

BİRLEŞİM BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİK MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2016 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Bu rapor “**Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu**” tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan ‘**Bağımsız Denetim Yönetmeliği**’nin 36. Maddesi uyarınca hazırlanmış ve şirketimiz internet sitesinde (www.bbdenetim.com) ilan edilmiştir.

Birleşim Bağımsız Denetim Ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

BİRLEŞİM BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİK MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Mecidiye Mah. Mehmet Akfan Sok. No:57/1
Koşuyolu-Kadıköy/ İSTANBUL
Kadıköy V.D. 178 025 1903

Ergun ŞENLİK
Sorumlu Denetçi
Yönetim Kurulu Başkanı

(İstanbul, 28.04.2017)

İÇİNDEKİLER

1. Faaliyet Konusu, Hukuki Yapı Ve Ortaklar Hakkında Açıklama
2. Kilit Yöneticiler Ve Sorumlu Denetçiler Hakkında Açıklama
3. İçinde Yer Alınan Denetim Ağının Hukuki Ve Yapısal Özelliklerine İlişkin Açıklama
4. İlişkili Denetim Kuruluşları Ve Diğer İşletmelere Ve Bu İlişkilerin Mahiyetine İlişkin Açıklama
5. Organizasyon Yapısı Hakkında Açıklama
6. Kalite Güvence Sistemi İncelemesinin En Son Ne Zaman Yapıldığına Dair Bilgi
7. 2016 Yılında Denetim Hizmeti Verdiği Kayıtların Listesi
8. Denetçilerinin Sürekli Eğitimine Yönelik İzlenen Politikalar Hakkında Açıklama
9. Bağımsızlıkla İlgili Uygulamalarına İlişkin, Bağımsızlık İlkesine Uyumun Gözden Geçirilmiş Olduğunu Teyit Eden Açıklama
10. Toplam Gelirlerin Finansal Tablo Denetimi, Diğer Denetimler Ve Denetim Dışı Hizmetler İtibarıyla Dağılımı Gibi Denetim Faaliyetinin Ağırlığını Gösteren Finansal Bilgiler
11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esaslarına İlişkin Bilgiler
12. Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı Ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetiminin Beyanı
13. Diğer Hususlar

1. FAALİYET KONUSU, HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR HAKKINDA AÇIKLAMA

Birleşim Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. 2000 yılında İstanbul'da kurulmuş olup, 2016 yılında İstanbul'daki merkez ofisinde faaliyet göstermektedir.

Şirketimiz bağımsız denetime ve bununla birlikte 3568 sayılı Kanun kapsamındaki mesleki alana münhasır olarak anonim şirket olarak kurulmuş olup şirket paylarının tamamı nama yazılıdır. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu'nun 64445614/110.01.03 sayılı yazısına istinaden daha önce Sermaye Piyasası Kurulu, BDDK, EPDK ve Sigorta Murakabe Kurulundan almış olduğumuz denetim faaliyetlerine ilişkin yetki belgeleri kapsamında, 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe giren Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin Geçici 2 inci maddesi uyarınca 01/01/2014 tarihinden önce başlayan hesap dönemine ilişkin, sermaye piyasasında, enerji piyasasında bağımsız denetim faaliyetinde bulunma yetkisi verilmiştir.

Birleşim Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'nin ortakları ve yönetim kurulu üyeleri ve mesleki unvanları aşağıdaki gibidir. Şirket sermayesinin ve oy haklarının yarısından fazlası sorumlu ortak denetçilere ait olup ortaklarımızın tamamı meslek mensubundan oluşmaktadır.

31.12.2016 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıda yer almaktadır.

Adı Soyadı	Mesleki Unvanı	Sermaye Payı (TL)	Pay Adedi	Sermaye Oranı (%)
Ergun ŞENLİK	YMM	108.925,00	4357	54,97
Coşkun UYGUR	YMM	65.000,00	2600	32,50
Naci KESKİN	YMM	10.000,00	400	5,00
Mithat HIZLI	YMM	10.000,00	400	5,00
Miktat KESKİN	YMM	5.000,00	200	2,50
İsmail Hakkı KARAKAYA	YMM	1.000,00	40	0,50
Oktay Halil AKYAVAŞ	YMM	25,00	1	,01
Orhan İYİLER	YMM	25,00	1	,01
Hikmet KABUK	YMM	25,00	1	,01
Toplam Sermaye		200.000,00 TL		%100

Birleşim Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'nin 2016 yılı içinde sermaye yapısı ve ortaklar değişmiş olup sermaye yapısı ve ortaklık bilgileri yukarıda verilmiştir. Değişiklik öncesi sermaye yapısı ve ortaklık bilgileri ise aşağıdaki gibidir;

Adı Soyadı	Mesleki Unvanı	Sermaye Payı (TL)	Pay Adedi	Sermaye Oranı (%)
Ergun ŞENLİK	YMM	109.925,00	4397	54,97
Coşkun UYGUR	YMM	65.000,00	2600	32,50
Naci KESKİN	YMM	10.000,00	400	5,00
Murat YILMAZSOY	YMM	10.000,00	400	5,00
Mikdat KESKİN	YMM	5.000,00	200	2,50
Oktay Halil AKYAVAŞ	YMM	25,00	1	,01
Orhan İYİLER	YMM	25,00	1	,01
Hikmet KABUK	YMM	25,00	1	,01
Toplam Sermaye		200.000,00 TL		%100

2. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER HAKKINDA AÇIKLAMA

Şirketin 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır.

