



ARKAN & ERGİN
Audit, Tax, SAS
Turkey

ARKAN ERGİN
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.
(Member of JPA International)
2015 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2015 YILI ŞEFAFLIK RAPORU

1 Ocak 2015 - 31 Aralık 2015 Dönemi Şeffaflık Raporu

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. tarafından Kamu Gözetim ve Muhasebe Standartları Kurumu'nun 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesinde çerçevesinde 1 Ocak 2015 - 31 Aralık 2015 dönemi için hazırlanan Şeffaflık Raporu, Kuruluşumuz'un internet sitesinde yayınlanmıştır.

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.

(Member of JPA International)

ARKAN ERGİN
Uluslararası Bağımsız
Denetim ve SMMM A.Ş.

Eray YANBOL, SMMM

Sorumlu Denetçi

Yönetim Kurulu Başkanı

İstanbul, 26 Nisan 2016

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2015 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

İçindekiler

1	Kuruluşun Hukuki Yapısı ve Ortakları Hakkında Bilgi	1
2	Kuruluşun Kilit Yöneticileri ve Sorumlu Denetçileri Hakkında Bilgi	2
3	Kuruluşun İçinde Bulunduğu Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri Hakkında Bilgi	3
4	Kuruluşun İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti Hakkında Bilgi	3
5	Kuruluşun Organizasyon Yapısı Hakkında Bilgi	3
6	Kuruluşun Kalite güvence sistemi incelemeleri Hakkında Bilgi	4
7	Kuruluşun Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler Hakkında Bilgi	4
8	Kuruluşun Sürekli Eğitim Politikası Hakkında Bilgi	5
9	Kuruluşun Bağımsızlık İlkesine Uyumu Hakkında Bilgi	5-6
10	Kuruluşun Gelirinin Dağılımı Hakkında Bilgi	6
11	Kuruluşun Sorumlu Denetçilerinin Ücretlendirilme Esasları Hakkında Bilgi	6
12	Kuruluşun Kalite Kontrol Sistemi Hakkında Bilgi	7-11
13	Kuruluşun Diğer Hususları Hakkında Bilgi	11

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2015 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

1. KURULUŞUN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ:

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. 17 Eylül 2007 tarihinde Mega Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. ünvanı ile kurulmuş olup, 28 Eylül 2007 tarihinde ünvan değişikliği yaparak Orber Uluslararası Denetim ve Danışmanlık A.Ş. ünvanını almıştır. 9 Ocak 2008 tarihinde B.02.1.SPK.0.17-15 387 sayılı TC Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu yazısı ile bağımsız denetim faaliyetinde bulunmak üzere yetkileştirilmiştir. Kuruluş 10 Kasım 2011 tarihinde Arkan Ergin bünyesine katılarak Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. ünvanını almıştır.

Kuruluş Anonim Şirket statüsünde olup kayıtlı adresi Yıldız Posta Cad. Dedeman İşhanı No:48 Kat:5 Beşiktaş - İstanbul'dur.

JPA International'ın bir üyesi olarak Arkan Ergin İstanbul ofisinde 4 ortak ve 50'ye yakın uzman personeli ile profesyonel denetim ve danışmanlık hizmetleri sunmaktadır. Bağımsız denetim hizmetleri için gerekli yetkiler Kamu Gözetimi ve Muhasebe Standartları Kurumu, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) ve Enerji Piyasası Kurulu (EPDK) nezdinde alınmış olup bağımsız denetim lisanslarının yanında ayrıca Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) alanında denetim hizmeti çalışanlarının JPA International nezdinde akreditasyonları da mevcuttur.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Kuruluş' un ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı-Soyadı	Ortaklık Payı (%)	Pay Tutarı (TL)
Eray Yanbol	45	78.750
Şerif Demirci	29	50.750
Birgül Erdoğan	22	38.500
Suat Akgül	4	7.000
Toplam	100	175.000

Rapor tarihi itibarıyla Kuruluş'un ortaklık yapısında değişiklik olmamıştır.

