hesap döneminde denetim kadrosunda bulunan personele; bağımsız denetim standartları, Türkiye finansal raporlama standartları, temel vergi konuları, temel muhasebe, Microsoft Office, şirketimizin denetim yaklaşımı ve mesleki etik ilkeler kullanımı konularında iş üzerinde teorik eğitimler verilmiştir.

9. Bağımsızlıkla İlgili Uygulamalara İlişkin Açıklama

Bağımsızlık ilkesine uyum gözden geçirilmiş olup sorumlu denetçiler, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşması gerekir.

Bu amaçla sorumlu denetçi:

- Bağımsızlığın anlamı, önemi ve gereklerini tüm personele bildirir,
- Bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir,
- Bağımsızlıkla ilgili politika ve usullere ilişkin tespit edilmiş bir ihlal var ise, bunları değerlendirerek bağımsız denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığını belirler,
- Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları yönetim kuruluna bildirir,
- Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen yönetim ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

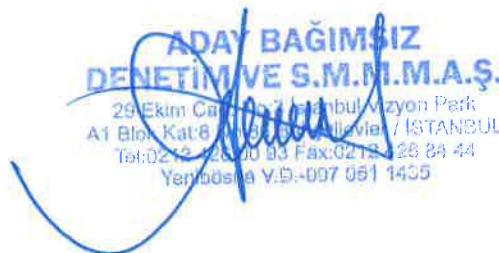
Bağımsızlığı tehdit eden veya ortadan kaldıran hallerin bulunması durumunda (Bu süreç sorumlu denetçi ve yönetim kurulu tarafından yürütülür);

- Çalışanlar derhal durumu sorumlu denetçiye ve/veya ADAY'ın yönetim kuruluna bildirir,
- İlgili kişi söz konusu denetim ekibinden çıkartılarak yerine başka bir denetçi görevlendirilir,
- Tamamlanan denetimlerle ilgili olarak denetim ekibinin de yer alanlardan bağımsızlığı ortadan kalkmış olanın bulunduğu sonradan tespit edilirse bu konu yönetim kurulunda ele alınır,
- Söz konusu kişinin denetim ekibindeki görevi ve yetkileri dikkate alınarak gerekli ilave çalışma ve düzeltmenin yapılıp yapılmayacağına karar verilir,
- Rapor teslim edildikten ve/veya yayımlandıktan sonra, önemlilik seviyesi dikkate alındığında mali tabloları önemli derecede ilgilendiren bir bağımsızlık ihlali söz konusu olduğu anlaşılırsa ise durum yönetim kurulunda ele alınır ve ilgili düzenleyici otoriteye ve müşterinin yönetimine bu konu hakkında bilgi verilir,
- Etik ilkelere bilerek ve ısrarla uyum sağlamak istemeyen, etik ilkelere uyum sağlamadığı halde bu durumu gizleyenlerin ADAY ile olan ilişkilerine son verilir.

Denetçiler denetledikleri kurumdan bağımsız olmak ve inceledikleri konuları nesnel bir şekilde ele almak durumundadırlar. Denetçinin bağımsızlığı, kişisel veya dış çıkarlar nedeniyle hiçbir şekilde zedelenmemelidir. Denetçiler menfaatlerinin söz konusu olabileceği her türlü konu ile ilgilenmekten kaçınmak zorundadırlar.

Tüm sorumlu denetçiler, müdürler, denetim ekibi liderleri ve bunlara bağlı olan kişiler denetimi yapılan müşteriden bağımsız olmak zorundadır. Çalışan tüm personelden, denetimi yapılan şirketlerde pay sahibi olmadıklarına dair yazılı beyan alınır. Etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelden her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, bağımsızlık politikaları ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alınır.

Şirket tarafından denetlenen halka açık müşteriye hiçbir danışmanlık ve muhasebe hizmeti verilmez.



10. Gelirin Dağılımı

Şirket'in 2019 hesap dönemi gelirlerinin toplamı 8.476.893 TL olup gelir grupları itibarıyla dağılımı aşağıdadır.

