

**ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE  
BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

**2013 YILINA İLİŞKİN  
ŞEFFAFLIK RAPORU**



**ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE  
BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

**ŞEFFAFLIK RAPORU**

Kuruluşumuz tarafından 2013 Yılı için hazırlanmış olan bu şeffaflık raporu, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26.12.2012 ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de Yayınlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği” çerçevesinde hazırlanmış ve kuruluşumuzun internet sitesinde yayınlanmıştır.

Saygılarımızla,

**ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE  
BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

Nazım Anıl, YMM  
Sorumlu Denetçi  
Yönetim Kurulu Başkanı

İstanbul, 31.03.2014

**ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE  
BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

**ŞEFFAFLIK RAPORU**

---

**İÇİNDEKİLER**

**SAYFA**

I.	GİRİŞ.....	1
II.	KURULUŞUN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLAR HAKKINDA BİLGİ .....	1-2
III.	KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER .....	2
IV.	İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ .....	3
V.	İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ .....	3
VI.	ORGANİZASYON YAPISI .....	4
VII.	KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ.....	5
VIII.	DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIT'LER .....	5
IX.	SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI .....	5
X.	BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM .....	6-7
XI.	GELİR DAĞILIMI .....	7
XII.	SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRME ESASLARI .....	7
XIII.	KALİTE KONTROL SİSTEMİ .....	8-15

# ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## ŞEFFAFLIK RAPORU

---

### I. GİRİŞ

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26.12.2012 ve 28509 Sayılı Resmi Gazete’de Yayınlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği”nin 36’ncı maddesi uyarınca bir takvim yılında KAYİK denetimi yapmış denetim kuruluşlarının, ilgili takvim yılını müteakip üç ay içinde yıllık şeffaflık raporunu Kuruma bildirmeleri ve kendi internet sitelerinde yayımlamaları gerekmektedir.

Buna göre, Kuruluşumuz tarafından söz konusu Yönetmelik uyarınca 2013 takvim yılı için hazırlanan şeffaflık raporu, Yönetim Kurulu Başkanı Nazım ANIL tarafından imzalanarak 31 Mart 2014 tarihinde internet sitemizde yayınlanmış ve aynı tarihte kuruma bildirilmiştir.

### II. KURULUŞUN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ

#### A) Kuruluşun Hukuki Yapısı

Anıl Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. 2000 yılında Türkiye’de Limited Şirket olarak kurulmuş 2004 senesi Aralık ayında Anonim Şirkete dönüşmüş, bir bağımsız denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik şirkettir. Şirket’in merkezi İstanbul’dadır.

Şirket aşağıda listesi yer alan yetki belgelerine sahiptir ve ilgili düzenleyici otoriteler kapsamında, 2006 yılından itibaren bağımsız denetim faaliyetlerini yürütmektedir.

- 1) Sermaye Piyasası Kurulu (18.09.2006 tarih ve B.02.1.SP.K.0.17-647 sayılı)
- 2) Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (13.12.2002 tarih ve BDDK 3780 sayılı karar)
- 3) Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (26.12.2006 tarih ve B.62.0.DDB.14.320.01/6360 sayılı)
- 4) Tarım ve Köyişleri Bakanlığı, Teşkilatlanma ve Destekleme Genel Müdürlüğü (07.12.2009 tarih ve 224 sayılı)
- 5) Kamu Gözetimi Kurumu Bağımsız Denetim Belgesi(25.02.2014 tarih ve BDK/2014/073 sayılı)

**ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE  
BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

**ŞEFFAFLIK RAPORU**

**II. KURULUŞUN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ (devamı)**

**B) Yönetime İlişkin Bilgi**

Kuruluşun 31.12.2013 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir.

Yönetim Kurulu Başkanı : Nazım ANIL  
Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı : Vahap ADIYAMAN  
Yönetim Kurulu Üyesi : Necati AKIN