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2015 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

2. KURULUŞUN KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ HAKKINDA BİLGİ:

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Kuruluş'un Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

Adı-Soyadı	Görevi
Eray Yanbol	Yönetim Kurulu Başkanı
Suat Akgül	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Şerif Demirci	Yönetim Kurulu Üyesi
Birgül Erdoğan	Yönetim Kurulu Üyesi

Rapor tarihi itibarıyla Kuruluş'un Yönetim Kurulu'nda değişiklik olmamıştır.

Kuruluş'un sorumlu denetçileri aşağıdaki gibidir:

Adı-Soyadı	Ünvanı	BD Sicil No
Eray Yanbol	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/02851
Suat Akgül	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/02852
Birgül Erdoğan	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/02854

Sorumlu Denetçiler KAYIK dahil denetim yetkisine sahiptir.

Eray Yanbol, 1994 yılında Galatasaray Lisesi'ni ve 1999 yılında Yıldız Teknik Üniversitesi İktisat Bölümü'nü bitirdi. Üniversite eğitiminin ardından dil eğitimi için 1 yıl süreyle İngiltere'de bulundu. 2000 yılında Arkan & Ergin'e katıldı. Arkan & Ergin bünyesinde çeşitli sektörlerden birçok firmanın UFRS ve SPK mevzuatına göre bağımsız denetimlerinin her kademesinde görev aldı. 2004 yılında Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanı kazandı. Arkan & Ergin Bağımsız Denetim Bölümü'nde görevine devam etmektedir.

Suat Akgül, 2001 yılında İstanbul Üniversitesi İşletme Bölümü'nü bitirdi. SPK ileri düzey ve SPK kurumsal yönetim derecelendirme uzmanlığı lisans belgelerine sahiptir. 2005 yılında Arkan & Ergin'e katıldı. Arkan & Ergin bünyesinde çeşitli sektörlerden birçok firmanın UFRS ve SPK mevzuatına göre bağımsız denetimlerinin her kademesinde görev aldı. 2007 yılında Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanı kazandı. Arkan & Ergin Bağımsız Denetim Bölümü'nde görevine devam etmektedir.

Birgül Erdoğan, 2000 yılında İstanbul Üniversitesi İşletme Fakültesi İşletme Bölümü'nü bitirdi. SPK lisanlama ve KGK lisans belgelerine sahiptir. 2005 yılında Arkan & Ergin'e katıldı. Arkan & Ergin bünyesinde çeşitli sektörlerden birçok firmanın UFRS ve SPK mevzuatına göre bağımsız denetimlerinin her kademesinde görev aldı. 2004 yılında Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanı kazandı. Arkan & Ergin Bağımsız Denetim Bölümü'nde görevine devam etmektedir.

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2015 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

3. KURULULUN İÇİNDE BULUNDUĞU DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ HAKKINDA BİLGİ:

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş., merkezi Paris'te bulunan JPA International Şirketi'nin bir üye kuruluşudur. Anlaşma şartları esas olarak üye şirketin JPA International tarafından benimsenmiş politika ve prosedürleri oluşturmasını, korumasını ve uygulamasını gerektirir. Aynı kapsamda Kuruluş'un mesleki faaliyetlerini sürdürürken ilgili meslek kurallarına ve etik kurallara uyması gerekmektedir. JPA International 45 ülkede, 130'u aşkın ofisi mevcuttur.

4. KURULUŞUN İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluş, ortakları farklı meslek mensuplarından oluşmak ile birlikte kendisi gibi JPA International'ın üyesi olan Arkan Ergin YMM A.Ş., Arkan Arkan YMM A.Ş. ve Arkan Ergin Kurumsal Danışmanlık A.Ş. ile ilişkili kuruluş olarak adlandırılabilir. Arkan Ergin YMM A.Ş. tasdik ve vergi danışmanlığı hizmetleri, Arkan Arkan YMM A.Ş. tasdik ve vergi danışmanlığı hizmetleri ve Arkan Ergin Kurumsal Danışmanlık A.Ş. ise kurumsal danışmanlık hizmetleri işiyle uğraşmaktadır. Kuruluş'un ilişkili şirketlerle ortak ofis ve kaynak paylaşımı ilişkisi bulunmaktadır.

