

## 2014 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

RANDIMAN DENETİM YEMİNLİ MALİ  
MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

9

## İÇİNDEKİLER

1. GİRİŞ
2. KURULUŞUN HUKUKİ YAPISI
3. KURULUŞUN ORGANİZASYON YAPISI
4. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ
5. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM VE BAĞIMSIZLIK ŞARTLARININ YERİNE GETİRİLMESİ HAKKINDA İÇ DEĞERLENDİRME
6. İSTİHDAM EDİLEN BAĞIMSIZ DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİME TABİ TUTULMASINA İLİŞKİN İZLENEN POLİTİKA
7. İLGİLİ YILDA BAĞIMSIZ DENETİM FAALİYETİNDE BULUNULAN ŞİRKETLER
8. GERÇEKLEŞTİRİLEN BAĞIMSIZ DENETİM FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLAR VE FİNANSAL DURUM
9. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI
10. KALİTE KONTROL SİSTEMİ
11. DİĞER HUSUSLAR

69

## 2014 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

### 1. GİRİŞ

26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği” nin 36. Maddesi uyarınca bağımsız denetim kuruluşlarının, ilgili takvim yılını müteakip üç ay içinde yıllık şeffaflık raporunu Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları kurumu’na bildirmeleri ve kendi internet sitelerinde yayımlamaları gerekmektedir.

Randıman Denetim YMM. Ve Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından sözkonusu yönetmelik uyarınca 2014 yılı için hazırlanan iş bu şeffaflık Raporu, Yönetim Kurulu Başkanı Gürcan GÜNESER tarafından imzalanarak kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

### 2. KURULUŞUN HUKUKİ YAPISI

Randıman Denetim YMM. Ve Bağımsız Denetim A.Ş. 1995 yılında İstanbul’ da kurulmuştur. Şirket denetim, danışmanlık ve vergi ile ilgili hizmet ve faaliyetlerde bulunmaktadır.

Şirket, Maliye Bakanlığı’ nın vermiş olduğu “Yeminli Mali Müşavirlik” yetkisini, Kamu Gözetimi Kurumu( KGK)’ nun, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’ nun, Hazine Müsteşarlığı’ nın ve Enerji Piyasası Düzenleme ve Denetleme Kurumu (EPDK)’ nun vermiş olduğu “Bağımsız Denetim” yetkisini kullanmaktadır.

### 3. KURULUŞUN ORGANİZASYON YAPISI

#### 3.1. KURULUŞUN ORTAKLIK YAPISI

Şirket’ in 31.12.2014 tarihi itibariyle ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Şirket Ortağının Adı	Şirket Sermayesinin	Ortaklık Payı (Yüzde)	Şirket Sermayesinin
Ve Soyadı	Pay Tutarı (Adet)		Pay Tutarı (TL)
1- Gürcan GÜNESER	69.925,00	99,893	69.925,00
2-Bahadır YAYLA	75,00	0,107	75,00
<b>Toplam</b>	<b>70.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>70.000,00</b>

09

### 3.2. KURULUŞUN DENETÇİ KADROSU:

Randıman Denetim YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş. ("Şirket") bünyesinde bağımsız denetim hizmetlerine ilişkin uzmanlık alanları bulunan denetim kadrosu ve kilit yöneticileri aşağıdaki gibidir:

Sıra No	Adı-Soyadı	Mesleki Unvan	BD Sicil No	Şirket Bağımsız Denetçi Kadrosundaki Unvanı
1	Gürcan GÜNESER ( * )	YMM	BD/2013/00619	Sorumlu Denetçi
2	Bahadır YAYLA ( * )	YMM	BD/2013/00439	Sorumlu Denetçi
3	Ahmet YAKAR	SMMM	BD/2013/00621	Denetçi
4	Leman YEŞİLTAŞ(SANCAKLI)	SMMM	BD/2013/00622	Denetçi
5	Okan BAYAR	SMMM	BD/2015/11184	Denetçi
6	Sevil DEMİROĞLU(ÖZTÜRK)	SMMM	BD/2015/10748	Denetçi
7	Nesrin ŞİK	SMMM	BD/2014/08183	Denetçi
8	Celal ŞİRİN	SMMM	BD/2014/08946	Denetçi
9	Süheyla ERDOĞAN	SMMM	BD/2014/06838	Denetçi
10	Doğan Bülent MUTLU	SMMM	BD/2014/08978	Denetçi
11	Erhan AKKAYA	SMMM	BD/2014/06959	Denetçi
12	Abdullah KAYAALTI	SMMM	BD/2013/02706	Denetçi
13	Ceyhun PEKALP			Denetçi Yardımcısı
14	Onur AY			Denetçi Yardımcısı
15	Dilara GÜNGÖR			Denetçi Yardımcısı
16	Salim KAYA			Denetçi Yardımcısı
17	Yasemin GAZİOĞLU			Denetçi Yardımcısı