ADI SOYADI

ÜNVANI

Ergun Şenlik
Coşkun Uygur
Hikmet Kabuk

Yönetim Kurulu Başkanı
Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Yönetim Kurulu Üyesi

Kilit Yöneticiler

Adı Soyadı

Ergun Şenlik

Görevi

Yönetim Kurulu Başkanı

KGK

Sorumlu Denetçi

2499 Sayılı Kanuna Göre

Sorumlu Ortak Baş Denetçi

Şirketin 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla sorumlu denetçileri aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır.

ADI SOYADI

Ergun Şenlik
Coşkun Uygur
Oktay Halil Akyavaş
Naci Keskin

BAĞIMSIZ DENETÇİ SİCİL NO

BD/2013/00642
BD/2013/01837
BD/2013/00496
BD/2013/00315

3. İÇİNDE YER ALINAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA

Birleşim'in üyesi bulunduğu Hazlems Fenton, İngiltere'nin önemli danışmanlık şirketlerinden biridir.

4. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELERE VE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA

BİRLEŞİM'in pay sahiplerinin, ortağı olduğu şirketlerin bilgileri aşağıda yer almaktadır.

- ❖ Esenlik Yeminli Mali Müşavirlik Limited Şirketi
(Vergi konusu ile iştigal etmektedir)
- ❖ Karakaya Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
(Vergi konusu ile iştigal etmektedir)
- ❖ Onur Yeminli Mali Müşavirlik Limited Şirketi
(Vergi konusu ile iştigal etmektedir)
- ❖ Maksimum Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Limited Şirketi
(Vergi konusu ile iştigal etmektedir)
- ❖ ODD Yeminli Mali Müşavirlik Limited Şirketi
(Vergi konusu ile iştigal etmektedir)
- ❖ Zanen Tarım ve Hayvancılık Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi
(Tarım ve Hayvancılık ile iştigal etmektedir)
- ❖ As Sigorta Aracılık Hizmetleri Limited Şirketi
(Sigorta Acenteliği ile iştigal etmektedir)

5. ORGANİZASYON YAPISI HAKKINDA AÇIKLAMA

Birleşim olarak verilen bağımsız denetim hizmetleri 31.12.2016 tarihi itibarıyla 4 Sorumlu Denetçi, 7 Denetçi, 5 Denetçi Yardımcısı tarafından yürütülmektedir. Şirketimiz tarafından 2016 yılında Sigorta, Rasürans ve Emeklilik şirketleri nezdinde bağımsız denetim hizmeti gerçekleştirilmemiştir. Denetim ekipleri; bilgi işlem, idari işler, insan kaynakları, muhasebe ve kalite kontrol vb. alt ekiplerle desteklenmektedir. Özet organizasyon şeması aşağıdaki gibidir.



6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMESİNİN EN SON NE ZAMAN YAPILDIĞINA DAİR BİLGİ

Şirketimizin son üç yılda Kurumunuzca veya diğer kamu kurumlarınca yapılan kalite güvence sistemi incelemesi bulunmamaktadır.

7. 2016 YILINDA DENETİM HİZMETİ VERDİĞİ KAYIK'LERİN LİSTESİ

Halka Açık Şirketler
Net Turizm Ticaret Ve Sanayi A.Ş.
Net Holding A.Ş.
Merit Turizm Yatırım Ve İşletme A.Ş.
İz Hayvancılık Tarım ve Gıda Sanayi Ticaret A.Ş.
Ersu Meyve Ve Gıda Sanayi A.Ş.

Aracı Kurumlar
Euro Kapital Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Euro Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Euro Trend Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Ekspres Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

Gayrimenkul ve Değerleme Şirketleri
Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.

Diğer
Euro Finans Menkul Değerler A.Ş.
Euro Yatırım Holding A.Ş.

8. DENETÇİLERİNİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE YÖNELİK İZLENEN POLİTİKALAR HAKKINDA AÇIKLAMA

BİRLEŞİM, verdiği hizmetlerin ayrılmaz bir parçası olan bağımsız denetim personelinin kişisel ve mesleki gelişimini yakından takip etmektedir. BİRLEŞİM bünyesinde personele verilen eğitim 2 aşamada gerçekleştirilmektedir.

a) İşe Alım Aşaması

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

b) Eğitim

İşe alım aşamasından itibaren bağımsız denetim personelinin mesleki ve kişisel gelişimi yakından takip edilmektedir. Bu kapsamda önceden belirlenmiş ve ilan edilmiş programlar dâhilinde personel zorunlu hizmet içi eğitime tabi tutulmaktadır. Bu eğitimlerde personelin mesleki bilgisinin artırılması amaçlanmakta ve güncel denetim teknikler hakkında bilgi verilmektedir. Hizmet içi eğitimler eğitim konusuna göre farklı seviyedeki ve kıdemdeki personelin ihtiyaçları çerçevesinde ayrı ayrı organize edilebilmektedir.

Bağımsız denetim hizmetleri ile ilgili hususlarda mevzuatta önemli değişiklikler olması durumunda değişen ihtiyaçlara göre organize edilmekte personelin değişikliklere kolay ve hatasız intibakını amaçlanmaktadır.

Mesleki eğitim yanında personelin yabancı dil vb. konularda kendisini geliştirmesi teşvik edilmektedir. Gerek mesleki eğitim gerekse yabancı dil konularında BİRLEŞİM bünyesinde teşvik edici ödüllendirme uygulamaları geliştirilmiştir.

2016 yılında yukarıda belirttiğimiz kapsamlarda düzenlenen eğitime ilişkin detaylı bilgi Ek'te sunulmuştur.

9. BAĞIMSIZLIĞLA İLGİLİ UYGULAMALARINA İLİŞKİN BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUMUN GÖZDEN GEÇİRİLMİŞ OLDUĞUNU DA TEYİT EDEN AÇIKLAMA

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

- ✓ Bağımsız denetim kuruluşundan veya gerekiyorsa Kuruluşun içinde yer aldığı ve lisans anlaşmaları nedeniyle ilişkide bulunduğu diğer bağımsız denetim kuruluşlarının oluşturduğu gruptan gerekli bilgileri alarak bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir.
- ✓ Denetim Şirketimizde bağımsızlıkla ilgili politika ve usullerine ilişkin tespit edilmiş bir ihlal var ise, bunları değerlendirerek bağımsız denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığını belirler.
- ✓ Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları bağımsız denetim kuruluşuna bildirir.
- ✓ Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen bağımsız denetim kuruluşu yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

Sorumlu ortak baş denetçi ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde, bağımsız denetim kuruluşu ile görüşerek bağımsızlığı tehdit eden faaliyet veya işlemin iptal edilmesi veya bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli süreçlerin başlatılması gibi önlemlerin alınmasını sağlamak ve konuya ilişkin tartışmaları ve ulaşılan sonuçları yazılı hale getirmek zorundadır.

Her yıl gerek çalışanlarımızdan gerekse ortaklarımızdan bağımsızlıklarına ilişkin yazılı teyit alınmaktadır. Bağımsızlığı ortadan kaldıracabilecek durumlar hakkında personele ve ortaklara sürekli bilgilendirme yapılmaktadır. Bağımsızlık İlkesine uyum kalite kontrol birimimiz tarafından sürekli gözden geçirilmektedir.

10. TOPLAM GELİRLERİN FİNANSAL TABLO DENETİMİ, DİĞER DENETİMLER VE DENETİM DIŞI HİZMETLER İTİBARIYLA DAĞILIMI GİBİ DENETİM FAALİYETİNİN AĞIRLIĞINI GÖSTEREN FİNANSAL BİLGİLER

Gelir Kalemleri	Tutar
Denetim Dışı Hizmetlerden Elde Edilen Gelirler (*)	160.433
Finansal Tablo Denetiminden Elde Edilen Gelirler	1.017.777
Diğer Denetim Faaliyetlerinden Elde Edilen Gelirler	494.591
TOPLAM	1.672.802

(*) Danışmanlık ve benzeri ilişkili hizmetlerden gelirler

11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARINA İLİŞKİN BİLGİLER

Sorumlu denetçiler ücret ve kar payı almaktadırlar.

12. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN TANITIMI VE BU SİSTEMİN ETKİN OLARAK ÇALIŞTIĞINA DAİR DENETİM KURULUSU YÖNETİMİNİN BEYANI

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

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

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

KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

Şirket içinde kalite için liderlik sorumluluklarının belirlenmesi

Kalite Güvencesi Sistemi oluşturulması için 2007 yılında Yönetim Kurulu kararıyla 1 sorumlu denetçi 1 denetçi kalite güvence sisteminin oluşturulması ve yönetiminden sorumlu olarak atanmıştır. Bu kapsamda kalite kontrol sistem ve prosedürlerini entegre eden Şirket Kalite Güvence Sistemi Tüzüğü oluşturulmuş ve ilgili personele sistemin işleyişine ilişkin iç eğitimler verilmiştir. Bu kapsamda, proje kalite kontrol incelemesi, denetimi gerçekleştirilen kuruluşların denetim dosyalarında denetimi yapan sorumlu denetçiden farklı bir sorumlu denetçi, denetçi tarafından yapılmaktadır.