5. KURULUŞUN ORGANİZASYON YAPISI HAKKINDA BİLGİ:

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Kuruluş'un Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

<u>Adı – Soyadı</u>	<u>Görevi</u>
ERAY YANBOL	Yönetim Kurulu Başkanı
SUAT AKGÜL	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
ŞERİF DEMİRCİ	Yönetim Kurulu Üyesi
BİRGÜL ERDOĞAN	Yönetim Kurulu Üyesi

Rapor tarihi itibarıyla Kuruluş'un Yönetim Kurulu'nda değişiklik olmamıştır.

Kuruluş, sorumlu denetçiler başta olmak üzere, Sorumlu denetçi, kıdemli denetçi, denetçi ve denetçi yardımcıları ve stajyer denetçilerden oluşan bir kadroya sahiptir. Hizmet verilmekte olan müşterilerde çalışmalarını gerçekleştiren bu kadroya kalite kontrol ekibi, teknik bilgi ekibi, risk ve bağımsızlık ekibi ile bilgi işlem ekibi destek vermektedir.

Kuruluşumuzun görev dağılımı aşağıdaki gibidir:

- Bağımsız Denetim Hizmetleri Bölümü
- Şirket Değerleme ve Danışmanlık Hizmetleri Bölümü
- Muhasebe Hizmetleri Bölümü
- İdari İşler Bölümü

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2015 YILI ŞEFAFLIK RAPORU

6. KURULUŞUN KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ HAKKINDA BİLGİ:

Kamu Gözetim Kurumu tarafından 2014 yılı içerisinde ilgili mevzuat çerçevesinde inceleme yapılmıştır.

7. KURULUŞUN DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluş'umuzun 2015 yılında denetlediği KAYIK kapsamına alınan şirketlerin listesi aşağıdaki gibidir:

No	Şirket Ünvanı
1	ATLAS MENKUL KIYMETLER YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.
2	AVRASYA GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.
3	AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş.
4	BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş.
5	BAGFAŞ BANDIRMA GÜBRE FABRİKALARI A.Ş.
6	BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş.
7	ÇEMAŞ DÖKÜM SANAYİ A.Ş.
8	ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
9	DELTA MENKUL DEĞERLER A.Ş.
10	İŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş.
11	KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
12	MENBA HOLDİNG A.Ş.
13	MEPET METRO PETROL TESİSLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş.
14	MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
15	METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ A.Ş.
16	METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG A.Ş.
17	METRO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
18	NİĞBAŞ NİĞDE BETON SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
19	NETA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
20	OYLUM SİNAİ YATIRIMLAR A.Ş.
21	PERFORM PORTFÖY YÖNETİM A.Ş.
22	RENAISSANCE CAPITAL MENKUL DEĞERLER A.Ş.
23	SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
24	TAÇ TARIM ÜRÜNLERİ HAYVANCILIK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
25	USAŞ YATIRIMLAR HOLDİNG A.Ş.
26	VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.
27	VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2015 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

8. KURULUŞUN SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluş personelinin her seviyede ihtiyaç duyduğu bilgi birikimine sahip olması için gerekli eğitim programları bir plan dâhilinde düzenlenmektedir. Her sene bir üst seviyeye terfi eden çalışanlar için bir sonraki pozisyonlarında ihtiyaç duyacakları teknik ve yönetsel becerilerini geliştirecek eğitimler verilmektedir. Ayrıca uluslararası veya ulusal muhasebe ve denetim standartlarında değişiklikler meydana geldiği zaman düzenlenen eğitimlerle çalışanların bilgilerinin güncellenmesi sağlanmaktadır. Ayrıca yeni başlayan çalışanlara verilen eğitimler, bağımsızlık kuralları eğitimleri, sorumlu ortak ve kıdemli denetçilere yönelik sektöre özgü iç ve dış teknik eğitimler her sene düzenli olarak tekrarlanan ve çalışanların katılımı zorunlu ve performans değerlendirmelerinde dikkate alınan eğitimler mevcuttur.

