

**KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE
DENETİM STANDARTLARI KURUMU (KGK)
TARAFINDAN YAYIMLANAN BAĞIMSIZ
DENETİM YÖNETMELİĞİ ÇERÇEVESİNDE
HAZIRLANMIŞ**

**2023 YILINA İLİŞKİN "ŞEFFAFLIK
RAPORU"**

29.04.2024

**KAMU GÖZETİMİ, MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU (KGK) TARAFINDAN
YAYIMLANAN BAĞIMSIZ DENETİM YÖNETMELİĞİ ÇERÇEVESİNDE HAZIRLANAN
2023 YILINA İLİŞKİN "ŞEFFAFLIK RAPORU"**

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 36'nci maddesi gereğince hazırlanmış olan, SG Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.'nin (SG YMM ve BD A.Ş.) 2023 yılına ilişkin Şeffaflık Raporu ilişikte sunulmuştur. Bu rapor Kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

Ankara, 29.04.2024

**SG Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız
Denetim Anonim Şirketi**

SG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sok. Vj. Blok 7/2 No: 60-61
Tel: (0.312) 442 20 40 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1036 - Tic. Sic. No: 245530

**Necmi ULUS
Yönetim Kurulu Başkanı**

1. GENEL BİLGİ :

26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 36'ncı maddesinde "Bir takvim yılında KAYİK denetimi yapmış denetim kuruluşları ilgili takvim yılını müteakip, özel hesap dönemi kullanan denetim kuruluşları ise hesap dönemi kapanışını müteakip dördüncü ayın sonuna kadar yıllık şeffaflık raporunu Kuruma bildirir ve kendi internet sitelerinde yayımlar" hükmüne yer verilmiştir.

Bu rapor anılan yönetmelikte yer alan asgari hususları içerecek şekilde hazırlanmıştır.

SG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sokak 7/2 No: 60-61
Tel: (0.312) 442 20 40 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1636 - Tic. Sic. No: 245530

Necmi ULUS
Yönetim Kurulu Başkanı

2. FAALİYET KONUSU :

SG Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. (SG YMM ve BD A.Ş.) Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından BDK/2015/158 Sicil numarası ile KAYİK Hariç bağımsız denetim konusunda yetkilendirilmiş, sonrasında 22.04.2020 tarihli Kurul Kararına istinaden KAYİK'lerin bağımsız denetimi dahil olmak üzere yetkilendirilmiş olup, ana faaliyet konusu Yeminli Mali Müşavirliktir. Bunun dışında; Bağımsız Denetim, Vergi Danışmanlığı (Mevzuat ve Risk Yönetim Danışmanlığı, Patent Danışmanlığı, AR-Ge danışmanlığı) alanlarında da faaliyet göstermektedir.

SG YMM ve BD A.Ş.; 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK), Merkez Bankası (TCMB), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK), Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun (KGK) ilkeleri ve ilgili diğer mevzuat hükümleri ve düzenlemelerine uygun olarak bağımsız denetim faaliyetlerini gerçekleştirmektedir.

3. ŞİRKET'İN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ :

3.1. SG YMM ve BD A.Ş.'nin Özet Sicil ve İletişim Bilgileri:

SG YMM ve BD A.Ş.'nin özet sicil ve iletişim bilgileri aşağıdaki gibidir;

Unvanı	:	SG Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim Anonim Şirketi
Adresi	:	Beştepe Mahallesi Nergiz Sokak 7/2 Via Flat İş Merkezi Kat:2 No: 60-61 Söğütözü Yenimahalle - ANKARA
Ticaret Sicil No	:	Ankara - 245530
Mersis Numarası	:	0771033163600041
Vergi Dairesi ve No	:	Maltepe / 771 033 1636
Kayıtlı Olduğu Kurum	:	Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu
Kurum Sicil No	:	BDK/2015/158

Kuruluşumuzun yurt içi ve yurt dışı şube ve irtibat ofislerine ilişkin iletişim bilgileri aşağıdaki gibidir;

YURT İÇİ			
No	Lokasyon	Adres	Telefon
1	ANKARA	Beştepe Mah. Nergiz Sk. No: 7/2 Via Flat İş Merkezi No: 60-61 Söğütözü	T: (+90 312) 442 20 40
2	İSTANBUL	Eski Büyükdere Cad. Huzur Mh. No:67 4 Levent Plaza Kat:5 34396 Sarıyer	T: (+90 212) 709 08 50
3	İZMİR	Kazım Dirik Mah. 296 Sk No: 8/702 Bornova /İZMİR	T: (+90 232) 483 27 61
4	GAZİANTEP	İncilipınar Mh. Nişantaşı Sk. Elit İş Merkezi No:11 Kat:5/5 Şehitkamil	T: (+90 342) 215 02 67
5	ADANA	Süleyman Demirel Blv. Gölvadi Evleri No:59 A Blok Asma Kat Çukurova	T: (+90 322) 881 01 50
6	BURSA	Konak Mah. Kudret Sk. Elitpark Park Sit. Ofisler Apt. No:12/27 Nilüfer /	T: (+90 224) 453 10 15
7	ANTALYA	Yenigün Mah. Kızılırmak Cad Plaza A2 Blok No:22/2-602 Muratpaşa	T: (+90 242) 244 7 244
8	KAYSERİ	Gevher Nesibe Mah. Gür Sok. Ofisim Kayseri İş Merkezi B-Blok Kat : 12 No: 10/69 Kocasinan	T: (+90 352) 222 65 65
9	SAMSUN	İstasyon Mahallesi Yunus Emre Sokak No:10/2 İlkadım	T: (+90 362) 233 93 00
YURT DIŞI			
No	Lokasyon	Adres	
1	BRÜKSEL	Rue de la presse 4 1000 Brussels, Belgium	
2	LONDRA	5 Beaufort Court Admirals Way London E14 9XL United Kingdom	
3	SİNGAPUR	Anson Road. No: #14-06 Building No:10. Postal Code 079903, Singapore	
4	BERLİN	Sistem Global GmbH Belziger Str. 69-71 / 10823 Berlin, Germany	
5	AMSTERDAM	Goudse Rijweg 382 3031CK Rotterdam	
6	DUBAI	Al Barsha Heights, Dubai Internet City Al Ameri Tower – Office 03, Floor 12	
7	ALMATI	Koktem-1, 15A Business Centre Koktem Square 8. kat Almaty, Kazakistan	
8	TAŞKENT	Amur Temur Ko'chasi, 107-uy, Özbekistan	

3.2. SG YMM ve BD A.Ş.'nin 31.12.2023 Tarihi İtibarıyla Ortaklık Yapısı:

SG YMM ve BD A.Ş.'nin 31.12.2023 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıda yer almaktadır:

Ortağın Adı Soyadı	Pay Değeri	Pay Adedi	Pay Tutarı	Ortaklık Payı
HÜSEYİN KARSLIOĞLU	25	999	24.975	49,95
NECMİ ULUS	25	998	24.950	49,90
TANER AKGÜL	25	1	25	0,05
İBRAHİM KUMLUCA	25	1	25	0,05
NEŞE ÇETİN	25	1	25	0,05
TOPLAM		2.000	50.000	100

SG YEMİNLİ MALİ HESAPÇILIK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sok. No: 7/2 Via Flat İş Merkezi No: 60-61
Tel: (+90 312) 442 20 40 - Yenimahalle / ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1836 - Tic. Sic. No: 245530

3.3. Kuruluşumuzun Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bilgiler:

Kuruluşumuzun Yönetim Kurulu Üyelerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Adı Soyadı	Görevi
NECMİ ULUS	Yönetim Kurulu Başkanı

28.07.2022 tarihli Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edildiği üzere Necmi ULUS 24.06.2025 tarihine kadar yönetim kurulu üyesi, başkanı ve münferiden temsile yetkili kişidir.

3.4. Kilit Yöneticiler:

Kilit yönetici personel; işletmenin herhangi bir yöneticisi de dahil olmak üzere faaliyetlerini planlama, yönetme ve kontrol etme yetki ve sorumluluğuna doğrudan ya da dolaylı olarak sahip olan kişilerdir. Şirketimizin kilit yöneticileri doğrudan yönetim kurulu üyeleri ile diğer ortaklardır.

4. DENETİM KADROSU:

Kuruluşumuzun 31.12.2023 tarihi itibarıyla KGK resmi sicilinde yer alan denetim kadrosuna ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Sıra	Adı Soyadı	Unvanı	Yetki Çerçevesi
1	HÜSEYİN KARSLIOĞLU	Sorumlu Denetçi	Kayıt Dahil Bağımsız Denetim
2	NECMİ ULUS	Sorumlu Denetçi	Kayıt Dahil Bağımsız Denetim
3	TANER AKGÜL	Sorumlu Denetçi	Kayıt Dahil Bağımsız Denetim
4	İBRAHİM KUMLUCA	Sorumlu Denetçi	Kayıt Dahil Bağımsız Denetim
5	NECDET SAĞLAM	Sorumlu Denetçi	KAYIK Dahil Bağımsız Denetim
6	SONER TÜRKÜM	Sorumlu Denetçi	KAYIK Dahil Bağımsız Denetim
7	SONGÜL ÖZSARI	Sorumlu Denetçi	KAYIK Dahil Bağımsız Denetim
8	ZAFER YILDIZ	Sorumlu Denetçi	KAYIK Hariç Bağımsız Denetim
9	MÜRSEL ŞAHİN	Sorumlu Denetçi	KAYIK Dahil Bağımsız Denetim (SİGORTACILIK VE ÖZEL EMEKLİLİK Hariç)
10	MEHMET ERKAN KÜÇÜKBASMACI	Denetçi	
11	ÖMER KARA	Denetçi	
12	BEKİR BAYRAKTAR	Denetçi	
13	ERCÜMENT KORKUT	Denetçi	
14	EROL ÇEMBER	Denetçi	
15	ABDULLAH GÖKKAYA	Denetçi	
16	HASAN HÜSEYİN SEZGİN	Denetçi	
17	ÖZLEM GENCER DEDE	Denetçi	
18	ABDULBAKİ İNCE	Denetçi	

18.01.2024 Tarihi itibarıyla MERVE KARAGÜLLE "Denetçi" unvanıyla kadromuza eklenmiştir.

Ayrıca aşağıda yer verildiği üzere, 31.12.2023 tarihi itibarıyla KGK'ya resmi olarak bildirmiş olduğumuz 17 denetçi yardımcısı denetim çalışmalarımızda görev almaktadır ve 2024 yılı içerisinde 2 denetçi yardımcısı daha listemize eklenmiştir.

SG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sok. Via Flat 7/2 No: 60-61
Tel: (0.312) 442 20 40 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1636 - Tic. Sic. No: 245530

DENETÇİ YARDIMCISI KADROMUZ

	Ad Soyadı		Ad Soyadı
1	Abdullah ERDEM	11	Ali Ozan ŞAHİN
2	Okan Raif ÖZER	12	Mesut KUMLUCA
3	Tolga Anıl POLAT	13	Semra Betül DALMAZ
4	Ebru KÜÇÜKHÜSEYİN	14	Ayşegül USLU
5	Erkan GÜLERİK	15	Yağmur AYDIN
6	Sibel YILMAZZOBU	16	Sıla GEYİK
7	Adil Gökçe KARAGÜLLE	17	Yusuf SOLAK
8	Engin AYYILMAZ	18	Mert Raşit ARSLAN
9	Cem BALKİRAZ	19	Dicle Sena DEMİREL
10	Muharrem URAL		

4.1. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları:

Kuruluş bünyesindeki sorumlu denetçilerin ücretlendirilmesi piyasa şartları dikkate alınarak her yıl tekrar değerlendirilmektedir.

5. DENETİM AĞI, İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ:

5.1. Kuruluşumuzun İçinde Yer Aldığı Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri:

SG YMM ve BD A.Ş. bir denetim ağının parçası değildir. SG YMM ve BD A.Ş.'nin yurtdışında faaliyet gösteren bir bağımsız denetim şirketi ile bir ortaklığı bulunmamaktadır.