( \* ) : Kilit yönetici

Kuruluşumuz, 31.12.2014 tarihi itibarıyla herhangi bir denetim ağına dahil olmayıp, ayrıca diğer denetim kuruluşları ile de ilişkili bir şekilde faaliyette bulunmamaktadır.

#### **4. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ**

26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 20’inci maddesi uyarınca bağımsız denetim kuruluşlarının kalite kontrol (güvence) sistemi oluşturması gerekmektedir.

Şirket bünyesinde kalite güvence sistemi oluşturulmuş olup; bu sistemin sağlıklı biçimde işlemesi ve işleyişinin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesinin sağlanması amacıyla Sorumlu Ortak Baş Denetçi Gürcan GÜNESER ve Sorumlu Ortak Baş Denetçi Bahadır YAYLA görevlendirilmiştir. Kalite güvence sistemi kapsamında görevlendirilen sorumlu ortak baş denetçiler yanında, kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesini sağlamak üzere, 3 bağımsız denetçiden oluşan bir komite oluşturulmuştur. Oluşturulan kalite güvence sistemi her yıl bu sistemin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde, hazırlanan denetim programını, denetimin planlama aşamasından sonuçlandırılmasına kadar inceleyerek oluşturulan bağımsız denetim raporlarının mevzuata uygunluğu bu komitece kontrol edilmektedir.

Ayrıca kurumumuzun 2014 yılı içerisinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından kalite kontrol incelemeleri yapılmış, bu raporun hazırlanma tarihi itibarıyla tarafımıza asgari idari para cezası tebliğ edilmiş ve Kuruluşumuz tarafından bu asgari para cezası süresi içinde ödenmiştir.

#### **5. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM VE BAĞIMSIZLIK ŞARTLARININ YERİNE GETİRİLMESİ HAKKINDA İÇ DEĞERLENDİRME**

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.

Gerçekleştirilmiş olan bağımsız denetimle ilgili bağımsızlığın sağlanmış olduğuna ilişkin sonuçlara ulaşacak olan sorumlu ortak baş denetçi:

Bağımsızlığı tehdit eden durumları tespit eder ve 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 olarak bertaraf eder veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için koruyucu önlemler alır.

İlgili sonuçları ve sonuçları destekleyen kanıtları dosyalar.

Eğer bağımsızlığı tehdit eden durumlar ortadan kaldırılamıyor veya kabul edilebilir bir seviyeye indirilemiyorsa bağımsız denetimden çekilme kararı sorumlu ortak baş denetçi tarafından alınır ve yönetimin onayı ile gerekli işlemler başlatılır.

Şirkette denetim kadrosunda görev alan denetçilerin denetim çalışmaları esnasında bağımsızlık ve tarafsızlık ile ilgili standarda uyulması üzerinde titizlikle durulmaktadır. İlgili standart aşağıdaki gibi özetlenmiştir:

Denetim görevi ile ilgili tüm konularda denetçi veya denetçiler bağımsız düşünme mantığı içinde olmalıdır. Bağımsızlık, denetim çalışmalarının dürüst ve tarafsız olarak yürütülmesini sağlayacak anlayış ve davranışlar bütünü olarak algılanmalıdır. Bu standart denetçilerin bağımsız düşünme mantığı içinde olmalarını öngörmektedir. Bağımsızlık denetim mesleğinin temelini oluşturur. Tarafsız ve dürüst davranma olarak tanımlanan bağımsızlık denetçilerin vazgeçemeyecekleri bir niteliktir. Denetim raporlarını kullananlar denetçilerin bağımsız olduğuna inanırlar. Böyle bir inanç denetçilik mesleğinin varlığı için en önemli güvencedir. Kullanıcılar denetçinin bağımsızlığını kuşku ile karşıladıkları durumlarda, denetçinin bildirmiş olduğu denetim görüşü onlar için bir anlam taşımayacaktır. Böyle bir durumda da bir denetim işlevinden söz edilemez. Bu bakımdan denetim görevi yapanlar tarafsız ve bağımsız, ön yargılardan uzak bir tutum içinde olmalı ve denetim sonunda kanaatlerini belirtirken sadece kendi iradelerine bağlı kalmalıdır. Bu standart çerçevesinde, şirkette denetim kadrosunda görev alan denetçilerin bağımsız denetim çalışmaları sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

## **6. İSTİHDAM EDİLEN BAĞIMSIZ DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİME TABİ TUTULMASINA İLİŞKİN İZLENEN POLİTİKA**

Denetim personelinin sürekli eğitimi kapsamında Şirket aşağıdaki eğitim süreçlerini izlemektedir:

Denetçi yardımcısı olarak göreve başlayan personele Kalite Güvencesi Sistemi dahilinde oluşturulan komitemizin 6 aylık eğitim programları kapsamında periyodik eğitimler verilmektedir. Bu eğitimler kapsamında genel kabul görmüş denetim standartları, denetim teknikleri ile ilgili ilke ve kurallar, bağımsız denetim ve vergi mevzuatı ile ilgili güncel düzenlemeler yer almaktadır. Bu eğitimler genellikle baş denetçiler ve kıdemli denetçiler tarafından verilmekte olup konuların içeriğine göre sorumlu ortak baş denetçilerin gözetiminde de gerçekleştirilebilmektedir.

Ayrıca Türk Ticaret Kanunu, EPDK, SPK ve Vergi Mevzuatındaki güncel değişiklikler ilk önce şirket içinde kendi denetim grubuna eğitimi verilmektedir. Türk Ticaret Kanunu, EPDK, SPK ve Vergi Mevzuatındaki güncel değişiklikler sirküler rapor haline getirilerek iç mail yolu ile denetçiler güncel olarak bilgilendirilmektedir. Bu kapsamda bu sirküler şirketin <http://www.randiman.com.tr> internet sitesinde yayınlanarak denetlenen şirketlerin yetkililerine de duyurulur.

Aynı zamanda Şirketin denetim personeli periyodik olarak bir araya gelmekte ve ilgili dönemde denetim kapsamındaki firmalarda karşılaşılan hususlar tüm personel ile paylaşılmakta ve böylece yetişmekte olan denetçi yardımcılarının ileride karşılarına çıkabilecek örnek olaylarda izleyecekleri yollar gösterilmektedir.

Şirketimiz bünyesinde 2014 yılında verilen eğitimler ve katılımcılar aşağıdaki gibidir.

### **Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Eğitimi**

2014 yılı içerisinde Şirket bünyesinde uluslararası finansal raporlama standartları eğitimleri düzenlenmiştir. Bu eğitimler 17- 21 Kasım tarihleri arasında düzenlenmiştir. Bu eğitimlere katılan denetçi ve denetçi yardımcıları şu şekildedir; Gürcan Güneser, Bahadır Yayla, Ahmet Yakar, Leman Yeşiltaş, Okan Bayar, Ceyhun Pekalp, Sevil Demiroğlu, Nesrin Şık, Celal Şirin, Süheyla Erdoğan, Doğan Bülent Mutlu, Erhan Akkaya, Abdullah Kayaaltı, Onur Ay, Dilara Güngör ve Salim Kaya.