Düzenlenen Eğitimler (2015 yılı)	Katılımcı Unvanları	Süre / Saat
Denetim metodolojisi	Denetçi/denetçi yard.	40
Bağımsızlık ilkeleri	Tüm personel	10
Etik hükümler	Denetçi/denetçi yard.	15
Temel muhasebe	Denetçi Yardımcısı	25
Muhasebe standartları	Başdenetçi/k.denetçi	30
Vergi	Denetçi/denetçi yard.	25
Kurum kültürü eğitimi	Denetçi yardımcısı	8
Kasa ve stok sayımı	Denetçi yardımcısı	8
Çalışma sayfalarının oluşturulması	Denetçi yardımcısı	5
Excel eğitimi	Denetçi/denetçi yard.	8

9. KURULUŞUN BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUMU HAKKINDA BİLGİ:

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22'nci maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmeler yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmekte, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun olarak alınmakta ve gerçek durumu yansıtmaktadır. Kuruluşumuz bağımsızlık ilkerine uymakta, hangi durumlarda bağımsızlığın kalktığı konusunda denetçileri bilgilendirmektedir.

Kuruluşumuz mevzuatın gerektirdiği tüm bağımsızlık ilke ve kurallarına uygun olarak faaliyet göstermek için kontrol sistemlerini oluşturmuştur.

Kuruluş çalışanlarına bağımsızlığı etkileyecek unsurları ve bağımsızlığa ilişkin hükümleri verdiği iç eğitimlerle bildirmektedir.

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2015 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

9. KURULUŞUN BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUMU HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

Bağımsızlık ilkesi gereği kuruluşun yönetim kurulu başkanı ve yönetim kurulu üyeleri ile tüm çalışanları denetim hizmeti verilen müşterilerden bağımsız olmak zorundadır.

Müşterilere hizmet teklifleri verilirken, bağımsızlık hususunun kontrol edilip bağımsızlığı zedeleyecek bir durumun olup olmadığı teklif verilmeden önce teyit edilmek durumundadır. Kuruluş bazında bağımsızlığı zedeleyecek bir husus olup olmadığı teyit edildikten sonra hizmetin sunumunda görev alacak personelin de bağımsızlıklarını zedeleyecek bir husus olup olmadığının teyit edilmesi sorumlu ortağın görevleri arasındadır.

Bağımsızlığın tam olarak uygulanmasında nihai sorumluluk yönetim kurulu'ndadır.

Bağımsızlığın bozulmasına yönelik unsurlar tespit edildiği zaman ilgili çalışana bu hususun ortadan kaldırılması için yazılı beyan verilir. Kuruluş bağımsızlıkla ilgili tüm kayıtlarını muhafaza eder.

Kuruluş, tüm denetim personelinden her bir denetimden önce ve her halikarda yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt almak zorundadır.

Kuruluş, uzun süre aynı denetimde bulunmanın getirdiği yakınlık tehdidine karşı gerektiği durumlarda kıdemli personelini, sorumlu denetçilerini, denetçilerini, denetimin kalitesini gözden geçiren kişileri ve denetim ekibinin diğer üyelerini rotasyona tabi tutar.

KGK tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde Kuruluş 7 yıl sonunda rotasyona tabi olup, denetçi ve denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişiler 5 yıl sonunda rotasyona tabi olur.