**C) Kuruluş Ortakları Hakkında Bilgi**

Adı/Soyadı	Ünvanı	T.C.No	Hisse Adedi	Hisse Tutarı	Hisse Oranı
Nazım Anıl	YMM	19172684154	242.988	242.988	89.99555556
Celal Kepekçi	YMM	28429984534	13.500	13.500	5
Ferhat Ateşalmaz	YMM	18881259080	13.500	13.500	5
Necati Akın	YMM	12308500830	1	1	0.00037037
Vaha Adıyaman	YMM	43906662040	1	1	0.00037037
Sabri Tümer	YMM	12391323262	1	1	0.00037037
Orhan Belentepe	YMM	38926483676	1	1	0.00037037
Amsi Masis Yontan	YMM	21695187616	1	1	0.00037037
Abdullah Yaylı	YMM	40367050904	1	1	0.00037037
Hamdi Gezmiş	YMM	50710207114	1	1	0.00037037
Ekrem Akalın	YMM	20488609748	1	1	0.00037037
Ali Rıza Ayın	YMM	13669959312	1	1	0.00037037
Mehmet Necip Özer	YMM	23828067826	1	1	0.00037037
Hüseyin Eker	YMM	34655216158	1	1	0.00037037
Saniye Sevim Dilekli	YMM	32701174780	1	1	0.00037037
			Toplam 270.000	Toplam 270.000	100

**III. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER**

Kuruluşun Yönetim Kurulu Başkanı Nazım Anıl olup denetçi ve üstü kıdemlilerin listesi aşağıdaki gibidir.

Adı/Soyadı	Ünvanı	Unvan
Nazım Anıl	YMM	Sorumlu Denetçi
Celal Kepekçi	YMM	Sorumlu Denetçi
Ferhat Ateşalmaz	YMM	Sorumlu Denetçi
Necati Akın	YMM	Denetçi
Vahap Adıyaman	YMM	Denetçi
Sabri Tümer	YMM	Denetçi
Orhan Belentepe	YMM	Denetçi
Abdullah Yaylı	YMM	Denetçi
Hamdi Gezmiş	YMM	Denetçi
Ekrem Akalın	YMM	Denetçi
Mehmet Necip Özer	YMM	Denetçi
Hüseyin Eker	YMM	Denetçi
Saniye Sevim Dilekli	YMM	Denetçi
Elmas Yapıcı	SMMM	Denetçi
Gürsel Zafer	SMMM	Denetçi
Mehmet Durmuş	SMMM	Denetçi
Turan Kuru	SMMM	Denetçi
Mehmet Çelik	SMMM	Denetçi

**ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE  
BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

**ŞEFFAFLIK RAPORU**

---

**IV. İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ**

Kuruluşumuzun üye olduğu denetim ağı bulunmamaktadır.

**V. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ**

Ortakların başka şirketlerdeki ortaklıklarıyla ilgili bilgiler aşağıdaki gibidir.