### **Uluslararası Denetim Standartları Eğitimi**

2014 yılı içerisinde Şirket bünyesinde uluslararası denetim standartları eğitimi düzenlenmiştir. Bu eğitim 24-28 Kasım tarihleri arasında düzenlenmiştir. Bu eğitimlere katılan denetçi ve denetçi yardımcıları şu şekildedir; Gürcan Güneser, Bahadır Yayla, Ahmet Yakar, Leman Yeşiltaş, Okan Bayar, Ceyhun Pekalp, Sevil Demiroğlu, Nesrin Şık, Celal Şirin, Süheyla Erdoğan, Doğan Bülent Mutlu, Erhan Akkaya, Abdullah Kayaaltı, Onur Ay, Dilara Güngör ve Salim Kaya.

### **Tek Düzen Hesap Planı Eğitimi**

2014 yılı içerisinde Şirket bünyesinde Tek Düzen Hesap Planı eğitimleri düzenlenmiştir. Bu eğitimler 01-05 Aralık tarihleri arasında düzenlenmiştir.

Bu eğitimlere katılan denetçi ve denetçi yardımcıları şu şekildedir; Gürcan Güneser, Bahadır Yayla, Ahmet Yakar, Leman Yeşiltaş, Okan Bayar, Ceyhun Pekalp, Sevil Demiroğlu, Nesrin Şık, Celal Şirin, Süheyla Erdoğan, Doğan Bülent Mutlu, Erhan Akkaya, Abdullah Kayaaltı, Onur Ay, Dilara Güngör ve Salim Kaya.

09



## 7. İLGİLİ YILDA BAĞIMSIZ DENETİM FAALİYETİNDE BULUNULAN ŞİRKETLER

2014 Yılında Bağımsız Denetime Tabi Tutulan Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşların (KAYİK) listesi aşağıdaki gibidir:

Sıra No	Firma Ünvanı
1	Bomonti Elektrik Mühendislik Müşavirlik İnşaat Turizm ve Ticaret A.Ş.
2	Pergamon Status Dış Tic.A.Ş.
3	Dünya Menkul Değerler A.Ş.
4	Taksim Yatırım A.Ş.

## 8. GERÇEKLEŞTİRİLEN BAĞIMSIZ DENETİM FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLAR VE FİNANSAL DURUM

Şirket' in 01.01.2014 – 31.12.2014 ve 01.01.2013 – 31.12.2013 hesap dönemlerine ait gelir tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
BRÜT SATIŞLAR	1.635.703,00.-	2.704.062,00.-
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	113.071,92.-	134.610,63.-

Şirket' in 2014 dönemine ait kazançları denetim türleri ve verilen diğer hizmetler yönünden aşağıdaki listede verilmiştir:

	Tutar	Tüm Gelirler İçindeki Payı (%)
Tam Tasdik Gelirleri	1.053.623,00	64,41
Bağımsız Denetim Gelirleri	182.000,00	11,13
KDV İadesi Tasdik Gelirleri	400.080,00	24,46
<b>TOPLAM</b>	<b>1.635.703,00</b>	<b>100,00</b>

9

## **SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI**

Sorumlu denetçiler , ücret uygulamasına göre ücretlendirilmektedir.

### **10. KALİTE KONTROL SİSTEMİ**

#### **(1)Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumluluklar,**

##### Kalite Güvence Sistemini Yürütecek Birim:

Kalite güvence sistemleri için gerekli kadroları oluşturmak ve uygulanmasından sorumlu olmak üzere sorumlu ortak baş denetçiler Gürcan GÜNESER ve Bahadır YAYLA bu alanda görevlendirilmiştir.

Yine Kalite Güvencesi Sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden de sorumlu olmak üzere görevlendirilen Gürcan GÜNESER ve Bahadır YAYLA ile birlikte görev almak üzere , "bağımsız denetçi" unvanına haiz bulunan üç kişilik "Kalite Güvence Komitesi" (Ahmet YAKAR, Okan BAYAR VE Nesrin ŞİK ) oluşturulmuştur.

Kurulan sistemin kendisi ve sistemin işlerliği Kalite Güvence Komitesi tarafından bizzat izlenmekte ve ulaşılan neticeler, alınan önlemler, öneriler ve bu husustaki planlamalar şirketteki denetim kadrosu ile paylaşılmaktadır.