10. KURULUŞUN GELİRİNİN DAĞILIMI HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluş'umuzun 2015 ve 2014 yılı hesap dönemi gelirlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Dönem	Bağımsız denetim geliri	3568 sayılı yasa ile sınırlı gelirler	Diğer gelirler	Toplam
2015	2.916.256	2.977.277	132.394	6.025.927
2014	2.738.723	2.197.053	172.971	5.108.747

11. KURULUŞUN SORUMLU DENETÇİLERİNİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI HAKKINDA BİLGİ:

Sorumlu denetçiler kıdem ve sorumluluklarına göre maaş almaktadırlar. Genel Kurul'un kar dağıtım politikasına göre hisseleri oranında kar payı alırlar.

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2015 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

12. KURULUŞUN KALİTE KONTROL SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluş'un kalite kontrol sistemi aşağıdaki unsurları içeren politika ve prosedürlerden oluşmaktadır.

Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Kalite kontrol sisteminin oluşturulmasından, işleyişinden ve etkinliğinin izlenmesinden Kuruluş Yönetim Kurulu nihai sorumludur.

Kuruluş ortakları yazılı hale getirilmiş politika ve prosedürlere bağlıdırlar.

Kalite güvencesine ilişkin politikaların yazılı hale getirilmesi, denetçilerin söz konusu politikalara erişimin sağlanması, kalite güvencesine ilişkin ulusal ve uluslararası gelişmelerin takip edilmesi, olabilecek değişiklikler doğrultusunda politikaların güncellenmesi ve bağımsız denetçilere duyurulması, denetim sırasında mesleki ilkelere ya da yasal düzenlemelere uygunluğu zedeleyebilecek olağan ve olağanüstü durumlar için önlem oluşturulması Yönetim Kurulu sorumluluğunda olup, Kuruluş bu husular için sorumlu denetçileri görevlendirmiştir.

Sorumlu denetçi verdiği hizmetlerin kalitesinden yönetim kurulu'na karşı sorumludur.

Kalite kontrol sistemi yeni çıkan düzenlemeler ve değişikliklerle birlikte düzenli olarak gözden geçirilmekte ve ihtiyaç duyulması halinde revize edilmektedir. Kuruluş, yüksek kaliteli çalışmaları esas alan ve ödüllendiren bir çalışma kültürüne sahip bulunmaktadır. Bu çalışma kültürü, eğitim seminerleri, toplantılar, ve bilgilendirme notlarıyla personele duyurulmaktadır.

Kalite kontrol sisteminin uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesinden sorumlu olan kişi ve kişiler gerekli bilgi, deneyim ve yetkiye sahiptir.

İlgili Etik Hükümler

Tüm çalışanlardan, TÜRMOB tarafından yayımlanan 18 Ekim 2001 tarihli "Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Meslek Ahlak Kuralları ile İlgili Mecburi Meslek Kararı" ile KGK tarafından yayımlanan "Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurullar"a uymaları beklenir. Ayrıca meslek onurunu, kişisel ve kuruluş itibarını zedeleyecek tutum ve davranışlardan kaçınmaları zorunludur.

Dürüstlük :

Bütün mesleki ilişkilerde ve iş ilişkilerinde açık sözlü ve dürüst olmaktır. Çalışanlarımız işlerini yürütürken ve denetlenen müşteri personeliyle ilişkilerini sürdürürken yüksek standartlı davranış biçimlerine bağlı kalmak zorundadır.

Tarafsızlık:

Önyargıların, çıkar çatışmalarının veya başkalarının nüfuzlarının kötüye kullanılmasının, mesleki veya işle ilgili muhakeme ve kararları etkilemesine izin vermemektir.

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2015 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

12. KURULUŞUN KALİTE KONTROL SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

İlgili Etik Hükümler (Devamı)

Mesleki yeterlik ve özen :

Bir müşterinin veya işverenin, teknik, yasal ve uygulama alanlarındaki güncel gelişmelere dayalı yeterli mesleki hizmetleri alabilmesini sağlamak için mesleki bilgi ve beceriyi gereken seviyede tutmak ve uygulamadaki teknik ve mesleki standartlara uygun bir şekilde özenle hareket etmektir.