Bağımsız Denetim Faaliyetlerinden Elde Edilen Gelirler (TL)	Diğer Denetim Faaliyetlerinden Elde Edilen Gelirler (TL)	Defter Tutma Hizmetlerinden Elde Edilen Gelirler (TL)	Danışmanlık Hizmetlerinden Elde Edilen Gelirler (TL)
2.273.866	1.129.971	3.089.505	1.983.550

11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esaslarına İlişkin Bilgiler

Sorumlu denetçiler aynı zamanda şirket ortağıdır. Oluşan kar esas sözleşmede belirlenen şekilde sorumlu denetçiler arasında paylaşılmaktadır. Geri kalan denetim kadrosunun ücretleri yönetim kurulu tarafından belirlenmektedir.

12. Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı

Şirket'in kalite kontrol sistemi aşağıdaki unsurları içeren politika ve prosedürlerden oluşmakta olup etkin olarak işlemekte ve belgelendirilmektedir.

- Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları
- İlgili etik hükümler
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi
- İnsan kaynakları
- Denetimin yürütülmesi
- İzleme

a. Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Yüksek kaliteli çalışmaların esas alan ve teşvik eden, ödüllendiren bir çalışma prensiplerine sahip bulunmaktayız. Yürütülen tüm denetimlerde kaliteyi zorunluluk olarak ele almak, üyesi olduğumuz denetim networkünün de üzerinde durduğu önemli konuların başında gelmektedir. Bu çalışma prensipleri, yazılı dokümanlar, eğitimler, toplantılar ve bilgilendirme notlarıyla personele duyurulmaktadır. Personel değerlendirmeleri yapılırken kaliteye verilen önem göz önünde bulundurulmaktadır.

Kaliteye dayalı bir kurum içi kültürün geliştirilmesine önem vermekteyiz. Böyle bir kurum içi kültürün geliştirilmesi için, personele ilişkin performans değerlendirmeleri, ücretler, sair haklar ve terfi konularını ele alırken kalitenin her şeyden önemli olduğunu kabul etmekteyiz. Ticari kaygıların yapılan çalışmaların kalitesinin önüne geçmemesini sağlamak yönetim kurulunun görevlerinin başında gelmektedir. Bu nedenle kalite kontrol politika ve prosedürlerinin geliştirilmesi, belgelendirilmesi ve desteklenmesi için yönetim kurulu özel çaba sarf eder ve denetim ekiplerine kalite kontrol politika ve prosedürlerini hakkıyla uygulaması için yeterli zaman bütçesi ayırır.

Bünyeye yeni bir çalışan katıldığında, kalite kontrol politika ve prosedürleri, bunlarla ulaşılmak istenen amaçlar, kaliteye yönelik kişisel sorumluluğunun bulunduğu ve bu politika ve prosedürlere uyulması gerektiği yazılı olarak çalışana bildirilir.

Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme görevi Dr. Abdülkadir ŞAHİN tarafından yerine getirilmektedir. Dr. Abdülkadir ŞAHİN denetim süreçlerinin yürütülmesinde görev almamakta olup denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçları tarafsız olarak değerlendirmektedir. Denetim raporu düzenlendiği sırada ve/veya düzenlenmeden önce denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçlar tarafsız bir şekilde değerlendirilir.

Denetim kalitesine yönelik gözden geçirme süreci KGK tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimleri ve varsa yönetim kurulunun kalite kontrol gözden geçirmesinin gerekli olduğuna karar verdiği diğer denetimler için uygulanır.

Şirketimizde sorumlu denetçi olarak görev yapılabilmesi için en az 12 yıllık mesleki deneyime sahip olunması gerekmekte olup sorumlu denetçileri 20 yılın üzerinde mesleki deneye sahip ve işlerini layıkıyla yapmaktadırlar.

b. İlgili Etik Hükümler

ADAY'a göre meslek etiği, denetim mesleğine ilişkin olarak oluşturup korunan, meslek üyelerini belirli şekilde davranmaya zorlayan, kişisel eğilimlerini sınırlayan, yetersiz ve ilkesiz üyeleri meslekten dışlayan, meslek içi rekabeti düzenleyen ve hizmet ideallerini korumayı amaçlayan mesleki ilkeler bütünüdür.

Denetim mesleği etik ilkelerinin temel işlevleri üç başlık altında toplanabilir:

- Yetersiz ve ilkesiz üyeleri ayırmak,
- Meslek içi rekabeti düzenlemek,
- Hizmet ideallerini korumak.