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

##### Şirketin Kalite Güvence Sistemi ile İlgili Sorumlulukları

Randıman Denetim YMM. Ve Bağımsız Denetim A.Ş., etkin bir kalite güvence sistemi kurmak, idame ettirmek,geliştirmek ve bu sistemin yazılı iç kurallarını tesis etmek ve uygulamak zorundadır.

Kalite Güvence Sistemi, Randıman Denetim YMM. Ve Bağımsız Denetim A.Ş.' nin iki sorumlu ortak baş denetçinin oluşturduğu kalite güvence 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.

#### Bağımsız Denetim Ekibi ve Sorumlulukları

Bağımsız denetimin kalitesinin sağlanmasında sorumlu ortak baş denetçinin liderlik sorumlulukları:

(1) Sorumlu ortak baş 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.

(2) Yapılan işler ve açıklamalarla ilgili olarak, sorumlu ortak baş denetçi;

- 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.

#### **(2)İlgili etik hükümler,**

Sorumlu personel, bağımsız denetim işinde yer alan bağımsız denetçilerin aşağıda sıralanmış olan etik ilkelerin temel prensiplerine olan uyumunu kontrol eder:

- Dürüstlük,
- Tarafsızlık,
- Profesyonel yeterlik, mesleki özen ve titizlik,
- Gizlilik ve
- Profesyonel davranış.

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

### **(3) Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi,**

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 irdelemede şirket personel profilleri incelenmektedir.

Müşteriyle olan bağımsız denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan, müşterinin faaliyet alanının 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 kuruluş yönetimi ile tartışılır.

### **(4) İnsan Kaynakları,**

Randıman Denetim YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından , denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak gerçekleştirmek ve koşulların gerektirdiği şekilde uygun rapor düzenlemesini sağlamak amacı ile yeterli beceriye sahip ve mesleki standartlara uygun personel istihdam edilmesi ve görevlendirilmesi için politika ve prosedürler geliştirilir.

Şirket tarafından insan kaynaklarına ilişkin politika ve prosedürler aşağıda yer alan temel başlıkları içerir:

- İşe alma,
- Performans değerlendirme,
- Verilen görevlerin yerine getirilmesi ve görevleri yerine getirme süresi,
- Yeterlilik,
- Kariyer gelişimi,
- Terfi etme,
- Ücret ve diğer haklar,
- Personel ihtiyacının tahmini

Çalışanların yeterliliklerinin geliştirilmesi amacı ile aşağıda yer alan yöntemler geliştirilir:

- Mesleki eğitim,
- Uygulama eğitimi dahil sürekli mesleki gelişim,
- Mesleki tecrübe paylaşımı,
- Yeni işe başlayan personelin deneyimli çalışanlar refakatinde yetiştirilmesi,
- Personel için bağımsızlık eğitimi verilmesi.

Bağımsız denetim ekibi görevlendirilirken aşağıdaki hususlar göz önüne alınmaktadır:

- Uygun eğitim ve benzer katılımlarla edinilmiş bilgi ve pratik deneyim,
- Mesleki standartlar, denetim ve 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.

#### **(5)Denetimin Yürütülmesi,**

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

- Ekipteki bağımsız denetçilerin yapacakları işler ve sorumlulukları,
- Sözleşmenin standartlarına uyum için kullanılacak yöntemler,
- İşin riskleri (doğal ve sektörsel) ile ilgili hususlar,
- Karşılaşılabilecek olası sorunlar,
- Karşılaşılan sorunları giderme yolları,
- Diğer ayrıntılar.

#### **(6)İzleme,**

Kuruluş, şirketlerde gerçekleştirdiği bağımsız denetimin kalitesinin kontrolünü sağlamak üzere, oluşturduğu kalite güvence komitesi aracılığıyla uygunluk denetimleri ve incelemelerini yapar.

09

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

Sorumlu ortak baş 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 eksiklikler belirli bir bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına ve mevzuata uygun yapılmadığı veya bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmadığı anlamına gelmez.