Kuruluş 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. Kuruluş, kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak sorumlu denetçi Oktay Halil Akyavaş'ı görevlendirmiştir. Ayrıca, kalite kontrol sistemi kapsamında Oktay Halil Akyavaş yönetiminde, kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesini sağlamak üzere, Canan Özge Şenlik Turgut ile bu görevi yürütmektedir.

Şirket'in Kalite Güvencesi Sistemi ve Kalite Güvencesi Sistemi Tüzüğü yeni çıkan düzenlemeler ve değişikliklerle birlikte düzenli olarak gözden geçirilmekte ve ihtiyaç duyulması halinde revize edilmektedir.

Etik hükümler

Şirketimiz, bağımsızlık politika ve prosedürlerini güçlü ve tutarlı bir şekilde uygulayabilmek için bütün şirket ortakları tarafından belirlenen ilkeler çerçevesinde; ilgili rolü şirketimizde Kalite ve Risk Yönetimi Ortağı tarafından yürütülür. Etik Kurallar mesleki etiğin temel ilkelerini belirler. Bu ilkeler ise aşağıda yer alan hususları içerir;

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

Etik kuralların bütünü oluşturulan temel ilkeler; liderlik mesajları; mesleki eğitim ve öğrenim konuları ve izleme programlarının bir parçasını teşkil eder. Etik kurallara aykırılık halleri Kalite ve risk yönetiminin disiplin politikaları gereği kayıt altına alınır ve düzeltilme adına alınan önlemler takip edilir.

Şirketin Davranış Kuralları, Şirket'in politikaları içerisinde yer alan değerleri ve prensipleri açık bir şekilde ifade eden ve Şirket'in etik ve bütünlüğe olan bağlılığının altını çizen ana araçtır. Davranış Kuralları, tüm Şirket ortak ve çalışanlarından beklenen değerleri ve tutumları açıklar.

KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

Bireylerin değerlerimizle veya profesyonel sorumluluklarımızla uyuşmadığını düşündükleri konularda rahatsızlıklarını dile getirmek için ellerini kaldırmasını sağlayan da temelinde bu değerler bazlı kültürün yattığı kendini adamışlıktır.

Bu kültürde, rahatsızlıklarını dile getirenler bu rahatsızlıklarının yapıcı bir şekilde inceleneceğini ve gözden geçirileceğini ve ardından da uygun ve tutarlı bir aksiyonun alınacağını bilirler. Şirket'te endişelerini dile getiren bireyler, profesyonellik sözümüzün hakkını verdiklerini ve etik ve bütünlüğe olan bağlılıklarını kanıtlamış olurlar.

Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi

Şirket, sağlıklı işleyen Müşteri Kabul ve Devam politikalarının, yüksek kalitede hizmet sağlamayı Önemli derecede etkilediğinin farkındadır. Şirket, bir müşterinin kabulüne ve/veya müşteri ile iş ilişkilerinin devamına veya bazı özellikli hizmetlerin yine bazı özellikli müşterilere verilip verilmeyeceğine karar verebilmek için politika ve prosedürler kurmuştur.

Olası müşteri değerlendirme süreci

Bir denetim müşterisini kabul etmeden önce, sorumlu ortak, olası müşteriyi, ilkelerini, yaptığı işi ve diğer verilecek hizmetle alakalı konuları uygunluk açısından değerlendirir. Bu değerlendirme; şirketin ve üst düzey yöneticilerinin geçmiş bilgilerinin incelenmesini de içerir. Bunlarla sınırlı olmamakla birlikte, müşteri kabul sürecinde dikkate alınan bazı faktörler aşağıdaki gibidir;

- ✓ Müşteri ile alakalı faktörler (finansal güç, itibar, muhasebe politikaları ve uygulamaları, yönetim personelinin yeterlilik ve karakteri)
- ✓ Faaliyet ile alakalı faktörler (sektör, ürünler ve rakipler)
- ✓ Hizmet ile alakalı faktörler (şirketin ve hizmet takımının yeterliliği, teknik becerilerinin verilecek servise uygunluğu)
- ✓ Bağımsızlık ile alakalı faktörler (istihdam ile ilgili faktörler, finansal ilişkiler, yatırımlar, krediler ve denetim dışı servisler)

Buna ek olarak Şirket olası müşterinin ve seçilmiş üst düzey yöneticilerinin geçmiş bilgilerini genel olarak kontrol ederken biryanda da potansiyel bağımsızlık ve çıkar çatışması durumlarını da araştırır. Yeni bir müşteriye denetim hizmeti verilmesi planlandığında, ilgili denetim takımı, müşteriye daha önce denetim dışı servis verilip verilmediğinin de araştırıldığı bir takım prosedürleri yerine getirir.