ADAY, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK)'nın yayımlamış olduğu "Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar", Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun (IFAC) ve Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği'nin (TÜRMOB) belirlemiş olduğu etik ilkelere uymaktadır.

Uyulması gereken temel nitelikteki etik ilkeler aşağıda yer almaktadır.

- (a) Dürüstlük,
- (b) Tarafsızlık,
- (c) Mesleki yeterlik ve özen,
- (d) Sır saklama,
- (e) Mesleğe uygun davranış.

Bünyeye yeni bir çalışan katıldığında, kalite kontrol politika ve prosedürleri, bunlarla ulaşılmak istenen amaçlar, kaliteye yönelik ilgili etik hükümlerin bulunduğu ve bu politika ve prosedürlere uyulması gerektiği yazılı olarak çalışana bildirilir.

Bu temel ilkelere uyum, sorumlu denetçilerden oluşan yönetim kurumumuzun örnek tutumları, şirket içi mesleki eğitim ve öğretim çalışmaları, izleme ve aykırılık durumunda gerekli işlemlerin yapılması ile sağlanmakta ve güçlendirilmektedir.

Çalışanlar yukarıda belirtilen temel etik ilkelere uymak zorunda olup sorumlu denetçi, denetim ekibinde yer alan bağımsız denetçilerin etik ilkelere uyumunu gözetir.

Sorumlu denetçi etik ilkelere uygun olmayan hususların varlığı konusunda dikkatli olmak zorundadır. Bağımsız denetim sırasında diğer ekip üyeleri ve sorumlu denetçi gerekli oldukça etik konuları ve bu konulardaki gözlemleri paylaşır. Sorumlu denetçi herhangi bir şekilde dikkatine sunulan hususları, diğer bağımsız denetçilerle de tartışarak yapılacak gerekli işlemleri belirler.

Sorumlu denetçi ya da gerekli olduğu durumlarda bağımsız denetim ekibinin diğer üyeleri, tespit edilen sorunları ve bunların nasıl çözümlendiği hususunu yazılı hale getirir.

Tüm personel Şirket etik ve profesyonel davranış gerekliliklerine uyacaklarını beyan eder.

ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE S.M.M.A.Ş.
29 Ekim Caddesi No: 61 / Beşiktaş / İstanbul / İZMİR / İSTANBUL
Tel: 0212 426 34 44 / 0212 426 34 44
Yeminli Mali Müşavirlik V.D. 097 651 1435

c. Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

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

Sorumlu denetçi müşterinin kabulü ve ilişkinin devamına ilişkin karar sürecini başlatmış olmasa bile, verilen en son kararın uygun olup olmadığını belirler.

Müşteriyle olan bağımsız denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan, müşterinin faaliyet alanının ADAY'ın yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması gibi önemli hususların varlığı ve bunların etkileri göz önüne alınır.

Yeni bir müşteriyle denetim ilişkisi kurmadan önce, mevcut bir müşteriye denetim hizmeti vermeye devam edip etmeme kararı verirken ve mevcut bir müşteriden yeni bir denetim işini kabul edip etmemeyi değerlendirirken şartlara göre gerekli görülen bilgiler elde edilir.

Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik olarak aşağıdaki şu hususlara uyulması gerekir, aksi taktirde denetim işi üstlenilmez:

- (a) Firma yönetiminde etkin olanlar ve yönetimden sorumlu kişiler ile ana ortakların dürüstlüğüne değerlendirmek ve dürüst olmadığı sonucuna varılmasına sebep olacak herhangi bir bilgiye sahip olmamak,
- (b) Bağımsız denetim ekibinin, işlerin yapılması konusunda yetkin olması, zaman ve kaynaklar dâhil denetimi yürütmek için gerekli beceri ve kapasiteye sahip olması,
- (c) ADAY'ın ve görevlendirilen denetim ekibinin etik ilkelere uygun hareket edebilmesinin sağlanması.

Yeni veya mevcut bir müşteriye sunulacak bir denetimin kabul aşamasında muhtemel bir çıkar çatışmasının tespiti hâlinde, söz konusu denetimi kabul etmenin uygun olup olmayacağına yönetim kurulu karar verir. Tespit edilmiş sorunlara rağmen müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü veya devam ettirilmesine karar vermesi hâlinde, sorunların nasıl çözüldüğü belgelendirilir, çözümlenen hususlar yazılı hale getirilir.