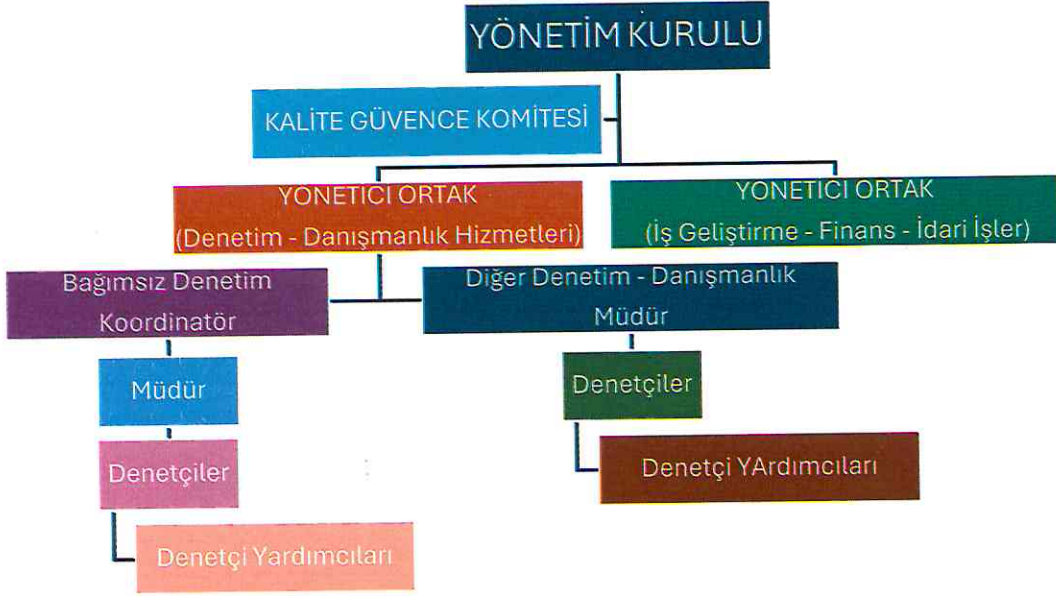
5.2. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ve Bu İlişkilerin Mahiyeti:

SG YMM ve BD A.Ş.'nin ortaklığı olan herhangi bir şirket bulunmamaktadır ve yönetiminde doğrudan veya dolaylı olarak etkili olduğu veya yönetiminde doğrudan veya dolaylı olarak etkili olan diğer bağımsız denetim kuruluşlarını ve diğer işletmeleri bulunmamaktadır.

6. ORGANİZASYON YAPISI:

Kuruluşumuzun organizasyon yapısı aşağıdaki gibidir;

SG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sok. Via Flat 7/2 No: 60-61
Tel: (0.312) 442 20 40 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1636 - Tic. Sic. No: 245530



7. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ VE DENETİM DOSYA İNCELEMELERİ:

01.01.2023- 31.12.2023 döneminde 660 sayılı Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 25'inci maddesi uyarınca gerçekleştirilen kalite güvence sistemi incelemeleri kapsamında KGK tarafından 2020 yılı hesap dönemine ait finansal tablolarının bağımsız denetimini gerçekleştirdiğimiz bir dosya incelenmek üzere seçilmiş, inceleme kapsamında kuruluşumuzdan talep edilen bilgi ve belgeler KGK'ya sunulmuştur. KGK'nın denetim çalışmaları 15.03.2023 tarihinde sonuçlanmıştır.

Bunun dışında kuruluşumuzla ilgili olarak herhangi bir özel veya kamu denetimi yapılmamıştır.

7.1. Diğer Hususlar:

Kuruluşumuz, kuruluşundan beri olduğu gibi, 2023 faaliyet döneminde de KGK'nın düzenlemeleri ve diğer özel düzenleyici kurumların bağımsız denetim ile ilgili mevzuatlarla tamamen uyumlu bir şekilde bağımsız denetim faaliyetlerini yürütmüştür.

8. 2023 YILINDA DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER:

Kuruluşumuzca 2023 takvim yılı içerisinde denetim hizmeti verilen KAYIK'ler aşağıdaki gibidir;

- PAY FİX ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME HİZMETLERİ A.Ş.

9. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI:

Kuruluşumuzca Bağımsız Denetimlerde görev alan denetçilerin deneyimleri süresince ünvan değişiklikleri ile artan sorumluluklarına ilişkin olarak kendilerine katkı sağlayacak kişisel gelişim esaslı eğitimler de verilmiştir. Eğitimlerde güncel mevzuatın izlenmesi yönünde değişikliklerin duyurulması

ve tartışılması ile uygulamada sık karşılaşılan sorunların giderilmesine yönelik eğitim çalışmalarına öncelik verilmektedir.

Bahsi Geçen eğitimler sınıf eğitimleri veya online olarak sunulmaktadır.

Denetim personelimizin mesleki eğitim program aşağıdaki başlıklarla gerçekleştirilmektedir;

- İşbaşı eğitimi
- Mesleki yayınların ve yasal düzenlemelerin sürekli takip edilmesini sağlamak üzere bireysel çalışma
- Firma genelinde düzenlenen eğitim programları
- KGK tarafından zorunlu hale getirilen eğitimlere katılım
- Meslek örgütlerinin, üniversitelerin ve diğer kuruluşların düzenlediği seminer, konferans, kurs, workshoplar... gibi eğitim faaliyetlerine katılım

Kuruluşumuzca, 04.11.2017 tarihli 32030 sayılı Resmi Gazete'de KGK tarafından yayımlanan Sürekli Eğitim Tebliği kapsamında temel mesleki konular ve destekleyici konulara ilişkin 3 yıllık dönem içerisinde; en az 60 kredisi temel mesleki konulardan (en az 5 kredi Etik Kurallardan) olmak üzere, 120 kredi karşılığı eğitimi tamamlamak üzere düzenlenen eğitimlerin Denetçiler tarafından alınmasını sağlanmaktadır.

SG YMM ve BD A.Ş.'ye yeni başlayan bağımsız denetçiler iki yılda 200 saatten az olmamak üzere finansal analiz, hukuk, muhasebe, vergi, bağımsız denetim standartları ve teknikleri, muhasebe standartları, bilgi işlem gibi konularda eğitime tabi tutulmaktadır. Bu eğitimler Kuruluşumuz bünyesinde Ortaklar ve kıdemli bağımsız denetçiler tarafından verilebildiği gibi dışarıdan yetkili uzmanlar tarafından da verilebilmektedir. Diğer tecrübeli bağımsız denetçilere yine kuruluşumuz bünyesinde ve dışarıdan yetkili kişiler aracılığıyla vergi, teşvikler, hukuk, patent, bilgi işlem, sigortacılık, muhasebe ve denetim standartlarındaki değişiklikler gibi eğitime ihtiyaç duyulan konularda eğitimler düzenlenmektedir.

Denetim kadromuz, sürekli eğitim kapsamında eğitimlerini tamamlayarak 2023 yılı için asgari kredi yükümlülüğünü yerine getirmiştir.

10. GELİRİN DAĞILIMI

SG YMM ve BD A.Ş.'nin Vergi Usul Kanunu'na ve ilgili mevzuata uygun olarak hazırlanan finansal tablolarına göre 2023 yılına ait gelir dağılımı aşağıdaki gibidir (TL):

Tam Tasdik	37.841.325,60
Danışmanlık	32.480.822,50
Bağımsız Denetim	18.626.044,93
KDV İade	17.597.771,70
Denetim	1.300.326,27
TOPLAM	107.846.291,00

SG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sok. Via Flat 7/2 No: 60-61
Tel: (0.312) 442 20 40 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1036 - Tic. Sic. No: 245530

11. KALİTE KONTROL SİSTEMİ:

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Bağımsız Denetim Yönetmeliği"nin 20. maddesi gereği denetim kuruluşları faaliyetlerini, asgari şartları KGK tarafından belirlenen bir kalite kontrol sistemi çerçevesinde yürütmek zorundadır. Bu sistemin uygulanmasında KGK düzenlemelerine göre oluşturularak KGK'ya bildirilen kalite kontrol sistemine ilişkin yazılı politika ve süreçlere uyulur. Söz konusu politika ve süreçler KGK düzenlemelerine paralel bir şekilde güncellenerek uygulanır. Bu kapsamda, Kalite Kontrol Standardı 1 "Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardı"nın ("KKS 1") son sürümü, 31/5/2018 tarihli ve 75935942-050.01.02-01/62 sayılı Kurul Kararıyla, 1/1/2018 tarihinden geçerli olmak üzere 6/6/2018 tarihli ve 30443(M) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Kuruluşumuzca yapılan denetimlerin kalitesinin kontrolü için ilgili mevzuat uyarınca öngörülen tüm hususlar dikkate alınarak oluşturulmuş tam kapsamlı ve etkin bir kalite kontrol sistemi uygulanmaktadır. Bu sistem temel olarak KKS 1, Türkiye Denetim Standartları, Uluslararası Denetim Standartları ve Türkiye'deki düzenleyici kurumların mevzuatları çerçevesinde gerekli tüm kalite kontrol uygulamalarını içermektedir. Kalite kontrol sistemi ile ilgili Türkiye Denetim Standartları, denetim kuruluşları açısından denetimlerin kalite kontrolleri ile ilgili düzenlemeler içeren KKS1 ve her bir denetim işi için geçerli olan Bağımsız Denetim Standardı 220- "Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Kontrol" ("BDS 220") standartlarını içermektedir.

Ayrıca, KYS 1, KYS 2, BDS 220 (Revize) ve Kalite Yönetim Projesinden Kaynaklı Olarak Bağımsız Denetim Standartlarında Yapılan Değişiklikler ile Kalite Yönetim Projesinden Kaynaklı Olarak Diğer Bazı Standartlarda Yapılan Değişiklikler, 16.01.2023 tarih ve 32075 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır. Söz konusu standartlar ve ilgili değişiklikler, 31.12.2023 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinin denetiminde uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu kapsamda KGK tarafından tüm bağımsız denetim kuruluşlarına 06.06.2023 tarihinde gönderilen 17272 sayılı yazıda;

- KKS 1 uyarınca kurmuş oldukları kalite kontrol sistemlerinin yerini alacak olan KYS 1'e uygun kalite yönetim sisteminin 31.12.2023 tarihi itibarıyla tasarlanması ve uygulanması,
- KYS 1'in 53'üncü ve 54'üncü paragrafları uyarınca yapılması gereken kalite yönetim sistemi değerlendirmesinin 31.12.2023 tarihinden itibaren bir yıl içinde gerçekleştirilmesi,
- 31.12.2023 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinin denetiminde kalite yönetimi projesi kapsamında yayımlanan düzenlemelere uyum sağlanması, istenmiştir.

Bu kapsamda, kalite kontrol sistemimiz yayınlanan ve uygulanması gerekli olan Kalite Yönetimi Standardı 1 ve Kalite Yönetimi Standardı 2 ile uyumlu hale getirilmeye yönelik olarak güncellenmektedir.

Kalite kontrol sistemi; KKS 1, BDS 220 (Revize) ve ilgili mevzuat kapsamında aşağıdaki alt başlıklar halinde sunulan kalite kontrol politika ve uygulamalarını içermektedir:

GG YEMİNLİ MALİ MÜSAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sok. Via Flat 7/2 No: 60-61
Tel: (0.312) 442 2040 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1036 - Tic. Sic. No: 245530

1. Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları
2. Etik Hükümler
3. Müşteri İlişkinin ve Hizmetlerin Kabulü, Devam Ettirilmesi
4. İnsan Kaynakları
5. Denetimlerin Yürütülmesi
6. İzleme

Kuruluşumuzun Kalite Kontrol Sistemi etkin olarak işlemekte ve belgelendirilmektedir.

Kalite Güvence Sisteminde belirtilen politikalar kapsamında Kalite Kontrol Sisteminin tanıtımının yapıldığı ve bu sistemin etkin olarak çalıştığını aldığı yönetim kurulu kararı ile teyit etmiştir.

SG YMM ve BD A.Ş.'nin Kalite Güvence Sistemi Politikaları özet olarak Ek 1'de sunulmaktadır.

Ayrıca 31.12.2023 tarihinden itibaren yürürlükte olacak 1 nolu Kalite Yönetimi Standardı kapsamında Kalite Yönetimi Sistemi Politikaları revize edilmektedir.

11.1. Kalite Kontrol Sisteminin İşleyişine İlişkin Yönetiminin Beyanı:

Şirketimiz Kalite Kontrol Sistemine ilişkin nihai sorumluluk Yönetim Kuruluna verilmiştir.

Kuruluşun Kalite Kontrol Sisteminin etkin olarak işlediği ve belgelendirilmesi hususuna dair bilgiler aşağıdaki gibidir:

- İlgili yasal mevzuat çerçevesinde gerçekleştirilmiştir.
- Kurumumuzun Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesine ilişkin ilke ve prosedürlere uygun olduğu görülmüştür,
- Denetim mesleğinin gerektirdiği ilkeler ile etik değerlere uygun olarak gerçekleştirilmiştir.
- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi ilgili bağımsız denetim rapor tarihleri itibarıyla tamamlanmıştır.
- Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair çözüme kavuşturulmamış herhangi bir konuya rastlanmamıştır.

Kalite güvencesi kapsamında yapılan gözden geçirmelerde denetim ekibinin bağımsızlık ilkelerine uyumları kontrol edilmiş ve bağımsızlığı tehlikeye düşürebilecek bir husus tespit edilmemiştir.