Herhangi bir uyuşmazlık olasılığı tespit edildiğinde, diğer taraflarla da görüşmeler yapılarak uyuşmazlık çözümlenir ve bu süreç baştan sona belgelendirilir. Bütün olası uyuşmazlıklar, anlaşma mektubu imzalanmadan önce, Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağının da onayı alınarak pozitif yönde çözümlenmelidir. Eğer olası uyuşmazlık tatmin edici bir çözüme ulaşamazsa, profesyonel ve Şirket standartları ile uyumlu olarak, olası müşteri ya da sözleşme reddedilir.

KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

Devam süreci

Sorumlu denetçiler, hali hazırda var olan denetim müşterilerini Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağı ile birlikte her yıl yeniden gözden geçirerek değerlendirmelidir. Müşteri devamlılığı değerlendirmesi, ilgili sorumlu denetçinin, Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağın ve diğer birtakım tarafların resmi onayını gerektiren bir süreçtir. Müşteri yeniden değerlendirme sürecinin amacı müşterilerin ek değerlendirme prosedürlerine tabi olmalarının gerekip gerekmediği ve müşteri ile profesyonel işbirliğine devam edip edilmeyeceğinin kararının verilebilmesidir. Sadece bunlarla sınırlı olmamakla birlikte, yeniden değerlendirme gerektiren bazı durumlar aşağıdaki gibidir;

- ✓ Raporlama sorumluluklarımızı ve profesyonel yeterliliklerimizi değiştirebilecek yeni yasal, düzenleyici ya da profesyonel gerekliliklere
- ✓ Müşterinin faaliyet alanında, yapısında ve büyüklüğünde kayda değer değişiklikler
- ✓ Müşterinin yönetim kadrosu, direktörlerinde, muteber sahiplerinde ve diğer önemli personelinde önemli değişiklikler
- ✓ Müşterinin hâlihazırda var olan yönetim kadrosu ve muteber sahiplerinin dürüstlüğünde ve bütünlüğünde önemli olumsuz değişiklikler
- ✓ Müşterinin finansal durumunda kayda değer olumsuz değişiklikler
- ✓ Bazı kayda değer denetim bulguları (önemli derecede kontrol eksikliği ya da finansal tablolarda yapılması planlanan önemli düzeltmeler gibi)
- ✓ Denetim müşterisinin halka açılma veya regüle pazarlara veya borsaya girmeyi planlaması
- ✓ Finansal tabloların yeniden düzenlenmesi
- ✓ Müşterinin denetim komitesi veya düzenleyici kurum tarafından incelenmesi

İnsan kaynakları yönetimi

Şirket'in personel yönetim sistemi aşağıdaki alanları kapsar;

- ✓ İstihdam ve işe alım
- ✓ Kabiliyetlerin ve yeterliliklerin belirlenmesi
- ✓ Ekiplerin atanması
- ✓ Profesyonel gelişim
- ✓ Performans değerlendirmesi, terfi ve ek faydalar

KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

İstihdam ve işe alım

İş teklifi almanın öncesinde bütün profesyonel pozisyon adayları, Şirket'e özgeçmiş incelemesi yapma yetkisi veren internet bazı iş başvuru formunu tamamlayıp gönderirler. Ardından adaylar mülakata alınır ve özgeçmişlerinde verdikleri bilgiler bağımsız kaynaklar tarafından doğrulanır. Başlama tarihinden önce adaylara bağımsızlık kavramını anlamaları ve teyit etmeleri için Şirket'in bağımsızlık yönetmeliklerine erişim yetkisi verilir. Bağımsızlık veya çıkar çatışmasıyla ilgili olan durumlar varsa, kişi Birleşim Bağımsız Denetim ve YMM AŞ'de işe başlamadan önce çözümlenir. Şirket'e katılımı birlikte çalışanların mesleki eğitim modüllerine ek olarak, bağımsızlık, etik, saygı ve saygınlık ve güvenlik konularında hakkında internet üzerinden eğitim programlarını tamamlamaları gerekir.

Kabiliyetlerin ve yeterliliklerin belirlenmesi

Bir denetim ekibinde bütün olarak bulunması gereken kabiliyet ve yeterlilikler aşağıdaki gibidir.