Sır saklama (gizlilik) :

Mesleki ilişkiler ve iş ilişkileri sonucunda elde edilen bilgilerin gizliliğine riayet etmek; söz konusu bilgilerin açıklanmasına ilişkin yasal veya mesleki bir hak veya görevin bulunması durumu saklı kalmak kaydıyla, uygun ve belirli bir yetki olmaksızın bu tür bilgileri üçüncü taraflara açıklamamak ve kendisinin veya üçüncü tarafların çıkarları doğrultusunda kullanmamaktır.

Mesleğe uygun davranış :

İlgili mevzuata uymak ve denetim mesleğinin itibarını zedeleyici fiil ve davranışlardan kaçınmaktır.

Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

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

Kuruluş ancak önceki denetçilerle yazışma ve müşterinin kabul prosedürleri yerine getirildikten sonra yeni müşteriye teklifte bulunur veya yapılan teklifi kabul eder.

Yeni müşteri kabulü sürecinde ilgili işten sorumlu denetçi, denetimin planması aşamasında kullanmak üzere yeni müşterinin varsa önceki bağımsız denetim raporunu inceler.

Yeni müşteri kabulü ve mevcut müşteriye devam sürecinde denetim sözleşmesi imzalanmadan önce aşağıdaki hususlar dikkate alınır.

Müşterinin dürüstlük ve diğer kriterler açısından uygunluğu değerlendirilirken Yeni Müşteri Kabul ve Müşteri Tekrar Kabul formları kullanılır. Müşteri dürüstlüğü ile ilgili şüpheli durumların ortaya çıkması durumunda elde edilen kanıt niteliğinde belgeler değerlendirilir ve denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme konusunda karar vermeye yetkili Kuruluş ortağına sunulur. Kuruluş tarafından denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme konusu değerlendirilirken denetime devam etmesini gerektirecek mesleki veya mevzuattan kaynaklanan bir yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının veya söz konusu denetimden çekilme kararının sebepleriyle birlikte Kuruma ve/veya diğer düzenleyici otoritelere rapor verme yükümlülüğünün bulunup bulunmadığı gözönüne alınır.

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2015 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

12. KURULUŞUN KALİTE KONTROL SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

İnsan Kaynakları

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

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

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

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

İşe alma:

Personel ihtiyacı nitelik ve nicelik olarak saptanır ve insan kaynağının nereden, ne zaman ve nasıl karşılanacağı belirlenir. İş tanımı hazırlanır. Personel bulma ve seçme sürecine başlanır. Daha sonra işe yerleştirme ve oryantasyon ile süreç sonlandırılır.

Performans Değerlendirmesi/Terfi/Ücretlendirme:

Deneme süresinde yakın gözetim ve kısa aralıklarla verilen işlerin kontrolü yapılır. Yıllık denetim personeli değerlendirme formları doldurulur. Terfiler çalışanın performans değerlendirme sonuçlarına ve mevzuattan kaynaklanan (denetçi olabilme şartları) şartların sağlanmasına göre belirlenir. Ücretler yönetim kurulu tarafından belirlenir. Ücret artışları, ücretler genel fiyat seviyesindeki artışlar ve mevcut iş potansiyeli dikkate alınarak yılda bir kez Mart ayında yapılmaktadır.

Yetenek, yeterlilik ve Kariyer Gelişimi:

Denetçiler uygun görülen Kuruluş dışı mesleki eğitim ve kurslara katılırlar. Görev başında, kıdemli çalışan refakati altında eğitim; verilen işleri yaparken kazanılan deneyimle olur.