11.2. Kalite Yönetim Sistemi'ne (KYS) Uyum:

KYS 1, KYS 2, BDS 220 (Revize) ve Kalite Yönetim Projesinden Kaynaklı Olarak Bağımsız Denetim Standartlarında Yapılan Değişiklikler ile Kalite Yönetim Projesinden Kaynaklı Olarak Diğer Bazı Standartlarda Yapılan Değişiklikler, 16.01.2023 tarih ve 32075 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır. Söz konusu standartlar ve ilgili değişiklikler, 31.12.2023 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinin denetiminde uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu kapsamda KGK tarafından tüm bağımsız denetim kuruluşlarına 06.06.2023 tarihinde gönderilen 17272 sayılı yazıda;

SG YMM ve BD A.Ş. - Bağımsız Denetim A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sokak No:7/2 Via Flat Ofis No:60-61 Söğütözü Yenimahalle/ANKARA 34396 TÜRKİYE
Tel: (+90 312) 442 2040 - Faks: (+90 312) 442 2063
Maltepe V.D. 771 033 1036 - Tic. Sic. No: 245530

- KKS 1 uyarınca kurmuş oldukları Kalite Kontrol Sistemlerinin yerini alacak olan KYS 1'e uygun Kalite Yönetim Sisteminin 31.12.2023 tarihi itibarıyla tasarlanması ve uygulanması,
- KYS 1'in 53'üncü ve 54'üncü paragrafları uyarınca yapılması gereken Kalite Yönetim Sistemi değerlendirmesinin 31.12.2023 tarihinden itibaren bir yıl içinde gerçekleştirilmesi,
- 31.12.2023 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinin denetiminde kalite yönetimi projesi kapsamında yayımlanan düzenlemelere uyum sağlanması, istenmiştir.

KYS 1'in güncellenen sürümü, 27/12/2023 tarih ve 21621 sayılı KGK Kurul Kararıyla 31/12/2023 tarihinde ve sonrasında başlayacak hesap dönemlerinin denetiminde uygulanmak üzere 29/12/2023 tarihli ve 32414 (1.M) sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

KYS 1 ile finansal tabloların bağımsız denetim veya sınırlı bağımsız denetimleri ile diğer güvence denetimleri veya ilgili hizmetleri yürüten bağımsız denetim şirketlerinin; bu hizmetlere ilişkin kalite yönetim sistemi tasarlamasını, yürütmesini ve uygulamasını zorunlu kılmaktadır. Bu amaçla oluşturulmaya çalıştığımız kalite yönetim sistemimiz KYS 1 ve KYS 2 gereksinimlerini karşılmasına yardımcı olacak şekilde güncellenmektedir.

11.1.1. KYS'nin Genel Çerçevesi:

KYS'nin genel çerçevesi aşağıdaki unsurları içermektedir:

- Tutarlı Bir Şekilde Kaliteli Hizmet

Kalite yönetiminin ayrı bir kavram olmadığını ve kaliteli hizmet anlayışının bireyler, ekipler, firmalar olarak yaptığımız her işte benimsenmesini sağlamaya çalışmaktayız. Kalite hedefleri, kaliteli bir altyapı ve organizasyon oluşturma amacıyla belirli uygulamalarla desteklenmelidir. Her bir kalite hedefine ulaşmamız ve belirlediğimiz risklere yanıt verebilmek için uygulamalarımızı sürekli gözden geçirmekte ve gerektiği takdirde farklı uygulamalar tasarlamaktayız.

- Değerler ve Mesleki Muhakemeler

Bağımsız denetçinin esas rolü şirket yönetimi tarafından hazırlanan finansal tabloların "önemli yanlışlıklar" içermediğini "makul" bir güvence ile değerlendirmektir – diğer bir ifadeyle, finansal tabloların işletmenin finansal performansının ve durumunun gerçeğe uygun bir resmini sunup sunmadığına ilişkin profesyonel bir yargıya varmaktır. Bu değerlendirmeyi etkili bir şekilde yürütebilmek için denetim kadromuzdaki tüm bireylerin, kalite hedeflerimiz doğrultusunda oluşturulmuş tüm imkân ve kabiliyetleri kullanması gerekir. Dolayısıyla denetimlerimizde; etik davranış, mesleki şüphecilik, uzman becerileri ve mesleki muhakeme uygulanmaktadır.

Kalite Yönetim Sistemimiz; Kuruluşumuzda uygulanmakta olan politika ve prosedürler dahil olmak üzere bu olaylara ve bu olayların müşterilerimiz, çalışanlarımız ve faaliyetlerimizi yürütme şeklimiz üzerindeki etkilerine dayalı olarak değişen riskleri ele almaya yönelik attığımız adımları yansıtmaktadır. KYS 1 çerçevesi kapsamında Kalite Yönetim Sistemimiz, durum ve şartlardaki aşağıdaki değişiklikleri dikkate alacak şekilde tasarlanarak yürütülmektedir:

- Bir veya daha fazla kalite hedefine ulaşmak için yeni veya değişen kalite riskleri;

- Mevcut kalite risklerinin risk değerlendirmesinde yapılan değişiklikler,
- Risklere karşı alınan önlemler de dahil Kuruluşumuzun Kalite Yönetim Sisteminin tasarımındaki değişiklikler.

KYS çerçevesi uygulanacak ilave izleme faaliyetleri de dahil olmak üzere risklere karşı alınan önlemlerin tamlığını ve etkinliğini değerlendirerek, açık alanları tespit ederek yeni veya gelişen kalite risklerini ele almak için Kuruluşumuzun çevresindeki değişiklikleri yönetmemize yardımcı olmaktadır. Kalite Yönetim Sistemimiz; kalite hedeflerini başarabilmek için süreklilik esaslı olarak tasarlanmakta, uygulanmakta ve işlemektedir. Bu süreklilik arz eden süreç Kuruluşun iç ve dış çevresi tarafından etkilenen kalite risklerindeki değişikliklere göre izleme, değerlendirme, değerlendirme, raporlama ve yanıt verme işlemlerini içerir. Bu Kalite Yönetim Sürecimiz olarak adlandırılmaktadır. Dolayısıyla kalite yönetimimize odaklanmamız, belirli kuralları uygulamak değil, kendi risk değerlendirmemizde tanımladığımız riskleri yönetmek için amaçlarına uygun risk yanıtlarını tasarlamak ve uygulamaktır. Bu süreçte Kalite Yönetim Sistemimizi etkileyebilecek koşulları, olayları, durumları, eylemleri ve/veya eylemsizlikleri göz önünde bulundurmaktayız.

Kalite yönetimi sürecimiz aşağıdakileri içerir:

- Kalite hedeflerine ulaşılmasına engel olabilecek risklerin belirlenmesi,
- Kalite risklerine karşı alınacak önlemlerin tasarlanması ve uygulanması,
- Gerçek zamanlı dosya incelemeleri ve kalite göstergeleri gibi süreçlere entegre edilmiş izleme faaliyetlerinin uygun kullanımı yoluyla politika ve prosedürlerin tasarım ve işleyiş etkinliğinin izlenmesi,
- Temel neden analizleri yaparak ve iyileştirici adımlar hayata geçirerek kalite yönetim sisteminin sürekli iyileştirilmesi ve
- Terfi, ücret ve kariyer ilerleme kararlarında kullanılmak üzere kaliteyle ilgili bir sorumluluk ve hesap verebilirlik yaklaşımının oluşturulması.

11.3. Kuruluşumuz Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları:

Kuruluşumuz yönetimi bağımsız denetimde kaliteye çok önem vermekte olup bağımsızlık ve profesyonel etik konularında yüksek standartları benimseyen bir firma kültürü tesis etmiştir. Yönetim ayrıca etik, insan kaynakları, hizmetlerin yürütülmesi konularını da içeren detaylı politikalar yoluyla kalite kontrol sistemine dâhil edilmiştir. Kaliteye ilişkin kaynak tahsisi de bunun bir göstergesidir. Kuruluşumuz kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak sorumlu denetçi Hüseyin KARSLIOĞLU ve Necmi ULUS'u görevlendirmiştir.

Ayrıca sürecin son kontrolünün yapılması amacıyla sorumlu denetçilerimiz İbrahim KUMLUCA, Necdet SAĞLAM ve SONGÜL ÖZSARI'nın yer aldığı Kalite Kontrol Komitesi oluşturulmuştur.

11.4. Bağımsız Denetimlerimizi Destekleyen Araçlar ve Teknolojiler:

Kuruluşumuzca Türkiye Denetim Standartları'na uygun olarak hazırlanmış CAP ve FAS denetim yazılımlarının yanı sıra Microsoft Office yazılımları yürütülen denetimlerde kullanılmaktadır. Denetim metodolojimiz; denetimlerin yürürlükteki mesleki standartlara ve düzenlemelere ve yasal gerekliliklere her açıdan ve tutarlı bir şekilde uyumunu sağlamak için bir çerçeve sağlar. 2040 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1036 - Tic. Sic. No: 245530

11.5. **Gizlilik ve Bilgi Güvenliği:**

Gizlilik ve bilgi güvenliği mesleki sorumluluklarımızın temel unsurlarıdır. Müşteri bilgilerinin veya kişisel verilerin amacı dışında kullanılması veya kaybı durumunda Kuruluşu yasal süreçlere maruz bırakabilir ve itibarımızı olumsuz yönde etkileyebilir. Bilgi güvenliği ve gizliliğe ilişkin riskleri azaltmak için bütünsel, kontrollerin izlenmesi esasına ve işbirliğine dayalı bir yaklaşım gereklidir. Bilgi güvenliğine ilişkin risklerin azaltılması için uygun kontrollerin oluşturulmasına önemli miktarda yatırım yapmaktayız. Sistemlerimiz; bilgi güvenliği organizasyonumuzu güçlendirmemizi, sektördeki iyi uygulamalara uyum sağlamamızı ve iç kontrol çerçevemizi geliştirmemizi sağlamaktadır.

Verilerimizin güvenliğinin sağlanması Kuruluşumuz için yüksek önceliğe sahip bir konudur. Tüm bilgilerin güvenliğinin sağlanması için çalışanlarımıza, müşterilerimize, tedarikçilerimize ve diğer paydaşlarımıza karşı sorumluyuz.

11.6. **Kişisel Verilerin Korunması:**

Kuruluşumuz kişisel verilerin korunması ve güvenliği konusuna özel önem vermektedir ve bu bağlamda 6698 sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu ("KVKK") çerçevesinde tüm gerçek kişilere ait her türlü kişisel verinin hukuka uygun olarak işlenmesi ve muhafaza edilmesi için gerekli teknik ve idari tedbirleri almaktadır.

11.7. **Bağımsızlık Şartlarının Yerine Getirilmesi:**

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22'nci maddesine, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na, Etik Kurallara ve KGK, SPK, TCMB, BDDK, EPDK, TCMB ve diğer Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmeler yeterli kapsamda nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmekte, denetçi yardımcıları, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun olarak alınmakta ve gerçek durumu yansıtmaktadır. Kuruluşumuz gerek Uluslararası Denetim Standartları ve diğer ülkelerin denetim standartlarında yer alan bağımsızlık ilkelerine gerekse yukarıda belirtildiği üzere, yurtiçinde KGK, SPK, BDDK, EPDK ve diğer Kurul ve Kurumlarca düzenlenen bağımsızlık ilkelerine tamamen uymakta, hangi durumlarda bağımsızlığın ortadan kalktığı konusunda denetçileri bilgilendirmektedir.

Sorumlu Denetçiler dahil olmak üzere, tüm denetçilerden kuruluşumuzda görev yaptıkları sürece bağımsızlık ilkelerine uyacaklarına dair bir taahhütname alınmakta, ayrıca, denetlenen şirket bazında da özel bir beyan alınmaktadır. Bunun yanı sıra yılda en az bir kez bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt de alınmaktadır.

Bağımsızlık ilkelerine uyum konusu denetimi yürüten Sorumlu Denetçi tarafından sorgulanmakta ve ikinci bir Sorumlu Denetçi tarafından kontrol edilmektedir.

Bağımsızlıkla ilgili açıklamalar kuruluşumuzun KKS rehberinde yer almaktadır. (Ek 1)

SG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sok. VİA Flat 7/2 No: 60-61
Tel: (0.312) 442 20 40 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1036 - Tic. Sic. No: 245530

KALİTE KONTROL SİSTEMİ

SG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.'NİN

GENEL KALİTE POLİTİKASI BEYANI

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve

- 26/9/2011 tarihli ve 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun (KKG) Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname çerçevesinde,
- Sermaye Piyasasında Bağımsız Denetim Standartları Hakkındaki Seri: X, 22 Nolu Tebliğ kapsamında,

yapılacak bağımsız denetimler için denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi zorunludur.

Kalite Kontrol Sistemi; tüm tarihi finansal bilgilere ilişkin bağımsız denetimlerden, incelemelerden, diğer güvence denetimlerinden ve ilgili hizmetlerden hangilerinin kalite kontrolünün gözden geçirilmesi gerektiğini belirlemek için kullanılacak kriterleri ortaya koyar.

SG YMM ve BD A.Ş. (Denetim kuruluşu), denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesine ve denetim kuruluşunun veya sorumlu denetçinin içinde bulunulan şartlara uygun raporlar düzenlemesine ilişkin olarak kendisine makul güvence sağlayacak politika ve prosedürler oluşturur.