Müşterinin kabulünden sonra, sorumlu denetçi işin kabulünü etkileyen bir bilgi edinmişse, bu durumda konuyu derhal yönetim kurulunun bilgisine sunar ve gerekli işlemlerin yapılmasını ve mevcut yasal düzenlemeler ışığında değerlendirmelerin yapılmasını sağlar.

Bir denetime veya müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine yönelik olarak, bu denetimin reddetmesine sebep olabilecek bilgilerin edinilmesi durumda; mesleki ve yasal sorumluluklar değerlendirilir ve denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilmeye kararı verilir.

d. İnsan Kaynakları

Denetimlerimizi mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütebilmek için ve şirketimizin veya sorumlu denetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterlik ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personelin istihdam edilmesine yönelik olarak bu insan kaynakları politika ve prosedürleri oluşturulmuştur.

Şirketimiz, sorumluluklarını gereken özenle yerine getirmek üzere gerekli teknik standartları ve mesleki uzmanlığı kazanmış ve koruyan personelle donatılmış olmalıdır. Yapılacak denetim işinin kalitesi personelin yetkinliği (bilgi birikimi, kabiliyeti ve tecrübesi) ve iş motivasyonunun en üst düzeyde tutulmasıyla sağlanmaktadır. Bu nedenle işe alınan personelin kapasitesi, mesleki gelişimi ile etik kurallara uyumu ve kariyer planlaması önem arz etmektedir.

İşe alma süreç ve prosedürleri, çalışmalar için gerekli yeterlik ve kabiliyetleri geliştirme kapasitesine ve bu kabiliyetleri yeterli biçimde kullanabilmesine imkân veren uygun karakter özelliklerine sahip dürüst kişilerin seçmesinde yardımcı olmaktadır.

Genel insan kaynakları politikamız aşağıdaki alt başlıklardan oluşmaktadır:

- İşe alma,
- Performans değerlendirmesi,
- Verilen görevleri yerine getirme süresi dahil kabiliyetler,
- Yeterlik,
- Kariyer gelişimi,
- Terfi etme,
- Ücret ve sair haklar,
- Personel ihtiyacının tahmini.

Personel İhtiyacı

Yönetim kurulu, her zaman ilave personel alımına karar verebilir ancak genel olarak Nisan, Mayıs, Haziran aylarında personel ihtiyacının olup olmadığına karar verilir. Bu karar alınırken mevcut işler ve bir sonraki yıla ilişkin beklentiler dikkate alınır. Genelde yetiştirilmek üzere alınan personel bu dönemde alınır ve yeni yılın yıl sonu denetimlerine kadar belli bir tecrübe düzeyine gelmeleri hedeflenir. Genelde, işte başarılı olamayacak, kısa sürede ayrılmak isteyecek adayların olacağı ihtimaline karşılık, ihtiyacın biraz üzerinde personel alımı yapılır.

Performans, Yeterlik, Verilen Görevlerin Yerine Getirme Süresi Dahil Kabiliyetleri Değerlendirme

Personele ilişkin performans değerlendirmeleri; performans, yeterlik, verilen görevlerin yerine getirme süresi dahil kabiliyetlerin değerlendirilmesini içermektedir. ADAY prensip olarak her bir çalışanı hakkında yılda en az bir defa olmak üzere performans değerlendirmesine tabi tutar. Bu performans değerlendirmesinde çalışan hakkın da 1 den 5'e kadar değerlendirme notu verilir ve sebebi kısaca açıklanır.

Personelin yeterliğinin devamlılığı büyük ölçüde uygun seviyedeki sürekli mesleki gelişime bağlıdır. Bu sayede personelin bilgi ve kabiliyetleri muhafaza edebilir. Etkin politika ve prosedürler, her kademedeki şirket personeli için sürekli uygulamalı eğitim ihtiyacını dikkate almakta ve personelin gerekli yeterlik ve kabiliyetlerini geliştirebilmesi ve bunları sürdürebilmesi için ihtiyaç duyulan eğitim kaynaklarını ve desteğini sağlamaktadır.