- ✓ Mesleki deneyimle beraber benzer yapıdaki denetim projelerini ve bunların zorluklarını uygun eğitim ve katılımı kavrama
- ✓ Profesyonel standartları ve düzenleyici standartları ve hukuki gereklilikleri kavrama
- ✓ İlgili bilgi teknolojileri bilgisini de içeren uygun teknik bilgi
- ✓ Müşterinin faaliyet gösterdiği sektör bilgisi
- ✓ Profesyonel muhakeme uygulayabilme yetisi
- ✓ Şirket'in kalite kontrol politika ve prosedürlerini kavrama

Şirket, profesyonel çalışanlarının Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (SMMM) Belgesi ve Bağımsız Denetçi Belgesi sahibi olmalarını ister. Şirket, belge sahiplerini İK veri tabanını aracılığıyla yakından takip eder.

Şirket ortaklığına kabul edilme süreci, Şirket üst yönetimini içeren titiz ve kapsamlı bir süreçtir. Doğrudan işe alım veya şirket içi terfi ile yükselen her ortak adayını mesleki uygulama veya Kalite ve Risk Yönetiminden Sorumlu Ortak ve bir Yönetim Kurulu üyesini de içeren şirket liderliğinin birkaç üyesi tarafından incelenir ve mülakata alınır.

Buna ek olarak, Etik ve Uygunluk açısından her iç ortaklık adayını için yapılan özgeçmiş kontrolü ve kapsamlı uygunluk incelemesi de dâhil, birkaç bölüm tarafından kapsamlı inceleme yapılır.

KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

Denetim ekiplerinin atanması

Şirket, projelere takım atamalarını kişinin becerilerini, ilgili profesyonel ve sektör deneyimini ve projenin niteliğini değerlendirerek yapar. Halka açık müşteriler ve kamuyu ilgilendiren bazı halka açık olmayan denetim müşterilerinde, Denetim Bölüm Başkanı; Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağı, Yönetim Kurulu Başkanı (bazı özellikli müşteriler için); proje sorumlu ortağı ve proje kalite kontrol inceleme ortağı atamalarını onaylar Diğer tüm halka açık olmayan denetim müşterileri içinse, proje sorumlu ortağı ve proje kalite kontrol inceleme ortağı atamaları Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağı onayına tabidir.

Denetimin yürütülmesi

Şirketimizin denetim hizmet süreçleri içerisinde yer alan kalite kontrollerimiz denetim kalitemizin temelidir. Bu kalite kontroller çalışanların profesyonel standartlara, düzenleyici gerekliliklerine ve şirketin kalite standartları ile uyumlu bir iş çıkarmalarına yardımcı olan politika ve rehberleri içerir. Denetimin yürütülmesi; denetimin tasarımının tüm aşamalarını, Şirket'in denetim metodolojisini ve incelemenin idaresi, danışmanlığı, dokümantasyonu ve denetim sonuçlarının bildirilmesini İçeren sürecin tamamını kapsar.

Denetim Yönetimi

Entegre bir denetimde bilgimizi ve deneyimimizi bir dizi farklı riski (yapısal riskler, kontrol riski, usulsüzlük riski ve bir kontrolün başarısızlığı riski gibi) tanımlamak için kullanırız. Bu risklerin her birini düşükten yükseğe kadar süren bir aralıkta (risk sürekliliği) değerlendiririz. Risk ne kadar yüksekse, riski azaltmak için denetim kanıtlarının da bir o kadar ikna edici olması gerekir.

Yöntemimiz aşağıdaki iş akışını içerir:

Planlama

- ✓ Risk değerlendirme prosedürlerinin yapılması ve risklerin tanımlanması
- ✓ Denetim stratejisinin belirlenmesi
- ✓ Denetim planının belirlenmesi

Kontrol Değerlemesi

- ✓ Muhasebe ve raporlama faaliyetlerini kavramak
- ✓ Seçilen kontrollerin tasarım ve uygulamalarının değerlendirilmesi
- ✓ Seçilen kontrollerin etkinliklerinin test edilmesi
- ✓ Kontrol riskinin ve önemli yanlışlık riskinin değerlendirilmesi

KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

Maddi doğruluk testleri

- ✓ Maddi doğruluk prosedürlerinin planlanması
- ✓ Maddi doğruluk prosedürlerinin gerçekleştirilmesi
- ✓ Denetim kanıtlarının yeterlilik ve doğruluğunun gözden geçirilmesi

Tamamlanma

- ✓ Finansal tablolara genel bir bakışı da içeren tamamlanma prosedürlerinin yapılması
- ✓ Genel değerlendirmenin yapılması
- ✓ Denetim görüşünün oluşturulması
- ✓ Denetim komitesiyle veya yönetim yetkisi olanlarla, ilgili denetim standartları kapsamındaki sorumluluklarımız, denetimin zamanlamasının ve planlanan kapsamın gözden geçirilmesi ve denetim esnasında elde edilen önemli bulgular hakkında iletişime geçme
- ✓ Denetim hem manuel hem de otomatik kontrolleri ve uygun olduğunda Şirket'in bilgi teknolojileri profesyonelleri ve diğer uzmanlarının denetim hizmet ekibine dâhil edilmesini içerir. Denetimimiz ayrıca sistematik riskini belirleme ve bu riske cevap verme prosedürlerini içerir ve şirketimiz, potansiyel sistematik risk faktörlerini belirleme amacıyla denetim ekibinin sahip olduğu "profesyonel şüphecilik" üzerine iletişimini pekiştirmiş ve güçlendirmiştir.