Denetim kuruluşu, bir denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesinin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını belirleyen politika ve prosedürler oluşturur. Bu nedenle denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesi tamamlanıncaya kadar denetim raporuna tarih verilmez. Ayrıca denetimin kalite kontrolü belgelendirilmelidir. Ancak denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesine ilişkin belgelendirme rapor tarihinden sonra tamamlanabilir.

Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi ile ilgili hususlar aşağıda açıklanmıştır.

Denetim kuruluşunun gözden geçirme sorumluluğuna ilişkin politika ve prosedürleri, daha deneyimli denetim ekibi üyelerinin daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından yapılan çalışmalarını gözden geçirmesi esasına dayanarak belirlenir;

- Önemli hususlar sorumlu denetçi ile müzakere edilir,
- Finansal tablolar veya denetimin konusunu oluşturan diğer bilgilerle önerilen denetim raporu gözden geçirilir,

SG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Denetim Kuruluşu
Tel: (0.312) 442 20 40 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1836 - Tic. Sic. No: 245530

- Denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçlara ilişkin seçilen çalışma kâğıtları gözden geçirilir,
- Denetçi raporu oluşturulurken ulaşılan sonuçların ve önerilen raporun uygun olup olmadığı değerlendirilir,
- Denetim ekibi ve denetimlere ilişkin olarak denetim kuruluşunun bağımsızlığı değerlendirilir,
- Görüş farklılıkları içeren hususlar ile diğer zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin yapılıp yapılmadığı değerlendirilir,
- Gözden geçirmek üzere seçilen belgelerin, önemli yargılarla ilişkili olarak gerçekleştirilen çalışmalarını yansıtıp yansıtmadığı ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği araştırılır.

SG YMM ve BD A.Ş.;

Oluşturduğu kalite kontrol sisteminin (tasarladığı politikalar ile bunların uygulanması ve bunlara uygunluğun izlenmesi için gerekli olan prosedürlerin) amacının, kendisinin ve personelinin, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığına ve kendisi veya sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygunluğuna ilişkin kendisine makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi kurmak ve bu sistemin devamlılığını sağlamak olduğu bilinciyle,

- Kalite kontrol sistemleriyle ilgili sorumluluklarını, Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar Standardı'nda yer alan etik hükümlerle birlikte dikkate alır,
- KGK'nın belirli tür denetimlere yönelik kalite kontrol prosedürleriyle ilgili olarak personelinin sorumluluklarına ilişkin ilave düzenlemelere uyar.

SG YMM ve BD A.Ş.'nin kalite kontrol sistemini kurmaktan ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktan sorumlu şirket personeli;

- Türkiye Denetim Standartları arasında yer alan Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1)'in amacını anlamak ve ana hükümlerini uygun şekilde yerine getirmek üzere, açıklayıcı hükümler ve uygulama bölümü de dâhil, KKS 1'in tamamına,

vâkîf olur.

SG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sok. VİA Flat 7/2 No: 60-61
Tel: (0.312) 442 20 40 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1836 - Tic. Sic. No: 245530

SG YMM ve BD A.Ş., KKS 1’de yer alan her ana hükme uygunluk sağlar. Ancak içinde bulunduğu şartlar altında, finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin olarak verdiği hizmetlerle ilgili olmayan ana hükümleri uygulamak zorunda değildir.

SG YMM ve BD A.Ş., politika ve prosedürlerini yazılı hâle getirir ve personeline bildirir. (Ek KKS Form No: 2.3. Kalite Kontrol Politikalarına Riayet Taahhüt Beyanı, KKS Form No: 2.6. Kalite Kontrol Sistemi Hakkında Denetim Kadrosunu Bilgilendirme Yazısı)

Kalite kontrol politika ve prosedürlerinin personele bildirişi genel olarak; kalite kontrol politika ve prosedürlerine ve bunlarla ulaşılmak istenen amaçlara ilişkin bir açıklamayı ve denetim kuruluşu personelinin kaliteye yönelik kişisel sorumluluğunun bulunduğu ve bu politika ve prosedürlere uyulması gerektiği mesajını içerir. Ayrıca Kalite Kontrol Sistemi hakkında geri bildirim almak için personelin kalite kontrole ilişkin konularla ilgili görüş ve endişelerini bildirmesi teşvik edilir.

1. GENEL BİLGİ :

Bu rehber, Uluslararası Bağımsız Denetim ve Güvence Denetimi Standartları Kurulu (IAASB) tarafından düzenlenen ve Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) tarafından yayımlanan ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından Türkçe’ye tercümesi yapılan;

- “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” başlıklı Uluslararası Kalite Kontrol Standardı (KKS)
- “Bağımsız Denetçinin Genel Amaçları ve Bağımsız Denetimin Bağımsız Denetim Standartlarına Uygun Olarak Yürütülmesi” başlıklı Bağımsız Denetim Standardı 200,
- SBDS 2400 Tarihî Finansal Tabloların Sınırlı Bağımsız Denetimi,
- SBDS 2410 Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi,
- GDS 3400 İleriye Yönelik Finansal Bilgilerin İncelenmesi,

SG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sok. Via Flat Ofis No: 60-61
Tel: (0.312) 442 20 40 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1636 - Tic. Sic. No: 245530

- GDS 3420 Bir İzahnamede Yer Alan Proforma Finansal Bilgilerin Derlenmesine İlişkin Raporlama Yapmak Üzere Üstlenilen Güvence Denetimleri,
- GDS 3402 Hizmet Kuruluşundaki Kontrollere İlişkin Güvence Raporları,
- GDS 3000 Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Güvence Denetimleri

kapsamında,

Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleriyle İlgili Hizmetleri yürüten SG YMM ve BD A.Ş.'nin Kalite Kontrol Sistemine ilişkin politika ve süreçlerini belirtmek için hazırlanmıştır.

1.1. DENETİM KADROSU:

Bağımsız denetim kuruluşunda çalışan denetçilerin aldıkları unvanlar kıdem sırasına göre şu şekildedir:

Sorumlu Denetçi:

Sorumlu Denetçi; görevli olduğu her bağımsız denetim işinde, bağımsız denetimin genel kalitesi konusunda sorumluluğu üstlenerek gerek yaptığı işler ve gerekse bağımsız denetim ekibine yaptığı açıklamalar yoluyla bağımsız denetimin her aşamasında diğer bağımsız denetçilere bağımsız denetimin kalitesi konusunda örnek olmak zorundadır.

- Bağımsız denetim kuruluşumuz adına ve kişisel sorumluluğu ile bağımsız denetim raporlarını imzalamaya yetkili kişidir.
- Bağımsız denetim ekibine başkanlık eder.
- Denetim çalışmalarının gözetim ve koordinasyonunu sağlar.
- Bağımsız denetim programının uygulanmasını sağlar.
- Denetim faaliyetleri ile ilgili denetçileri bilgilendirir, yönlendirir.
- Tespit edilen sorunları çözümler ve gerekli kayıt düzenini gözden geçirir.

Başdenetçi:

- Fiilen en az 10 yıl mesleki deneyimi bulunan denetçilerdir.

SG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sok. Via Flat 7/2 No: 60-61
Tel: (0.312) 442 20 40 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1036 - Tic. Sic. No: 245530

- Denetçilerin yönlendirilmesi, çalışma kağıtlarının incelenmesi ve değerlendirilmesinden sorumludur.
- Denetim faaliyetlerinin planlanıp yürütülmesini sağlar.
- İşlerin daha karmaşık ve zor bölümlerinin bizzat yürütülmesinden sorumludur.
- Müşteri yetkilileri ile görüşmeler yapılmasını sağlar.

Kıdemli Denetçi:

- Fiilen en az 6 yıl mesleki deneyimi bulunan denetçilerdir.
- Çalışma kağıtlarının incelenmesi, değerlendirilmesi ve gereken revizyonların yapılmasından sorumludur.
- Denetim faaliyetinin planlanmasını ve yürütülmesini sağlar.
- Denetlenen şirket yetkilileri ile görüşmeler yapılmasını sağlar.

Denetçi:

- Fiilen en az 3 yıl mesleki deneyimi bulunan denetçilerdir.
- Denetçi yardımcılarını işe almak, onların çalışmalarına nezaret etmekten sorumludur.
- Denetçi yardımcılarının hazırladıkları çalışma kağıtlarını incelemek, çalışma programlarında gereken değişiklikleri yapmaktan sorumludur.
- Denetim çalışmalarının hazırlanması gibi ayrıntılı çalışmaların yürütülmesini sağlar.

Denetçi Yardımcısı:

- Denetçiler nezaretinde denetim çalışmalarına katılarak faaliyet gösterirler.
- Hukuk, iktisadi ve idari bilimler fakültesi bölümlerinden lisans düzeyinde mezun olmaları gerekir.
- İlk kez işe alınan denetçi yardımcıları en az 2 yıl staja tabi tutulurlar.
- 4 ay süreyle muhasebe, bilgi işlem, denetim standartları, para ve sermaye piyasası, ticaret hukuku, vergi mevzuatı, bankacılık konularında toplam 200 saatten az olmamak şartıyla eğitime tabi tutulurlar.

SG YMM ve BD A.Ş.'nin bağımsız denetim hizmetlerine ilişkin denetim kadrosu güncel haliyle kuruluşumuza ait "Denetim Kadrosu Takip Defteri"nde yer almaktadır.

SG YEMİNLİ MALİ MUŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sok. Via Flat 7/2 No: 60-61
Tel: (0 312) 442 20 40 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1836 - Tic. Sic. No: 245530

DENETİM KADROSU (**** Tarihi İtibariyle)					
No	Adı-Soyadı	Mesleki Unvan	YMM/SMMM Ruhsat No	KGK Belge No	Denetimlerde Unvanı

1.2. ŞİRKETİN ORTAKLIK YAPISI :

Şirketimiz 26.11.2007 tarihinde Ankara'da kurulmuş olup, sermayesi 50.000.- TL'dir. Pay senetlerinin tamamı nama yazılı olup, **** tarih itibariyle SG YMM ve BD A.Ş.'nin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Ortağın Adı Soyadı	Mesleki Unvan	Şirketteki Unvan	Ortaklık Payı (%)	Hisse Adedi	Hisse Tutarı (TL)
TOPLAM					

1.3. ŞİRKET HAKKINDA GENEL BİLGİ - YÖNETİM KURULU VE YÖNETİM KADROSU

SG YMM ve BD A.Ş., Türk Ticaret Kanunu çerçevesinde bağımsız denetim hizmeti faaliyetinde bulunmak üzere 26.11.2007 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur.

**** yılı itibariyle Kuruluşumuz Ankara'daki merkez ofisi dışında ***** yer alan (irtibat bürosu) ofisleri aracılığıyla faaliyet göstermektedir.

Şirketimizin **** tarihinde tescil edilen Olağan Genel Kurul'unda, 3 yıllığına seçilen yönetim kurulu üyeleri aşağıdaki gibidir:

ADI SOYADI	GÖREVİ	UNVANI

2. KALİTE KONTROL SİSTEMİNE İLİŞKİN YAPI :

2.1. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİ YÜRÜTECEK BİRİM :

2.1.1. Sorumlular :

Kalite Kontrol Sistemi'ni kurmaktan, bu sistemin devamlılığını sağlamaktan, gerekli kadroları oluşturmak ve uygulanmasından sorumlu olmak üzere şirket yönetim kurulunca, bu sorumluluğu

SG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sokak No:7/2 Via Flat Ofis No:60-61 Söğütözü Yenimahalle/ANKARA 34396 TÜRKİYE
Tel: (+90 312) 442 20 40
Faks: (+90 312) 442 20 63
M. Haltepe V.D. 774 033 1636 - Tic. Sic. No: 245530

üstlenmek için yeterli ve uygun deneyime sahip "sorumlu denetçi" unvanına haiz bulunan 2 kişinin görevlendirilmesi gerekmektedir.

Kalite Kontrol Sistemi sorumluları ile Kalite Kontrol Komitesi üyeleri şirketimizin yönetim kurulunca belirlenmekte ve şirket yönetim kurulu karar defterinde belirtilmektedir. Yapılan güncellemeler, Kalite Kontrol Sistemi Rehberimizin içeriğinde yer verilen KKS Form No: 2.8. "KKS Sorumluları / Kalite Kontrol Komitesi ve Kalite Kontrol Komitesi Takip ve Revizyon formunda son haliyle yer almaktadır.

Bu kapsamda Kalite Kontrol Sistemi sorumluları, SG YMM ve BD A.Ş.'nin Kalite Kontrol Sisteminin tamamına vakıftırlar. (Ek KKS Form No: 2.4.- Kalite Kontrol Sistemi Yöneticileri Formu)

Kalite Kontrol Sistemi sorumlularının, 5 yılda bir rotasyonu kararlaştırılmıştır. (Ek KKS Form No: 2.8. - KKS Sorumluları / Kalite Kontrol Komitesi Takip ve Revizyon)

Kalite Kontrol Sistemi'ne ilişkin nihai sorumluluk kuruluşumuzun yönetim kuruluna aittir.