Şirketimiz bünyesinde teknik imkanların ve eğitim kaynaklarının bulunmaması gibi hallerde şirket kadrosunda yer almayan uygun yeterliğe sahip kişilerin hizmetinden yararlanır.

Kariyer Gelişimi ve Terfi

Terfi kararlarının alınmasında kişinin performansı, yeterliği ve mesleki unvan ve belgeleri büyük önem arz etmektedir. Düzenli aralıklarla yapılacak olan performans değerlendirmelerinde, kariyer gelişimi ve terfiye ilişkin değerlendirmeler yapılır. Kıdem sürelerini tamamlamış olsa dahi gerekli bilgi, eğitim ve deneyime sahip olmayan personel terfi ettirilmez.

Bağımsız Denetçilerin görev ve sıfatları ile bu sıfatların kendilerine yüklediği görevler kısaca şöyledir:

Stajyer denetçi yardımcılarının denetçi unvanı alabilmeleri için öncelikle Serbest Muhasebeci Mali Müşavir olmaları daha sonra ise KGK'dan lisans almaları şarttır. Bir stajyer denetçinin, Denetçi olabilmesi için aşağıda belirtilen sınavları geçmesi kanuni bir zorunluluktur.

Ücret ve Sair Haklar

Personel ilk işe alındığında eşit işe eşit ücret politikası uygulanır. Ancak zamanla performans, yetkinlik ve mesleki etik ilkeler uyum gibi kriterler dikkate alınarak fiyat artışları gerçekleştirilir. Uzun vadede esas belirleyici kriter performanstır, ücretler personelin performansına göre zaman içerisinde şekillenir. Ücret artışları ve ödellendirmeler performansa göre değerlendirilir. Ücret artışları yılda bir defa yıl başında yapılır, yıl içinde de ücretler gözden geçirilebilir.

e. Denetimin Yürütülmesi

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 öncelikli olarak sorumlu denetçi sorumludur.

Sorumlu denetçi bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçileri aşağıda belirtilen hususlarda bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir.

- (a) Ekiptekilerin sorumluluğu,
- (b) İşletme faaliyetlerinin doğası,
- (c) Riskle ilgili hususlar,
- (ç) Ortaya çıkabilecek sorunlar,
- (d) 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. Bağımsız denetim ekibindeki kıdemsizlerin daha kıdemli denetçilere sorular yönelmeleri beklenir. Bağımsız denetim ekibinde yer alan bağımsız denetçiler de aralarında gereken iletişimi kurarlar.

Denetimin Yürütülmesindeki Kalitenin Tutarlılığı

Politika ve prosedürler aracılığıyla denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığı artırılmaktadır. Bu tutarlılık, genellikle yazılı/elektronik rehberler veya diğer standart belgelendirme biçimleri ile sektöre veya denetimin konusuna özgü rehberlerin oluşturulmasıyla sağlanmaktadır.

Uygun bir ekip çalışması ve eğitim ile denetim ekibinin daha az deneyimli üyelerinin kendilerinden beklenen çalışmanın amaçlarını açık şekilde anlamaları sağlanır.

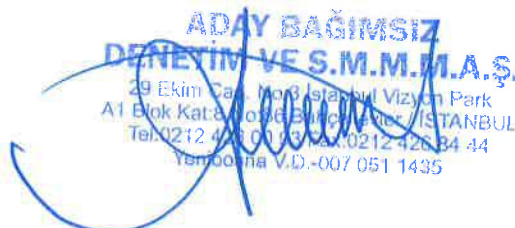
Yönlendirme ve Gözetim

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.

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

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



Gözden Geçirme

Gözden geçirme sorumluluğuna ilişkin politika ve prosedürlerimiz, daha deneyimli denetim ekibi üyelerinin, daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından yapılan çalışmaların gözden geçirilmesi esasına dayanarak belirlenmiştir.

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.

İstişare

İstişare, şirket içinden veya dışından özel uzmanlığa sahip kişilerle, ilgili konuların uygun mesleki seviyede müzakere edilmesini içerir.