Denetim ekibi için gözetim, gözden geçirme ve destek

Gözetim, denetimin hedeflerine ulaşmasında rol oynayan ve bu hedeflere ulaşıp ulaşılmadığını belirleyen profesyonellerin çabalarının yönetilmesini gerektirir. Gözetimin unsurları; profesyonelleri eğitmek ve yönlendirmek, Önemli komşular hakkında bilgilendirmek, yapılan işi gözden geçirmek, meseleleri uzlaştırmak ve uygun çözümler konusunda fikir birliği sağlamaktır. Şirket'in denetim işlerini gözetim ve gözden geçirme rehberleri aşağıdakileri içerir:

- ✓ Verilen hizmetin ilerleyişini takip etmek
- ✓ Denetim ekibini üyelerinin kabiliyetlerini ve yeterliliklerini gözden geçirmek
- ✓ Daha deneyimli denetim ekip üyelerine danışılması ve onlar tarafından değerlendirilmesi gereken konuların belirlenmesi

KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

Denetim ekibi için gözetim, gözden geçirme ve destek (devamı)

- ✓ Verilecek hizmet planının gözden geçirilmesi ve onaylanması ve saha çalışması öncesi analizi
- ✓ Tüm çalışma kâğıtlarının hazırlayanı dışında başka bir Şirket çalışanı tarafından gözden geçirilmesi, Önemli risk ve bulgularla ve denetim hedefleriyle ilgili çalışma kâğıtlarının, uzmanlar tarafından hazırlananları da dâhil olmak üzere denetim ortağı tarafından gözden geçirilmesi
- ✓ Tüm yüksek riskli denetim hizmetlerinin kalite kontrolden sorumlu ortak tarafından incelenmesi
- ✓ Önemli bulguları özetleyen, denetim ortağı ve denetim kalite kontrol İnceleme ortağı dâhil çeşitli taraflar tarafından onaylanmış Planlama ve Tamamlama evraklarının hazırlanması
- ✓ Belirli durumlarda denetim kalite kontrol inceleme ortağı liderliğinde derinlemesine teknik incelemelerin yapılması

İstişare ve görüş ayrılıkları

Şirket içerisinde diğer profesyonellerle istişare teşvik edilmiş hatta bazı durumlarda zorunlu kılınmıştır. Her denetim ekibi için teknik destek, Mesleki Uygulama Departmanı (Department of Professional Practice) ve mesleki uygulama ortaklarımız da içeren bir ağdan alınır. Şirket; denetim üzerinde farklı görüşlerin uzlaştırılması prosedürleri dâhil, önemli muhasebe ve denetim konularının dokümantasyonu hakkında istişare protokolleri oluşturmuştur.

Ayrı görüşteki tarafların ikisinden de daha yüksek seviyedeki bir sorumluluğa sahip olan bir takım arkadaşına danışmak genelde görüş ayrılıklarını çözmektedir. Denetimde rol alan sorumlu denetçilerin çözemediği bir sorun olduğu durumlarda ise konu, sorumluluk zinciri yoluyla Mesleki Uygulama Departmanına taşınabilir.

Denetim Kalite Kontrol İncelemesi

Denetim kalite kontrol incelemelerini yapanlar, finansal tabloların ve seçilen çalışma evraklarının bağımsız bir incelemesini yapmaktan başka bir sorumluluğu olmayan denetim takımlarından bağımsız sorumlu denetçilerdir. Yüksek riskli denetimlerin kalite kontrol incelemesini yapan bütün sorumlu denetçiler inceleme yapabilmek için şirket içi eğitimleri ve belgelerini almışlardır. Bu kişiler ilgili yasalara göre muhasebe ve raporlama konularında bilgili ve deneyimli kişilerdir.

Şirket denetim raporunu yayınlamadan önce bu kişiler seçilen çalışma kâğıtlarını, finansal tabloların ve ilgili açıklamalarının uygunluğunu ve denetimle ilgili denetim ekibinin vardığı sonuçları inceler. Denetim kalite kontrol inceleme ortağı bütün önemli soruların sorulduğuna ve tatmin edici bir şekilde cevaplandırıldığına ikna olduğunda denetim kalite kontrol incelemesi belgelendirilir.

KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

İzleme

İzleme süreci, Şirket tarafından aşağıdaki durumlar göz önünde bulundurularak ele alınmakta ve değerlendirilmektedir;

- ✓ Şirket politika ve prosedürlerinin uygunluğu ve yeterliliği
- ✓ Şirketin rehberlik gereçleri ve uygulama araçları
- ✓ Profesyonel gelişim aktivitelerinin verimliliği
- ✓ Profesyonel standartlar ve şirket standartları, politika ve prosedürleri ile uyum.

Kuruluş, denetim uygulama sistemlerinin ve prosedürlerinin topluca (“Kalite Yönetimi İncelemesi”) ve bağımsız denetim işi seviyesinde (“Denetim Uygunluk İncelemesi”) bağımsız olarak incelemelerinin yürütülmesi ile kalite kontrol sisteminin verimliliğini izlemekten sorumludur. Bu süreçler, topluca “Kalite İnceleme” süreci olarak tanımlanmıştır ve Oktay Halil Akyavaş ve Canan Özge Şenlik Turgut gözetiminde yürütülür.

Bağımsız “Kalite Yönetimi İncelemeleri” en az her üç yılda bir yapılmakta ve yapılmayan yıllarda güncellenmektedir. Bağımsız “Denetim Uygunluk İncelemeleri”nde ise yüksek riskli denetimlerin her altı yılda en az iki kere inceleme kapsamında yer alması esastır. Tüm sorumlu denetçilerin en az bir denetim işinin her beş yılda bir incelenmesi esastır. Kalite İnceleme süreci, Kuruluş’un işe alım, eğitim, terfi ve bağımsızlık gibi diğer işlevsel konularda da kalite kontrol süreçlerinin verimliliğinin test edilmesini kapsamaktadır.

Ayrıca, Kuruluş, benzer süreçleri kendi bünyesindeki risk ve kalite konularında çalışan uzmanları vasıtasıyla da belli bir programa bağlı olarak yürütmektedir. Bu program dâhilinde yapılan kalite incelemelerinde, bağımsızlık ilkelerine uyum, denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği, tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılması, konularında uzmanlaşmış şirket ortakları ve ekiplerinin projelerde ne ölçüde yer aldığı, gerekli görüldüğü durumlarda teknik konularda çalışan uzmanların görüşüne başvurulup başvurulmadığı, yapılan denetimlerin Uluslararası Denetim Standartları ve yerel düzenlemelere uygun olarak yapılıp yapılmadığı ve aynı şekilde Uluslararası Denetim Standartları ve yerel düzenlemelere uygun olarak belgelendirilip belgelendirilmediği çerçevesinde kontroller yürütülmektedir.

Kalitenin izlenmesi, Kuruluş’un devamlı gelişim programının ayrılmaz bir parçasıdır. Kuruluş, bunun gibi programlardan ve çeşitli resmi olmayan kaynaklardan gelen verileri, politikaları ve prosedürleri denetimlerde kalitenin tutarlılığı konusunda gelişim sağlamak için gösterdiği gayretleri dâhilinde sürekli olarak değerlendirmektedir.

Hizmetlerin yürütülmesine ilişkin standartları karşılamada başarısız olunan durumlar ciddi bir biçimde incelenmektedir ve sorumlu ortaklar performansın artırılması konusunda uyarılmakta ve gelişimin tam anlamıyla teşvik edilmesi için gerekli önlemler alınmaktadır.

13. DİĞER HUSUSLAR

Birleşim Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi (Şirket), 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ilkeleri ve ilgili diğer mevzuat hükümlerine uygun olarak faaliyetlerini gerçekleştirmektedir.

EK 2016 YILINDA DÜZENLENEN EĞİTİMLER

Düzenlenen Eğitimler	Katılımcı Unvanları	Eğitim Süresi (Saat)
Müşteri ile İlişkiler	Sorumlu Denetçi - Denetçi	3
Kalite Kontrol Sistemi	Sorumlu Denetçi - Denetçi – Denetçi Yardımcıları	15
Diğer Aktif ve Pasif Hesaplar	Denetçi	12
Uluslararası Bağımsız Denetim Standartları	Denetçi - Denetçi Yardımcıları	30
Mali Tablo Analizi	Denetçi - Denetçi Yardımcıları	25
Takım Çalışmasına Uyum	Denetçi - Denetçi Yardımcıları	2
Risk Eğitimi	Denetçi Yardımcıları	6
Bağımsızlık ve Etik İlkeler Eğitimi	Denetçi Yardımcıları	6
Excel Eğitimi	Denetçi Yardımcıları	10
TTK Eğitimi	Denetçi Yardımcıları	10
Vergi Eğitimi	Denetçi Yardımcıları	25
Muhasebe Eğitimi	Denetçi Yardımcıları	12
Kasa ve Stok Sayımları	Denetçi Yardımcıları	4
Çalışma Sayfalarının Oluşturulması	Denetçi Yardımcıları	6