2.1.2. Kalite Kontrol Komitesi :

Kalite Kontrol Sisteminin uygulamasından sorumlu olmak üzere görevlendirilenlerle birlikte görev almak üzere, "sorumlu denetçi" unvanına haiz bulunan iki kişilik "**Kalite Kontrol Komitesi**" oluşturulmuştur. Kalite Kontrol Komitesi üyeleri şirketimizin yönetim kurulunca belirlenmekte ve şirket yönetim kurulu karar defterinde belirtilmektedir. Yapılan güncellemeler, Kalite Kontrol Sistemi Rehberimizin içeriğinde yer verilen KKS Form No: 2.8. "KKS Sorumluları / Kalite Kontrol Komitesi ve Kalite Kontrol Komitesi Takip ve Revizyon formunda son haliyle yer almaktadır. İhtiyaç duyulması durumunda KKS Sorumluları, Kalite Kontrol Komitesi'nde görevlendirilebilirler.

Kurulan sistemin kendisi ve sistemin işlerliği Kalite Kontrol Komitesi tarafından bizzat izlenmekte ve ulaşılan neticeler, alınan önlemler, öneriler ve bu husustaki planlamalar şirketteki denetim kadrosu ile paylaşılmaktadır. (Ek KKS Form No: 2.4. - Kalite Kontrol Sistemi Yöneticileri, 2.6 - KKS Denetim

SG.YEMİNLİ MALİ MÜSAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sokak No:7/2 Via Flat Ofis No:60-61 Söğütözü Yenimahalle/ANKARA 06061
Tel: (0.312) 442 20 40 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1036 - Tic. Sic. No: 245530

Kadrosu Bilgilendirme, 2.9 - Kalite Kontrol Sistemi Değerlendirme Formu (İç İşlemler), 2.10 - Kalite Kontrol Sistemi Kontrol Listesi (Genel Denetim İşlemleri)

Bu kapsamdaki sorumlu denetçiler ve komite üyeleri bağımsız denetim sürecinde yer aldıkları şirketler ile ilgili kalite kontrol değerlendirmesine katılmayacaklardır.

Kalite Kontrol Komitesi'nde yer alan kişilerin, 3 yılda bir rotasyonu kararlaştırılmıştır. (Ek KKS Form No: 2.8. - KKS Sorumluları / Kalite Kontrol Komitesi Takip ve Revizyon)

2.2. ŞİRKETİN KALİTE KONTROL SİSTEMİ İLE İLGİLİ SORUMLULUKLARI :

SG YMM ve BD A.Ş.; etkin bir Kalite Kontrol Sistemi kurmak, idame ettirmek, geliştirmek ve bu sistemin yazılı iç kurallarını tesis etmek ve uygulamak zorundadır.

Kalite Kontrol Sistemi, SG YMM ve BD A.Ş.'nin 3 sorumlu denetçisinin oluşturduğu Kalite Kontrol Komitesi tarafından yürütülür. Yönetim Kurulu, bu komitenin görevlerini şirketin temel faaliyetlerinden bağımsız olarak ve objektif bir şekilde yerine getirmeleri için gerekli tüm tedbirleri almakla veya alınmasını sağlamakla yükümlüdür.

Yönetim Kurulu, kontrol faaliyetlerine ilişkin önemli strateji ve politikaları oluşturarak, onaylar, uygulanmasını dönemsel olarak inceler ve şirket bünyesinde kurumsal bazda sürdürülmesi hususunda gerekli tedbirleri alır. (Ek KKS Form No: 2.7. Yönetim Kurulu Yıllık Strateji ve Politika Kararları (KKS))

Kalite Kontrol Sistemi'ne ilişkin nihai sorumluluk kuruluşumuzun yönetim kuruluna aittir.

2.3. İNSAN KAYNAKLARI:

SG YMM ve BD A.Ş.'nin insan kaynaklarına ilişkin politika ve prosedürleri aşağıdaki hususları içerir;

- Personel ihtiyacının tahmini, işe alma, (KKS Form No: 2.19. Personel Talep Formu, 2.20. İş Başvuru Formu, 2.21.Referans Mektubu Talep Formu, 2.22. Mülakat Değerlendirme Formu, 2.23. Görev Tanımları),

SG YMM ve BD A.Ş. YATIRIM VE DANIŞMANLIK ŞİRKETİ
Beştepe Mah. Nergiz Sok. VİA Flat 7/2 No: 60-61
Tel: (0.312) 442 20 40 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1036 - Tic. Sic. No: 245530

• Performans değerlendirmesi, terfi etme, ücret ve sair haklar, (Ek KKS Form No: 2.5. Performans Değerlendirme Formu, 2.24. Avans Talep Formu, 2.25. Terfi/Ücret/Görev Değişikliği Talep Formu, 2.26. İzin Talep Formu, 2.27. Yıllık İzin Hakkı Olmayan İzin Formu)

SG YMM ve BD A.Ş., oluşturduğu işe alma süreç ve prosedürleri ile gerekli yeterlik ve kabiliyetleri geliştirme kapasitesine ve bu kabiliyetleri yeterli biçimde kullanabilmesine imkân veren uygun karakter özelliklerine sahip dürüst kişilerin seçilmesini sağlamayı hedefler.

Yeterlik, aşağıda belirtilenler dâhil çeşitli yöntemler yoluyla geliştirilebilir:

- Meslekle ilgili konularda yüksek öğrenim alınması.
- Teorik ve uygulamalı eğitimler dâhil sürekli mesleki gelişim.
- Mesleki tecrübe.
- Daha deneyimli çalışanlar refakatinde denetim ekibinin diğer üyelerinin yetiştirilmesi.
- Bağımsız olması zorunlu olan personel için bağımsızlık eğitimi.

SG YMM ve BD A.Ş., personelinin yeterliğinin devamlılığını sağlamak için sürekli mesleki gelişim sağlamayı hedefler. Her kademedeki şirket personeli için sürekli uygulamalı eğitim ihtiyacını dikkate alır ve personelin gerekli yeterlik ve kabiliyetlerini geliştirebilmesi ve bunları sürdürebilmesi için ihtiyaç duyulan eğitim kaynaklarını ve desteğini sağlar. (Ek KKS Form No: 2.15. Personel Eğitim Talep ve Onay Formu)

SG YMM ve BD A.Ş., bünyesinde teknik imkânların ve eğitim kaynaklarının bulunmaması gibi hâllerde şirket kadrosunda yer almayan uygun yeterliğe sahip kişilerin hizmetinden yararlanabilir.

SG YMM ve BD A.Ş., performans değerlendirmesi, ücret ve sair haklar ile terfi prosedürleri, yeterliğin geliştirilmesi ve sürdürülmesi ile etik ilkelere bağlılığın esas alınmasını ve ödüllendirilmesini sağlar. (Ek KKS Form No: 2.25. Terfi/Ücret/Görev Değişikliği Talep Formu, 2.5. Performans Değerlendirme Formu)

Bestepe Mah. Nergiz Sok. Via Flat 7/2 No: 60-61
Tel: (+90 312) 442 2040
Maltepe V.D. 771 033 1036 - Tic. Sic. No: 245530

Bu amaca yönelik olarak, yeterliğin geliştirilmesi ve sürdürülmesi ile etik ilkelere bağlılığın sağlanması için;

- Personelin, performans ve etik ilkelere ilişkin şirket beklentilerinin farkında olmasını sağlar,
- Personele performans, yükselme ve kariyer gelişimiyle ilgili değerlendirme sunar ve danışmanlık sağlar,
- Personelin, daha yüksek sorumluluk gerektiren pozisyonlara yükselmenin, diğer hususların yanında performans kalitesine ve etik ilkelere bağlılığa dayandığını ve denetim şirketinin politika ve prosedürlerine uyulmamasının disiplin işlemiyle sonuçlanabileceğini anlamasına yardımcı olur.

SG YMM ve BD A.Ş., insan kaynaklarının etkin bir şekilde yönetilebilmesi için; işe alma, performans ölçümü – terfi gibi süreçlerin yanı sıra izin, avans talebi gibi sosyal hakların yanı sıra ilişik kesilmesine yönelik aşamaları da tanımlayan süreçler belirlemiştir. (Ek KKS Form No: 2.28. İlişik Kesme, 2.24. Avans Talep Formu, 2.26. İzin Talep ve Onay Formu, 2.27 Yıllık İzin Hakkı Olmayan İzin Formu)

22

2.4. EĞİTİM:

SG YMM ve BD A.Ş. olarak kaliteli ve nitelikli işgücüne sahip olabilmek hedefine yönelik olarak eğitime özel önem vermekteyiz.

Bu çerçevede, sadece ekibimizin değil, bağımsız denetim kavramının tüm ilgililer tarafından (şirketler, iş adamları, YMM, SMMM ve bağımsız denetçiler vb.) öğrenilmesi, tartışılması ve geliştirilmesi konularında da kendimizi sorumlu kabul ettiğimiz için bu amaca yönelik seminerlere de önem verilecektir.

Bu açıdan, çalışanlarımıza yönelik hizmet içi eğitim amacıyla düzenlediğimiz seminerlerin yanı sıra denetimini gerçekleştirdiğimiz firmaların muhasebe - finans kadroları ile tüm katılımcılara açık seminer ve eğitimler ile teorik bilgilerin pratiğe aktarılması ve bilginin paylaşılmasını sağlayacak eğitim çalışmaları yapılmaktadır.

Beştepe Mah. Nergiz Sok. Via Flat 7/2 No: 60-61
Tel: (0.312) 442 20 40 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1636 - Tic. Sic. No: 245530

Ayrıca üniversiteler ya da oda, kurum veya eğitim kuruluşları ile işbirliği yapılarak çeşitli seminer, konferans ve eğitimler düzenlenmektedir. Denetçilerimizin ve personelimizin katılımları da sağlanmaktadır.

Düzenlenecek eğitimlerle ilgili olarak kalite kontrol takibine yönelik çeşitli prosedürler oluşturulmuştur. (KKS Form No: 2.15. Personel Eğitim Talep ve Onay Formu, 2.16. Eğitim Katılım Formu, 2.17. Eğitim Performans Formu, 2.18. Eğitim Sonrası Performans Takip Formu,)

Bunlarla beraber, alanlarında uzmanlaşmış kuruluşların veya kişilerin düzenlediği seminerlere ve eğitim toplantılarına denetçilerimizin ve personelimizin katılımı da sağlanmıştır.

Ayrıca, 04.11.2017 tarihli 30230 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetçiler İçin Sürekli Eğitim Tebliği kapsamında, bağımsız denetçilere yönelik getirilen eğitim yükümlülüklerinin, SG YMM ve BD A.Ş.’nin denetim kadrosunda yer alan denetçiler açısından karşılanması için gerekli tedbirlerin alınması ve takibi de sağlanmaktadır.

(KKS Form No: 2.30. Sürekli Eğitim Takip Formu)

3. KALİTE KONTROL SİSTEMİ PROSEDÜRLERİ :

3.1. AMAÇ :

Amaç; 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği kapsamında gerçekleştirilecek finansal tabloların bağımsız denetimi dâhil, finansal bilgilere ilişkin olarak yapılan bağımsız denetimin kalitesinin kontrolüne ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektir.

SG YMM ve BD A.Ş., politika ve prosedürlerini yazılı hâle getirir ve personeline bildirir. (KKS Form No: 2.3. Kalite Kontrol Politikalarına Riayet Taahhüt Beyanı)

Kalite kontrol politika ve prosedürlerinin personele bildirişi genel olarak;

SG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sok. Via Flat No: 60-61
Tel: (0.312) 442 20 40 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1636 - Tic. Sic. No: 245530

- Kalite kontrol politika ve prosedürlerine ve bunlarla ulaşılmak istenen amaçlara ilişkin bir açıklamayı,

- Denetim kuruluşu personelinin kaliteye yönelik kişisel sorumluluğunun bulunduğu ve bu politika ve prosedürlere uyulması gerektiği mesajını içerir.

Kalite kontrol sistemi hakkında geri bildirim almak için personelin kalite kontrole ilişkin konularla ilgili görüş ve endişelerini bildirmesi teşvik edilir.

SG YMM ve BD A.Ş., denetçiler ve denetime katılanlardan, her bir denetimden önce ve her halükârda yılda en az bir kez; bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklamayla ilgili kuruluş politika ve süreçlerine uygun davrandıklarına ve davranacaklarına ilişkin yazılı taahhüt alır. (Ek KKS Form No: 2.11. Bağımsızlık ve Sır Saklama (Yıllık Beyan), 1.7. Bağımsızlık ve Sır Saklama (Denetim Öncesi Beyan)

3.2. KAPSAM :

KKS, yapılmış olan bağımsız denetim hizmet kalitesinin makul güvence oluşturmasını sağlamak için hazırlanmış olan kurallar ve bu kuralların uygulanması ve ilgili kurallara uygunluğun kontrol edilmesine ilişkin hükümleri kapsamaktadır.