Denetimin yönlendirilmesi ve gözetimi aşağıdaki unsurları içerir:

- Denetimin ilerleyişinin takibi,
- Denetim ekibi üyelerinin yeterlik ve kabiliyetlerinin, çalışmalarını yapmak için yeterli zamana sahip olup olmadıklarının, kendilerine verilen talimatları anlayıp anlamadıklarının ve söz konusu çalışmanın planlanan yaklaşıma uygun olarak gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin değerlendirilmesini,
- Denetimin yürütülmesi sırasında ortaya çıkan önemli hususların ele alınmasını, bunların önemini değerlendirilmesini ve planlanmış yaklaşımın uygun bir şekilde uyarlanmasını,
- Denetimin yürütülmesi sırasında daha deneyimli denetim ekibi üyeleri tarafından değerlendirilecek veya istişare edilecek konuların belirlenmesini.

Gözden geçirme işlemi aşağıdakilerin değerlendirilmesini içerir:

- Denetimin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygun biçimde yürütülüp yürütülmediği,
- Önemli hususların ilave değerlendirme için dikkate alınıp alınmadığı,
- Uygun istişarelerin yapılıp yapılmadığı, ulaşılan sonuçların belgelendirilip belgelendirilmediği ve gereğinin yapılıp yapılmadığı,
- Yapılan denetimin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını revize etme ihtiyacının bulunup bulunmadığı,
- Yapılan çalışmanın ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği ve uygun biçimde belgelendirilip belgelendirilmediği,
- Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olup olmadığını ve
- Denetim prosedürlerinin amaçlarına ulaşıp ulaşılmadığı.

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

- İlgili bağımsız denetime ilişkin kuruluşun bağımsızlığının bağımsız denetim ekibi tarafından değerlendirilmesi,
- Denetim çalışması sırasında belirlenen önemli riskler ve bu risklere karşılık olarak yapılan işler ile önemlilik limiti ve önemli riskler konusunda alınmış ve uygulanmış olan kararlar,
- Bağımsız denetim sırasında tespit edilmiş olan düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışların önemi ve çözümlenmesi,
- Müşteri yönetimine, idareden sorumlu kişilere ve/veya düzenleyici kurumlara bildirilecek hususlar gözden geçirme için seçilmiş olan çalışma kâğıtlarının önemli yargıları ve ulaşılan neticeleri destekleyip desteklemedikleri,
- Bağımsız denetim raporunun uygunluğu.

Kalite güvence sisteminin 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 yürütülmektedir.

Bağımsız denetime tabi tutulan firmaların denetim çalışmalarında Kalite Güvence Sistemine ilişkin prosedürler çerçevesinde, kalite güvence sistemine ilişkin kontroller, kalite güvence sisteminden sorumlu ortak baş denetçilerce oluşturulan komite tarafından yürütülmektedir. Yapılan değerlendirmeler sonucunda denetim personelinin Kalite Güvence Sistemi prosedürlerine uygun olarak denetimlerini yaptıkları gözlemlenmiş olup istisnai bir husus tespit edilmemiştir.

#### **(7) Kalite Kontrol Sisteminin Etkin Olarak İşlediği ve Belgelendirildiğine İlişkin Yönetim Beyanı**

Şirketimiz bünyesinde her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetimi periyodik olarak kontrol edilmektedir.

Şirketimiz, kalite kontrol sistemini sürekli olarak gözden geçirmekte ve değerlendirmektedir. Bu kapsamda yenilenen kalite kontrol sistemimiz yeni denetimlere uygulanmaktadır.



İzleme sürecini yerine getiren denetçiler bu sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahiptir.

Mesleki standartlara ve mevzuata uygunluğun, kalite kontrol sisteminin etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığının ve düzenlenen raporların içinde bulunan şartlara uygun olup olmadığının değerlendirmesi düzenli olarak yapılmaktadır.

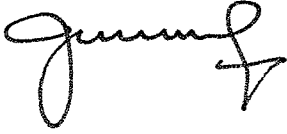
## 11.DİĞER HUSUSLAR

Açıklanmamış başka herhangi bir husus bulunmamaktadır.

İstanbul , 13.04.2015

Yönetim Kurulu Başkanı

Gürcan GÜNESER



RANDIMAN DENETİM  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
VE BAĞIMSIZ DENETİM  
ANONİM ŞİRKETİ