İstişarede, şirketin kolektif deneyimi ile teknik uzmanlığının yanı sıra uygun araştırma kaynakları da kullanılır. İstişare, kalitenin artırılmasına ve mesleki muhakemenin kullanımının geliştirilmesine yardımcı olur. İstişarenin şirket politika ve prosedürlerinde uygun şekilde yer alması, istişareyi bir güç olarak kabul eden, zor ve tartışmalı konularda personeli istişareye teşvik eden bir kültürün geliştirilmesine yardımcı olur.

Vergi ve SGK ile ilgili konularda mutlaka vergi departmanı ile istişare edilir. Diğer konularda ise alanında uzman bir kişinin görüşüne başvurulur. Profesyonel, düzenleyici ve ticari kurumlara başvurmak da bu kapsama girmektedir.

Uzman kişinin görüşüne başvurma talebi (Şirket içi veya Şirket dışı) mutlaka yazılı olarak yapılır ve problemin detaylı bir açıklamasını içerir. Uzman kişinin görüşü ve bu görüşü destekleyen açıklamalar mutlaka yazılı olarak temin edilir.

Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirilme

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından belirlenen işletmeler ile Sermaye Piyasası Kanunu (SPK) ve diğer kamu kurumlarının (BDDK, EPDK, Hazine, Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü vb.) gözetiminde olan işletmelerin finansal tablolarına ilişkin tüm bağımsız denetimler için denetimin kalitesinin gözden geçirilmesini zorunludur. Söz konusu şirketlerin her türlü denetim, sınırlı inceleme, değerlendirme vb. hizmetlerinin kalitesi gözden geçirilir.

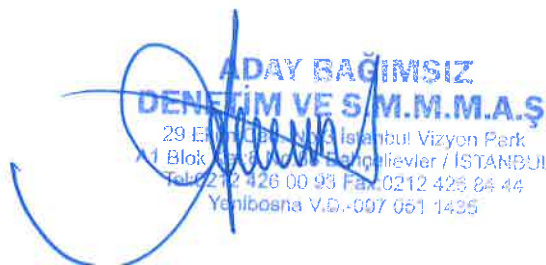
Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme işlemi sorumlu denetçi Dr. Abdülkadir ŞAHİN tarafından gerçekleştirilmekte olup denetim süreçlerinin yürütülmesinde görev almamaktadır.

Denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişinin tarafsızlığını korumaya yönelik politika ve prosedürlerimiz, tarafsız bir gözden geçirme yapabilme kabiliyetinin zedelenebileceği durumlarda, denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi değiştirilir.

Denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığının korunması amacıyla söz konusu kişiye herhangi bir bağımsız denetim işinde fiilen görev verilmez.

Denetimin Kalite Kontrolünü Gözden Geçiren Kişilerin Liyakatine İlişkin Kriterler

Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirme işlemi Dr. Abdülkadir ŞAHİN tarafından gerçekleştirilir. Dr. Abdülkadir ŞAHİN yeterli ve uygun bilgi, eğitim, teknik uzmanlık ve deneyime sahiptir.



Denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişinin tarafsızlığını korumaya yönelik politika ve prosedürlerimiz gereği, tarafsız bir gözden geçirme yapabilmek kabiliyetinin zedelenebileceği durumlarda, denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi değiştirilir.

Denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığının korunması amacıyla söz konusu kişiye herhangi bir bağımsız denetim işinde fiilen görev verilmez.

Görüş Farklılıkları

Kıdemli denetçi, denetim müdürü, denetimden sorumlu denetçi ve kalite kontrolden sorumlu denetçi arasında görüş ayrılıkları doğabilir. Görüş farklılıkları mutlaka yazıya dökülmeli ve farkın sebepleri mutlaka açıklanmalıdır. Tartışmanın nasıl sonuçlandığı da yazılı olarak mutlaka belirtilmelidir. Görüş ayrılıkları sonuçlandırılmadan denetim raporu imzalanmamalı ve gönderilmemelidir.

Çalışma Kağıtları

Bağımsız denetim ekibi ve denetçiler, bu konuda "Bağımsız Denetimin Belgelendirilmesi (BDS-230)" Türkiye Denetim Standardı'na bağımlı olarak hareket eder. Denetim dosyalarının toparlanması işlemi denetim raporu çıktıktan sonra görevlendirilmiş olan denetim ekibi tarafından mümkün olan en kısa zaman içerisinde tamamlanır. Tüm ilgili belgeler (kontrol listeleri, formlar ve elle yazılmış notlar da dahil) kalite kontrolün her aşamasının uygulandığının kanıtlanması amacıyla saklanır.