SG YMM ve BD A.Ş.; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayınlanan Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olduğu Kalite Kontrol Sistemi Rehberini uygulamaktadır.

Söz konusu rehberde yer alan ana hükümler, denetim şirketinin KKS 1’de belirtilen amaca ulaşabilmesini sağlayacak şekilde tasarlanmıştır. Bu sebeple, ana hükümlerin uygun şekilde yerine getirilmesinin bu amaca ulaşma konusunda yeterli dayanağı sağlaması beklenir.

Ancak, içinde bulunulan şartların çok değişken olması ve tüm şartların önceden tahmin edilebilmesinin imkânsız olması sebebiyle, belirtilen amaca ulaşmak için KKS 1’in zorunlu tuttuklarına ilave politika ve prosedürler oluşturulmasını gerektiren özel husus ve şartların ortaya çıkması durumunda çözüm

SG YEMİNLİ MALİ MÜSAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sokak No:7/2 Via Flat Ofis No:60-61 Söğütözü Yenimahalle/ANKARA 34396 TÜRKİYE
Tel: (0.312) 442 20 40 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1336 - Tic. Sic. No: 245530

üretmeye yönelik değerlendirmeler yapılmaktadır. (Ek KKS Form No: 2.13. İlave Politika ve Prosedür Formu)

3.3. TANIMLAR :

Bağımsız denetimin kalitesinin kontrolü: Bağımsız denetim raporu tamamlanmadan önce, bağımsız denetim ekibinin önemli nitelikteki kararları ile bağımsız denetim raporuna ilişkin ulaştıkları sonuçların objektif bir şekilde değerlendirilmesine ilişkin süreci,

Kalite Kontrol Komitesi: Bağımsız denetimin kalitesinin kontrolüne ilişkin gözden geçirme işlemi yapacak olan ekibi,

Şirketlerin (kuruluşların) kalite kontrol sisteminin gözetimi: Kalite kontrol sisteminin etkin bir şekilde işlediğine dair makul bir güvencenin sağlanması amacıyla tamamlanmış bağımsız denetimlerle ilgili periyodik olarak yapılan kalite kontrolleri de dâhil devamlı olarak uygulanan kalite kontrol yöntemlerinin işleyişinin izlenmesidir.

Uygunluk denetimi / incelemesi: Tamamlanmış bağımsız denetimlere ilişkin olarak, bağımsız denetim ekibinin, belirlenen kalite kontrol yöntem ve politikalarına uygun hareket edip etmediğinin tespit edilmesine yönelik yöntemleri ifade eder.

3.4. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN UNSURLARI :

3.4.1. Bağımsız Denetim Ekibi ve Sorumlulukları (Bağımsız Denetimin Kalitesinin Sağlanmasında Sorumlu Denetçinin veya Denetçilerin Liderlik Sorumlulukları) :

- Sorumlu Denetçi, görevli olduğu her bağımsız denetim işinde, bağımsız denetimin genel kalitesi konusunda sorumluluğu üstlenerek gerek yaptığı işler ve gerekse bağımsız denetim ekibine yaptığı açıklamalar yoluyla bağımsız denetimin her aşamasında diğer bağımsız denetçilere bağımsız denetimin kalitesi konusunda örnek olmak zorundadır.

- Yapılan işler ve açıklamalarla ilgili olarak, Sorumlu Denetçi,

SG YEMİNLİ MALİ MÜSAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sok. No: 7/2 No: 60-61
Tel: (0.312) 442 20 40 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1036 - Tic. Sic. No: 245530

- Mesleki standartlara, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun iş yapmanın,
- Kalite kontrol politika ve yöntemlerinden gerekli olanları kullanmanın,
- Gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenlemenin önemini ve
- Bağımsız denetim işi yapılırken kalitenin işin özü olduğu hususunu özellikle vurgular.

3.4.2. Etik İlkeler:

SG YMM ve BD A.Ş., 30.11.2017 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar Standardı” hükümlerinin uygulanmasını sağlamak durumundadır.

Bu kapsamda, sorumlu personel tarafından, bağımsız denetim işinde yer alan bağımsız denetçilerin aşağıda sıralanmış olan etik ilkelerin temel prensiplerine olan uyumu kontrol edilir:

- **Dürüstlük:** Denetçi her türlü iş ilişkisinde dürüst ve açık sözlü olmalıdır.
- **Tarafsızlık:** Denetçi, yaptığı denetim faaliyeti ile ilgili hiçbir önyargı, çıkar çatışması ya da başkalarının yorum ve baskılarının mesleki yargısını etkilemesine izin vermemelidir.
- **Profesyonel yeterlilik, mesleki özen ve titizlik:** Denetçi, mesleki bilgi ve becerilerini sürekli geliştirmek ve üstlendiği sorumluluğu yerine getirecek seviyede tutmak zorundadır.
- **Gizlilik:** Denetçi edindiği denetimle ilgili bilgileri kimseye söylememeli, gizli tutarak üçüncü kişilerle paylaşmamalıdır.
- **Profesyonel davranış:** Denetçi, gerekli yasal düzenlemelere uymalı, mesleki imajına zarar verecek davranışlardan kaçınmalıdır.

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

SG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sok. Via Flat 7/2 No: 60-61
Tel: (0.312) 442 20 40 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1836 - Tic. Sic. No: 245530

3.4.3. Bağımsızlık:

Gerçekleştirilmiş olan bağımsız denetimle ilgili bağımsızlığın sağlanmış olduğuna ilişkin sonuçlara ulaşacak olan Sorumlu Denetçi:

- Bağımsızlığı tehdit eden durumları tespit eder, özüne ve önemine göre değerlendirir,
- Eğer bağımsızlık ilkelerinin ihlali ile ilgili tespit edilmiş bir durum varsa, bağımsızlığın devamının riske girip girmediğini belirler.
- Bağımsızlığı tehdit eden durumları uygun önlemler alarak bertaraf eder veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için koruyucu önlemler alır.
- İlgili sonuçları ve sonuçları destekleyen kanıtları dosyalar. (Ek KKS Form No: 2.11. Bağımsızlık ve Sır Saklama Formu (Yıllık Beyan), 1.7. Bağımsızlık ve Sır Saklama Formu (Denetim Öncesi))

Bağımsızlık hükümlerine uyum sağlanması için toplanan bilgilerin ilgili personele iletilmesi gerekmektedir. (Ek KKS Form No: 2.12. Bağımsızlık, Şikayet ve İddialarla İlgili Değerlendirme ve Çözüm Formu)

SG YMM ve BD A.Ş. ve ekibi, denetim faaliyetini sürdürdüğü müşterilerine aşağıda sıralanan hizmetleri veremez:

- Tahkim ve bilirkişilik yapılması,
- Hukuki danışmanlık veya diğer uzmanlık hizmetlerinin verilmesi,
- Muhasebe defterlerinin tutulması ve buna ilişkin diğer hizmetlerin verilmesi,
- 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,

SG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sok. VİA FLAT 7/2 No: 60-61
Etiler/Beştepe/Beştepe Mah. Nergiz Sok. VİA FLAT 7/2 No: 60-61
Maltepe V.D. 771 033 1036 - Tic. Sic. No: 245530

- Aracılık veya yatırım danışmanlığı hizmetlerinin verilmesi,
- Finansal bilgi sistemi kurulması ve geliştirilmesi ile işletmecilik, muhasebe, finans konularındaki uygulamalarla ilgili danışmanlık hizmeti verilmesi, belge düzenlenmesi ve rapor hazırlanması,

Ayrıca,

- Denetim yapılacak işletmede, Denetçinin yakın bir aile üyesi yönetici konumunda olamaz,
- Denetimi yapılacak işletmede, Denetçi finansal tabloların hazırlanma sürecinde görev alamaz,
- Denetim faaliyetinin yürütüleceği işletmenin hisse senetlerine sahip olamaz,

Eğer bağımsızlığı tehdit eden durumlar ortadan kaldırılamıyor veya kabul edilebilir bir seviyeye indirilemiyorsa bağımsız denetimden çekilme kararı Sorumlu Denetçi tarafından alınır ve yönetimin onayı ile gerekli işlemler başlatılır. (Ek KKS Form No: 1.9. Denetimden Çekilme Talep – Yönetim Karar Formu)

Bağımsızlıkla ilgili şikâyet ve iddialar (asılsız olduğu kolayca anlaşılabilirler hariç) kuruluş içinden veya dışından kaynaklanabilir. Söz konusu şikâyet ve iddialar şirket personeli, müşteriler veya üçüncü taraflarca ileri sürülebilir.

28

SG YMM ve BD A.Ş., bağımsızlık hükümlerinin ihlal edildiğine ilişkin iddiaların gereğince ele alındığına dair kendisine makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturur.

Ve ayrıca hem üçüncü kişilerin hem de personelinin hiçbir korku ve baskı olmaksızın endişelerini dile getirebilmesini sağlayan ve açık şekilde tanımlanmış iletişim kanalları oluşturur. Konuya ilişkin olarak; şirket merkez adresinde yer alan “görüş öneri ve şikâyet kutusu” kullanılabileceği gibi, üst düzey yöneticilere erişim açısından; telefon, e-posta veya yüz yüze görüşme imkanları her zaman için mümkündür.

Şikâyet ve iddiaların soruşturulması sırasında, kalite kontrol politikası ve prosedürlerinin tasarım ve uygulanmasında eksikliklerin veya kalite kontrol sistemine bir veya birden fazla kişinin uymadığının

İTİFAK YEMİNLİ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sokak No:7/2 Via Flat Ofis No:60-61 Söğütözü Yenimahalle/ANKARA 34396 TÜRKİYE
Tel: (+90 312) 442 20 40
Maltepe V.D. 771 033 1636 - Tic. Sic. No: 245530

tespit edilmesi hâlinde uygun adımlar atılacaktır. (Ek KKS Form No: 2.12. Bağımsızlık, Şikayet ve İddialarla İlgili Değerlendirme ve Çözüm Formu)

3.4.4. İşlerin Kabulü, Müşteri İlişkileri ve Devam Ettirilmesi:

Müşteri kabul aşaması bağımsız denetim sürecinin ilk adımıdır. SG YMM ve BD A.Ş.'nin Bağımsız Denetim Rehberi'nde bu süreç tanımlamıştır ve kullanılacak formlar belirtilmiştir.

Yeni bir şirket ile sözleşme yapılırken veya mevcut işe devam edip etmeme kararı alınırken aşağıdaki hususlar göz önünde bulundurulmaktadır:

- Müşterinin dürüstlüğü,
- Bağımsız denetim işini yürütebilecek uzmanlık, zaman ve kaynak,
- Etik ilkelere uyum.

Müşterinin dürüstlüğü ile ilgili olarak asıl sahiplerinin, üst yönetiminin, ilişkili şirketlerin kimlikleri ve faaliyet alanları gibi hususlara dikkat edilmektedir.

Uzmanlık, zaman ve kaynak açısından şirketin teknik yeterliliği ve ekibin bilgi-tecrübe düzeyi ile değerlendirilir.

Müşteriyle olan bağımsız denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan, müşterinin faaliyetinin; kuruluşun yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması gibi önemli hususların varlığı ve bunların etkileri göz önüne alınır. Eğer işin kabulünü etkileyen bir bilgi elde edilmişse ilgili durum müşteri yönetimi ile tartışılır.

Şirketin müşteri ve iş kabulünde risk ölçme ve risk sınıflandırması için yapacağı analiz, tespit ve araştırma kuralları;

Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın;

SG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sok. Via Flat 7/2 No: 60-61
Tel: (0 312) 442 20 40 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1036 - Tic. Sic. No: 245530

- Raporlama dönemi,
- Yönetimden sorumlu kişiler ve ortakların tespiti,
- Finansal durumu hakkında bilgi alma,
- Hangi sektörde faaliyet gösterdiği,
- Halka açık bir şirket olup olmadığının tespiti,
- Yönetici ve ortaklarının piyasadaki imaj tespiti,
- Varsa, çalıştığı avukat ve diğer danışmanların tespiti,
- Yönetim kadrosunun dürüstlüğü ile ilgili araştırma,
- Kurumsal yönetim anlayışının tespiti,
- Devam eden önemli davalarının tespiti,
- İşletme yönetiminde etkin olanlar ile yönetimden sorumlu kişilerin ve ana ortakların denetim çalışmasını zorlaştıracak durumda olma durumunun tespiti,
- Bağımsız denetim ekibinin çalışmalarına yeterli ve gerekli zaman ile sistem ve ekibin varlığının tespiti,
- Bağımsız denetim çalışmasını yapacak ekibinin mesleki etik ilkelere uyumu konusunda baskı yapma eğiliminin araştırılması,
- Önceki dönem denetim çalışmasında sunulan rapor olup olmadığının ve verilen raporun tespiti.

Risk analizi tamamlandıktan sonra sorumlu ortak ve diğer yöneticiler müşterinin kabul edilip edilmemesine karar verirler.