Görevlendirmeler

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

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2015 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

12. KURULUŞUN KALİTE KONTROL SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

Denetimin yürütülmesi

Denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak yürütülmesine ve koşullara uygun biçimde raporlar düzenlenmesine ilişkin olarak makul güvence sağlayacak politika ve prosedürler oluşturulmuştur.

Bu politika ve prosedürler aşağıda yer alan hususları içermektedir:

- Denetimin yürütülmesinin kalitesinde tutarlılığı artırmaya yönelik hususlar
- Yönlendirme ve gözetim sorumlulukları ve
- Gözden geçirme sorumlulukları.

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

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

İstişare ile ilgili olarak belirtilen politika ve prosedürlerin amacı personelin alanlarında uzman, yeterli, bilgili ve inisiyatif sahibi kişilerden muhasebe kavramlarıyla ilgili destek aldığına dair makul seviyede bir güvence oluşturulmasıdır.

Denetim sırasında zor, tartışmalı ve yoruma açık konuların oluşması durumunda, ilk olarak konuya ilişkin ekip içi görüşme gerçekleştirilir. Ekip içinde yeterli kaynağın/tecrübenin/birikim olmaması halinde kuruluş içi sorumlu ortaklar ile görüşme gerçekleştirilir. Kuruluş gerekmesi halinde dışardan da destek almaktadır.

Kalite değerlendirmesine tabi tutulan denetimlerde, gözden geçirme tamamlanıncaya kadar denetim raporuna tarih verilmez. Belgelendirme rapor tarihinden sonra yapılabilir.

Kuruluş borsaya kote firma denetimlerini ve TTK kapsamındaki denetimleri koşulsuz kalite değerlendirmesine tabi tutar.

Üstlenilen işlere ilişkin tüm dosyalar zamanında oluşturulur. Çalışma kağıtları denetim rapor tarihinden sonraki 60 gün içinde tamamlanır ve arşivlenir. Çalışma kağıtları Kuruluş tarafından 10 yıl süre ile saklanır.

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2015 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

12. KURULUŞUN KALİTE KONTROL SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

İzleme

Kalite kontrol sisteminin uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığı, kalite kontrol prosedürlerinin denetim raporlarının içinde bulunulan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde etkin olarak yürütüldüğü periyodik olarak izlenmelidir.

İzleme, sistemde yapılması gereken iyileştirmeleri ortaya çıkarır ve atılacak düzeltici adımların belirlenerek gerekli değişikliklerin zamanında yapılabilmesini sağlar. İyileştirilmesi, güncellenmesi gerekebilecek unsurlar arasında mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişikliklerin mevcut kalite kontrol sistemine yansıtılması, çalışanların katıldığı sürekli eğitimlerin etkinliği, sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıklar olabilir. Kalite kontrol komitesi bu hususların giderilmesi için gerekli çalışmaları yapar.

Şikayet ve iddialar

Yapılan denetim çalışmalarının mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine aykırı olduğuna ilişkin olarak Kuruluş içerisinde ve Kuruluş dışından gelen şikâyet ve iddiaları çözümlemek Sorumlu Denetçinin görevidir. Şikayet ve İddia sahipleri tarafından, dayanaklar ve kanıtlar da dahil edilerek Şikayet Bildirim Formu doldurulur ve Sorumlu denetçiye iletilir. Sorumlu Denetçi gerektiği durumlarda hukuk müşaviri de diğer danışmanların da görüşlerini almak suretiyle şikayet ve iddiaları değerlendirir, yapılan işlemler ve sonuç detaylarını içeren Şikayet Sonuç Tutanağını düzenler.

13. KURULUŞUN DİĞER HUSUSLARI HAKKINDA BİLGİ:

Bulunmamaktadır.

İlgili standartlara bağımsız denetçilerin ulaşımı sağlanmıştır. Gerek yurtiçi gerekse yurtdışındaki gelişmeler takip edilerek prosedürlerin güncelliği sağlanmıştır. Kuruluş yönetim kurulu tarafından kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlemesi için gerekli tedbirler alınmaktadır.