Çalışma Kağıtlarının Saklanması

Denetim dosyalarının toparlanması işlemi tamamlandıktan sonra hiçbir belge geçerlilik süresi dolmadığı sürece silinemez veya atılamaz.

Çalışma kâğıtlarını saklama ihtiyacı ve süresi denetimin niteliğine ve şirketin içinde bulunduğu koşullara göre farklılık gösterir. Bağımsız denetimde saklama süresi, normalde denetçi raporu tarihinden veya daha sonra olması halinde topluluk denetçisi raporu tarihinden itibaren başlamak üzere KGG, SPK, EPDK, BDDK, Hazine, Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü vb. kurumlar tarafından belirlenen süreden daha kısa olmaz. Buna göre KGG'nın Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 35/1 maddesi uyarınca tüm bağımsız denetimlere ilişkin olarak oluşturulan rapor, çalışma kâğıtları ve ekleri en az 10 yıl saklanır. Bu süre denetim rapor tarihinden itibaren işlemeye başlar ve bu süre şirket içi kalite kontrol çalışmaları ile de uyumludur.

Saklama süresi boyunca gerektiğinde çalışma kâğıtlarına erişim ve bunların geri kullanma imkânı her zaman mevcuttur. Şirketimiz dışından yetkili tarafların kalite kontrol ve diğer amaçlarla, denetim belirli çalışma kâğıtlarına erişimine ve çalışma kâğıtlarını gözden geçirme istekleri olabileceği ihtimaline karşın, saklama süresi boyunca çalışma kâğıtlarına erişim mümkündür.

Çalışma Kağıtlarının Mülkiyeti

Kanun ve diğer düzenlemelerde aksi belirtilmedikçe çalışma kâğıtlarının mülkiyeti ADAY'a aittir. ADAY'ın kendi takdirine bağlı olarak, yapılan çalışmanın geçerliliğini veya güvence denetimlerinde denetim şirketinin veya personelinin bağımsızlığını zedelememek koşuluyla, çalışma kâğıtlarını bölümler halinde veya çalışma kâğıtlarından alıntılar yaparak ilgili müşterinin erişimine sunabilir.

f. İzleme

İzlemenin amacı kalite kontrol sisteminin yeterli, etkin ve mevcut prosedürlere uygun olarak uygulandığına dair makul bir güvence elde edebilmektir. Bu izleme faaliyeti dönemsel olarak tamamlanmış belli denetim dosyalarının seçilmesi ve kontrol edilmesini de içermektedir.

İzleme faaliyeti, sorumlu denetçi Dr. Abdülkadir ŞAHİN tarafından yürütülür. Denetim çalışmalarında görev yapan personel ve sorumlu denetçi aynı dosyanın izleme faaliyetinde görev yapamaz. İzleme faaliyetinin yürütülebilmesi için Dr. Abdülkadir ŞAHİN denetim süreçlerinin yürütülmesinde görev almamaktadır.

İzleme için seçilen denetim dosyaları her sorumlu denetçinin yılda en az bir denetim dosyasını içerir. Dosyaların seçiminde müşteri firmanın büyüklüğü, önceki kontrol faaliyetinden elde edilen sonuçlar ve müşterilerle ilgili belirlenmiş olan riskler esas alınır.

13. Diğer hususlar

Kuruluşumuz, 2019 yılı faaliyet döneminde KGK'nın düzenlemeleri ve diğer özel düzenleyici kurumların bağımsız denetim ile ilgili mevzuatları ile tamamen uyumlu bir şekilde bağımsız denetim faaliyetlerini yürütmüştür.

**ADAY BAĞIMSIZ
DENETİM VE S.M.M.M.A.Ş.**
29 Ekim Caddesi No:31 İstanbul Vizeyir Park
A1 Blok Kat:6 No:86 Beşiktaş / İSTANBUL
Tel:0212 426 00 93 Fax:0212 426 84 44
Yenibosna V.D.-007 051 1435