İhale ile ilan edilen işlerle ilgili olarak izlenecek prosedürler belirlenmiştir. (Ek KKS Form No: 2.29. İhale Dosyası Hazırlama Formu)

Kabul edilen müşteri için belirlenen risk sınıflaması çerçevesinde gerekli denetim prosedürlerinin uygulanmasını sağlamak öncelikle ilgili sorumlu ortağın görevidir.

SG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sok. Via Flat No: 60-61
Tel: (0.312) 442 2040 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1836 - Tic. Sic. No: 245539

3.4.5. Çekilme

Sorumlu denetçi, önceden öğrenmiş olması halinde denetimi reddetmesine sebep olabilecek bilgiler edinmesi durumunda, gerekli adımların atılmasını sağlamak üzere söz konusu bilgiyi derhal yönetime bildirir. (Ek KKS Form No: 1.19. Denetimden Çekilme Talep - Yönetim Karar Formu)

SG YMM ve BD A.Ş., bir denetime veya müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine yönelik olarak, önceden öğrenmiş olması hâlinde bu denetimi reddetmesine sebep olabilecek bilgileri edindiği durumda;

- Ortaya çıkan mesleki ve yasal sorumlulukları (SG YMM ve BD A.Ş.'nin, kendisini seçen kişi veya kişilere ya da bazı durumlarda düzenleyici otoritelere rapor vermesini gerektiren bir hükmün bulunup bulunmadığı dâhil) değerlendirir.

- Denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilmeye ilişkin olarak:

- İlgili şart ve durumlar karşısında SG YMM ve BD A.Ş.'nin atabileceği uygun adımlar hakkında müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olan kişilerle müzakere edilmesini sağlar.

- SG YMM ve BD A.Ş., çekilmenin uygun olduğuna karar vermiş ise, söz konusu denetimden veya denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararı ile bu kararın sebeplerinin, müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olanlarla müzakere edilmesini sağlar.

- SG YMM ve BD A.Ş.'nin denetime devam etmesini gerektirecek mesleki veya mevzuattan kaynaklanan bir yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının veya söz konusu denetimden ya da denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararının sebepleriyle birlikte,

Kuruma ve/veya diğer düzenleyici otoritelere rapor verme yükümlülüğünün bulunup bulunmadığı değerlendirilir.

SG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sok. Via Flat No: 60-61
Tel: (0.312) 442 20 40 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1036 - Tic. Sic. No: 245530

- Önemli hususlar, yapılan istişareler, ulaşılan sonuçlar ve sonuçların dayanakları belgelendirilir.

3.4.6. Bağımsız Denetim Ekibinin Görevlendirilmesi :

Bağımsız denetim ekibi ve ilgili denetim için Kalite Kontrol Komitesi'nden görevlendirilen üye, genel müdürün önerisi ve Kalite Kontrol Sistemi yöneticilerinden birinin onayı ile belirlenir. Görevlendirilmede aşağıdaki hususlar göz önüne alınmaktadır: (Ek KKS Form No: 1.1. Denetim Ekibinin Görevlendirilmesi, BDR Formu Dışarıdan Yardım (Uzman) Talep Formu))

SG YMM ve BD A.Ş.'nin Kalite Kontrol Sistemi Denetim Ekibinin Belirlenmesi Kuralları;

- Uygun eğitim ve benzer katılımlarla edinilmiş bilgi ve pratik deneyim,
- Mesleki standartlar, denetim- yasal ve hukuki düzenlemeler hakkında bilgi,
- İlgili bilgi teknolojisinin bilgisini de içeren gerekli teknik bilgi,
- Müşterinin faaliyet gösterdiği sektör hakkında bilgi,
- Mesleki kanaat kullanma yeteneği,
- Kuruluşun kalite kontrol politikaları ve prosedürlerini kavrama yeteneği.

Ayrıca, sorumlu denetçilerin iş yüklerini ve müsait olma durumlarının izlenmesi gerekmektedir. (Ek KKS Form No: 2.1. Sorumlu Denetçi İş Yükü Takip Formu)

-Şirket, denetim çalışmasına başlamadan önce yapılacak denetim çalışması ile ilgili bir bütçe hazırlar. Bu bütçede denetim ekibinin kimlerden oluşması gerektiği ve her bir Denetçinin kaç saat çalışacağı planlanır,

-Denetim ekibinde görev alacak bağımsız denetim elemanları;

SG YERİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sokak No:7/2 Via Flat Ofis No:60-61 Söğütözü Yenimahalle - ANKARA
Tel: (0.312) 442 20 40
Maltepe V.D. 771 033 1036 - Tic. Sic. No: 245530

- Türk Ticaret Kanunu'nun 400' üncü maddesinde yer alan "On yıl içinde aynı şirket için toplam yedi yıl denetçi olarak seçilen denetçi üç yıl geçmedikçe denetçi olarak yeniden seçilemez" kuralına,
- Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 26/1-ç maddesinde yer alan, "Üç yıl geçmedikçe; denetim kuruluşları son on yılda yedi yıl, denetim kuruluşlarında çalışanlar da dahil olmak üzere denetçiler ise son yedi yılda beş yıl denetim çalışması yürüttükleri işletmelere ilişkin denetimleri" üstlenemeyeceklerdir." kuralına,

Uygun şekilde belirlenmesi gerekmektedir. (Ek KKS Form No: 2.2. Denetlenen İşletme ve Denetçi Takip / Rotasyon Formu)

•Denetim ekibinde görev alacak bağımsız denetim elemanları; denetim konusunda uzmanlaşmış sorumlu ortak, ortak, denetçi, denetçi yardımcılarında başka, destek alınması gerektiği durumlarda bilgi işlem uzmanı, vergi uzmanı, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları uzmanı gibi mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki eğitime sahip, 3568 sayılı Kanuna göre belirlenen sürekli mesleki eğitim de dahil olmak üzere düzenli ve sürekli hizmet içi eğitime katılan denetim elemanlarında oluşur, (BDR Form No: 3.9. Dışarıdan Yardım (Uzman) Talep Formu)

•Denetim ekibi, denetim standartları ile hukuki yasal düzenlemeler konusunda yeterli bilgi ve deneyime sahip denetim elemanlarından oluşur,

•Denetim ekibi, bilgi teknolojileri dahil uygun düzeyde teknik bilgi ve deneyime sahip denetim elemanlarından oluşur,

•Denetim ekibi, müşterinin faaliyette bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgi ve deneyime sahip denetim elemanlarından oluşur,

•Denetim ekibi, mesleki karar verme yeteneği olan, yeterli bilgi ve deneyime sahip denetim elemanlarından oluşur,

SG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sok. Vize Blok 7/2 No: 00-61
Tel: (0.312) 442 20 40 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1636 - Tic. Sic. No: 245530

·Bağımsız denetim çalışmalarını yapan denetçilerin, denetimi yapılacak firmaların sahibi ve ortakları ile yakınlık bağı olmayacaktır. Denetimi yapılacak firma ve ortakları ile herhangi bir çıkar ilişkisinden uzak olacaklardır,

·Bağımsız denetim çalışmaları, denetimi yapacak yetkili denetim ekibi tarafından yürütülecektir,

·Bağımsız denetçiler; bağımsızlıklarını ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürecek hususları ve bunları önleyici tedbirleri çalışma kağıtlarına aktarmak, ilgili sorumlu denetçiyi ve Kalite Kontrol Sisteminden sorumlu olarak görevlendirilen sorumlu denetçileri bilgilendirmekle yükümlüdür. (Ek KKS Form No: 2.11. Bağımsızlık ve Sır Saklama Formu (Yıllık Beyan), 1.7. Bağımsızlık ve Sır Saklama Formu (Denetim Öncesi))

3.4.7. Bağımsız Denetim Faaliyetlerinin Yürütülmesi:

3.4.6. Bölümünde yer verilen açıklamalar dikkate alınarak belirlenen sorumlu denetçiye, sorumluluklarının neler olduğunun bildirilmesi gerekmektedir. (Ek KKS Form No: 1.2. Sorumlu Denetçi Sorumluluk Bildirimi)

Görevlendirilen sorumlu denetçinin kimliği ve görevi müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere bildirilmelidir. (Ek KKS Form No: 1.4. Bağımsız Denetim Ekibinizle İlgili Bildirim (Müşteri))

Sorumlu denetçi; bağımsız denetim ekibini, yürütülecek olan işler ile ilgili olarak aşağıdaki hususlarda bilgilendirip denetim faaliyetlerine öncülük eder:

Denetim çalışması; ekibin, denetim ekibinden sorumlu denetçinin başkanlığında, denetim çalışmasını planlamak amacı ile toplanmasıyla başlar. Bu toplantıda sorumlu ortak tarafından; müşterinin kim olduğu, içinde bulunduğu sektör, çalışmanın kapsamı, denetim çalışmasında

SG YENİMLİ MALİ MÜSAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sokak No:7/2 Via Flat Ofis No:60-61 Söğütözü Yenimahalle/ANKARA 34396 TÜRKİYE
Tel: (0.312) 442 20 40 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1636 - Tic. Sic. No: 243530

karşılaşılması beklenen riskler, çalışma sonunda müşterinin beklentileri ve zamanlama konularında bilgilendirme yapılır. (Ek KKS Form No: 1.8. Denetim Planlama Süreci Değerlendirme Toplantısı Formu)

Bağımsız denetim ekibi, denetim faaliyetine başlamadan aşağıdaki hususlarda bilgilendirilmeli ve denetim çalışmasını belirlenen programa göre sonuçlandırmalıdır.

- Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar,
- Denetim ekibinde yer alanların sorumlulukları,
- Denetimi yapılacak işletme faaliyetlerinin yapısı,
- Denetim çalışmasında karşılaşılabilecek riskler,
- Denetim faaliyeti sırasında ortaya çıkabilecek sorunlar.

Denetim ekibinin yaptığı çalışmaların raporlanması ve kuralları;

- Denetim çalışmasının, bağımsız denetim standartlarına uygunluğu,
- Denetim sırasında, gerekli konularda alınan beyanların yazılı olarak kayıtlara geçirilmesi,
- Denetim çalışmasının planlanan sürede yapılması,
- Denetim çalışmasında, çalışma kağıtlarının sonuçları doğrulaması ve yazılı olarak kayıtlara geçirilmesi sağlanacak ve çalışma kağıtları ile denetim sonucunu etkileyen bilgileri içeren evrak, en az on yıl süre ile şirket arşivinde saklanacaktır,
- Denetim çalışması sonunda oluşacak denetim görüşü için yeterli ve destekleyici yazılı belgelerin olması gereklidir,

Ayrıca, denetim çalışması sırasında muhasebe ve raporlama ile ilgili olarak daha önce hiç karşılaşılmamış bir durum ortaya çıktığında, teknik uzmanlardan veya Kalite Kontrol Sistemi Sorumlularından görüş alınır.

Aşağıda özet olarak verilen;

SG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sok. Via Flat No: 60-61 Söğütözü Yenimahalle/ANKARA 34396 TÜRKİYE
Tel: (0.312) 442 20 40 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1036 - Tic. Sic. No: 245530

Denetim çalışmasının planlama toplantısında belirlenen kurallar ve final çalışmasında uygulanacak denetim tekniklerinin kontrolleri, sorumlu ortak tarafından gözden geçirilerek varsa gerekli düzeltmeler yapıldıktan sonra onaylanır.

- Bağımsız denetim ekibinin bağımsızlığı konusundaki değerlendirmeler,
- Denetçilerce, denetim çalışmalarında yapılan risk değerlendirmeleri,
- Denetçilerce, önemlilik ve önemli riskler konusunda alınan kararlar,
- Karmaşık konularda bir uzman görüşünün yazılı olarak alınarak çalışma kağıtlarına eklenip eklenmediği ve bu görüşe uyulup uyulmadığı,
- Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ile tam uyumlu Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve mali tablolar için tüm açıklamaların gerektiği gibi yapıldığının "kontrol listesinin" denetimi,
- Denetçilerce, denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışlıkların niteliği ve önemi,
- İşletme yönetimine iletilecek hususlar,
- Denetçilerce, düzenlenen çalışma kağıtlarının önemli kararları ve ulaşılan sonuçları gösterir nitelikte olup olmadığı,
- Bağımsız denetim raporunun uygunluğu, (BDR Form no: 5.1. Bağımsız Denetim Raporunun KKS Komitesince Değerlendirilmesi)
- Olumlu görüş içermeyen denetim raporlarının dayanaklarının incelenmesi.

3.4.8. İstişare :

SG YMM ve BD A.Ş., içinden veya dışından özel uzmanlığa sahip kişilerle, ilgili konuların uygun mesleki seviyede müzakere edilmesini içerir. (BDR Form No: 3.9. Dışardan Yardım (Uzman) Talep Formu, 3.10. Bağımsız Denetimde Uzman Çalışanlarından Yararlanılması)

SG YMM ve BD A.Ş.;

SG YEMİNLİ MALİ MÜSAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sok. No: 60/61
Tel: (0.312) 442 20 40 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1036 - Tic. Sic. No: 245537

- Zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin (danışmaların) yapılması,
- Gerekli istişarelerin yapılması için yeterli kaynağın bulunması,
- İstişarelerin içeriği ve kapsamı ile istişare neticesinde ortaya çıkan sonuçların yazılı hâle getirilerek belgelendirilmesi ve istişare eden tarafların sonuçlar üzerinde mutabık kalması,
- İstişareler neticesinde ortaya çıkan sonuçların uygulanması hususlarına ilişkin makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturur.

3.4.9. Bağımsız Denetimin Kalite Kontrol İncelemesi:

Finansal tabloların bağımsız denetimine ilişkin kalite kontrol çalışması aşağıdaki hususları içerir:

- a) Kuruluşun bağımsızlığının bağımsız denetim ekibi tarafından değerlendirilmesi,
- b) Denetim çalışması sırasında belirlenen önemli riskler ve bu risklere karşılık olarak yapılan işler
- c) Önemlilik limiti ve önemli riskler konusunda alınmış ve uygulanmış olan kararlar,
- d) Bağımsız denetim sırasında tespit edilmiş olan düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışların önemi ve çözümlenmesi,
- e) Müşteri yönetimine, idareden sorumlu kişilere ve/veya düzenleyici kurumlara bildirilecek hususları gözden geçirmek için seçilmiş olan çalışma kâğıtlarının önemli yargıları ve ulaşılan neticeleri destekleyip desteklemedikleri,
- f) Bağımsız denetim raporunun uygunluğu.

3.4.10. Kalite Kontrol Politika ve Prosedürlerinin İzlenmesi (Gözetimi):

Kalite kontrol politika ve prosedürlerine uygunluğun izlenmesinin amacı, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğun, kalite kontrol sisteminin uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığının ve etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığının ve kuruluşun kalite kontrol politika ve

se-yymm denetim A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sokak No:7/2 Via Flat Ofis No:60-61 Söğütözü Yenimahalle/ANKARA 34396 TÜRKİYE
Maltepe V.D. 771 033 1036 - Tic. Sic. No: 245530

prosedürlerinin, kuruluşun veya ilgili sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığının değerlendirilmesini sağlamak olup, Sistem Global Danışmanlık Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., şirketlerde gerçekleştirdiği bağımsız denetimin kalitesinin kontrolünü sağlamak üzere, oluşturduğu Kalite Kontrol Komitesi aracılığıyla uygunluk denetimleri ve incelemelerini yapar. (Ek KKS Form No: Ek 2.10. Kalite Kontrol Sistemi Kontrol Listesi, Ek 2.9. Kalite Kontrol Sistemi Değerlendirme Formu (İç İşlemler))

Sorumlu denetçi, gözetim sonuçlarını kuruluş tarafından belirlenen yöntemlere uygun olarak değerlendirir. Sorumlu denetçi;

- Gözetim sonuçlarında yer alan eksikliklerin bağımsız denetimi etkileyip etkilemediğini ve
- Bu duruma çözüm için kuruluş tarafından alınan önlemlerin yeterli olup olmadığını, değerlendirir.

Kuruluşun kalite kontrol sistemindeki eksiklikleri, belirli bir bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına ve mevzuata uygun yapılmadığı veya bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmadığı anlamına gelmez.

SG YMM ve BD A.Ş., kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğini izlemek için:

- Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak teftişi dâhil, kurumun kalite kontrol sistemini sürekli olarak gözden geçirir ve değerlendirir,
- İzleme sürecine ilişkin sorumluluğu sağlamak üzere, şirkette o sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip yönetici veya yöneticilere ya da diğer kişilere veri akışı sağlanır,

SG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sok. VİA FLAT No: 60-61
Tel: (0.312) 442 20 40 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1636 - Tic. Sic. No: 2455330

- Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin bu denetimin teftişinde yer almamasını sağlar.

3.4.11. Kalite Kontrol Sisteminin Gözden Geçirilmesi :

Kalite Kontrol Sistemi'nin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde bağımsız denetime tabi tutulan şirketlerde bağımsızlık ilkelerine uyum, denetim süresinin yeterliliği, denetim ücretinin yapılan denetim işinin niteliği ve niceliği ile karşılaştırılması, denetimlerin Uluslararası Denetim Standartlarına uygun yapıp yapılmadığı ve çalışma dosyalarının düzenlemelere uygun hazırlanıp hazırlanmadığı çerçevesinde kontroller yürütülür.

Bağımsız denetime tabi tutulan firmaların denetim çalışmalarında Kalite Kontrol Sistemi'ne ilişkin prosedürler çerçevesinde, Kalite Kontrol Sistemi'ne ilişkin kontroller, Kalite Kontrol Sistemi'nden Sorumlu denetçilerce oluşturulan komite tarafından yürütülür. Yapılan değerlendirmeler sonucunda denetim personelinin Kalite Kontrol Sistemi prosedürlerine uygun olarak denetimlerini yapıp yapmadıkları gözlemlenir ve istisnai bir hususun tespit edilip edilmediği gözlenir.

SG YMM ve BD A.Ş., denetimin kalitesini gözden geçirmek üzere kişilerin liyakatini, gerekli deneyim ve yetki dâhil olmak üzere, görevin yerine getirilmesi için gereken teknik niteliklere sahip olunmasına ve denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığını zedelemeksizin, yürütülen denetimle ilgili olarak bu kişiyle ne derecede istişare edilebileceğine göre belirler.

SG YMM ve BD A.Ş., tarafsızlığını korumasına yönelik olarak denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin; mümkün olduğu müddetçe ilgili sorumlu denetçi tarafından seçilmemesini, gözden geçirme süresince denetimin yürütülmesinde yer almamasını, denetim ekibiyle ilgili hiçbir karar almamasını ve tarafsızlığını tehdit edecek diğer hususların bulunmamasını ve denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığının zedelenebileceği durumlarda, bu kişinin değiştirilmesini sağlar.

SG YMM ve BD A.Ş. KALİTE KONTROL VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sok. Via Flat/2 No: 60-61
Tel: (0.312) 442 20 40 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1636 - Tic. Sic. No: 243530

3.4.12. Kalite Kontrol Sisteminin Belgelendirilmesi :

- a) SG YMM ve BD A.Ş., denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin belgelendirilmesinde;
- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesine ilişkin şirket politikalarının gerektirdiği prosedürlerin uygulanmış olduğunun,
 - Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin, ilgili rapor tarihiyle aynı tarihte veya öncesinde tamamlanmış olduğunun,
 - Gözden geçiren kişinin bilgisi dâhilinde, denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair kanaat oluşturmasına sebep olacak çözüme kavuşturulmamış herhangi bir konunun bulunmadığının belgelendirilmesini zorunlu kılar.
- b) SG YMM ve BD A.Ş., denetim ekibinin kendi içinde, istişare edilen kişilerle ve ilgili durumlarda sorumlu denetçi ile denetimin kalitesini gözden geçiren kişi arasında oluşabilecek görüş farklılıklarının ele alınması ve çözüme kavuşturulması için; ulaşılan sonuçların belgelendirilmesini ve uygulanmasını ve sorun çözüme kavuşturuluncaya kadar rapora tarih verilmemesini gerektirir.
- c) SG YMM ve BD A.Ş., denetim raporlarının tamamlanmasının ardından denetim ekiplerinin, çalışma kâğıtlarını nihai denetim dosyalarında birleştirme işlemini ve zamanında tamamlamasını takip eder ve sağlar. Finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimlerinde çalışma kâğıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işleminin denetçi rapor tarihinden itibaren **60 gün içinde** tamamlanması gerekir. (Ek KKS Form No: 2.10. Kalite Kontrol Sistemi Kontrol Listesi (Genel Denetim İşlemleri))
- d) SG YMM ve BD A.Ş. çalışma kâğıtlarının gizliliğini, güvenli biçimde saklanmasını, doğruluk ve bütünlüğünü, erişilebilirliğini ve geri kullanılabilirliğini sağlar.
- e) SG YMM ve BD A.Ş., ilgili mevzuatın gerektirdiği süreden az olmamak kaydıyla, çalışma kâğıtlarının kendi ihtiyaçlarını karşılayacak bir süre kadar saklanmasını sağlar. Saklama süresi rapor tarihinden **itibaren 10 yıldır**. (Ek KKS Form No: 2.10. Kalite Kontrol Sistemi Kontrol Listesi (Genel Denetim İşlemleri))

Kalite kontrol sisteminin her bir unsurunun işleyişine dair kanıt sağlamak için uygun belgelendirme yapılmasını zorunlu kılacağı gibi kendi kalite kontrol sistemlerinin belgelendirilmesinde tutulmuş notlar,

kontrol listeleri ve formlar gibi yöntemleri de kullanır. Ayrıca, şikâyet ve iddialar ile bunlara verilen cevapların belgelendirilmesini sağlar.

3.4.13. Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi :

SG YMM ve BD A.Ş., izleme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliklerin etkilerini değerlendirir ve izleme süreci sonucunda tespit edilmiş eksiklikleri ve uygun düzeltici adımlara yönelik tavsiyeleri ilgili sorumlu denetçilere ve diğer ilgili personele bildirir. Ancak, tespit edilen eksikliklerin ilgili sorumlu denetçiler dışındaki kişilere rapor edilmesi, eksiklik tespit edilen denetimin söz konusu raporda açıklanmasını gerektirmez. Tespit edilmiş eksikliklere yönelik düzeltici adımlar;

- Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımların atılmasını,
- Bulguların, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilmesini,
- Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde değişiklik yapılmasını,
- Denetim kuruluşunun politika ve prosedürlerine uygun hareket etmeyenler ile özellikle bu davranışı tekrarlayanlar hakkında denetim kuruluşu tarafından disiplin işlemlerinin uygulanmasını içerir. Ayrıca, izleme sonuçları hukuki danışmanlık alıp almamayı değerlendirmesini gerektirir.

SG YMM ve BD A.Ş., kalite kontrol sisteminin izlenmesiyle ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçlarını yılda en az bir kez sorumlu denetçilere, denetim kuruluşunun genel müdürüne ve yönetim kurulu da dâhil şirketteki diğer uygun kişilere bildirir. (Ek KKS Form No: 2.6. Kalite Kontrol Sistemi Denetim Kadrosu Bilgilendirme)

3.4.14. Şikâyet ve İddialar :

Şikâyet ve iddialar (asılsız olduğu kolayca anlaşılabilirler hariç) kuruluş içinden veya dışından kaynaklanabilir. Söz konusu şikâyet ve iddialar şirket personeli, müşteriler veya üçüncü taraflarca ileri sürülebilir. Şikâyet ve iddialar denetim ekibi üyeleri veya diğer şirket personeline iletilmiş olabilir.

SG YENİ MALİ MÜSAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sok. No: 7/2 No: 60-61
Ticaret Sicil No: 245530
Maltepe V.D. 771 033 1036 - Tic. Sic. No: 245530

SG YMM ve BD A.Ş., yaptığı çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine aykırı olduğuna ilişkin şikâyet ve iddiaların, Kalite Kontrol Sistemine aykırı hareket edildiğine ilişkin iddiaların gereğince ele alındığına dair kendisine makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturur.

Ve ayrıca personelinin hiçbir korku ve baskı olmaksızın endişelerini dile getirebilmesini sağlayan ve açık şekilde tanımlanmış iletişim kanalları oluşturur. Konuya ilişkin olarak; şirket içerisinde yer alan “görüş öneri ve şikâyet kutusu” kullanılabileceği gibi, üst düzey yöneticilere erişim açısından; telefon, e-posta veya yüz yüze görüşme imkanları her zaman için mümkündür.

Şikâyet ve iddiaların soruşturulması sırasında, kalite kontrol politika ve prosedürlerinin tasarım ve uygulanmasında eksikliklerin veya kalite kontrol sistemine bir veya birden fazla kişinin uymadığının tespit edilmesi hâlinde uygun adımlar atılacaktır. (Ek KKS Form No: 2.12. Bağımsızlık, Şikâyet ve İddialarla İlgili Değerlendirme ve Çözüm Formu)

4. DİĞER HUSUSLAR :

- Kalite Kontrol Sistemi Prosedürleri SG YMM ve BD A.Ş.’nin Kalite Kontrol Komitesi tarafından denetim personeline duyurulur.

- Kalite Kontrol Sistemiyle ilgili bu rehberde yer alan prosedürlerin yetersiz kaldığı durumlarda, Uluslararası Denetim Standartları ile tam uyumlu Türkiye Finansal Raporlama Standartları geçerlidir.

SG YEMİNLİ MALİ MÜSAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Beştepe Mah. Nergiz Sok. Viala Kat: 7/2 No: 60-61
Tel: (0.312) 442 20 40 - Yenimahalle - ANKARA
Maltepe V.D. 771 033 1036 - Tic. Sic. No: 245530