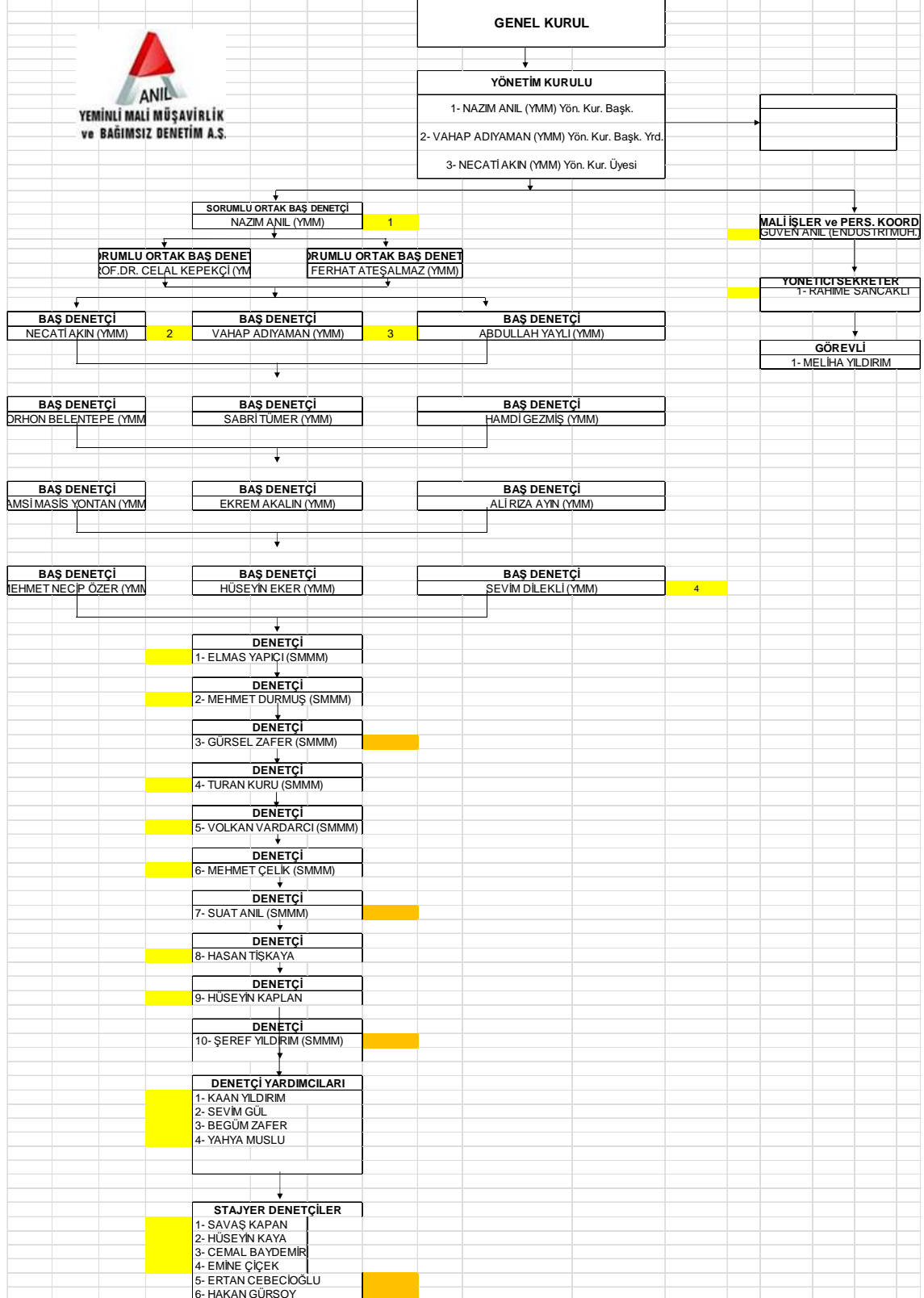
<b>Adı-Soyadı</b>	<b>Firma Adı</b>	<b>Ticaret sicil no</b>	<b>Sermaye payı</b>	<b>Görevi</b>
Nazım Anıl	Uygar Yeminli Mali Müşavirlik Ltd.Şti.	540694	0.05	Ortak
Ferhat Ateşalmaz	Report YMM Ltd.Şti.	260725	0.95	Ortak/Müdür
	Karsavuran YMM Denetim ve Dan.Ltd.Şti.	652516	0.05	Ortak
Necati Akın	Tanım YMM A.Ş.	317625	Gayri faal	Ortak
Sabri Tümer	Maksimum YMM A.Ş.	598885	0.0025	Ortak
Ekrem Akalın	Kerem Sigorta Ar.Hiz.Ltd.Şti.	260295	0.80	Ortak
Ali Rıza Ayın	M.A.C. Medya Danışmanlık A.Ş.	476068	0.005	Ortak
Hamdi Gezmiş	Uygar Yeminli Mali Müşavirlik Ltd.Şti.	540694	0.95	Ortak/Müdür

# ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## ŞEFFAFLIK RAPORU

### VI. ORGANİZASYON YAPISI

Kuruluşun Organizasyon yapısı aşağıdaki gibidir.



# ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## ŞEFFAFLIK RAPORU

---

### VII. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu veya diğer kamu kurumlarınca son üç yılda kalite güvence sistemine yönelik inceleme yapılmamıştır.

### VIII. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER

2013 yılı finansal tabloları incelenen ve 660 sayılı KHK'da sayılan ya da Kurul tarafından daha sonra KAYIK kapsamına alınan şirketlerin listesi aşağıdaki gibidir.

- Özderici Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
- Halkalı Kağıt Karton San.ve Tic. A.Ş.
- Hakan Madencilik ve Elektrik Üretimi San.ve Tic.A.Ş.
- Tuna Faktöring A.Ş.
- Atılım Faktöring A.Ş.
- Şirinoğlu faktöring A.Ş.
- Çak Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- Ümran Çelik Boru Sanayi A.Ş.
- S.S.Trakya Yağlı Tohumlar Tarım Satış kooperatifleri Birliği
- Pusula Kıymetli Madenler Tic.A.Ş.
- Fetih Döviz ve Kıymetli Maden Tic.A.Ş.
- Altınoluk Döviz ve Kıymetli Madenler Tic.A.Ş.
- Yıldırım Döviz ve Kıymetli Maden Tic.A.Ş.
- Menekşe Döviz ve kıymetli Maden Tic.A.Ş.
- Taşbaşı Döviz ve Kıymetli Maden Tic.A.Ş.
- Güven Döviz ve kıymetli Maden Tic.A.Ş.
- Ünlüler Döviz ve kıymetli Maden Tic.A.Ş.
- Duru Döviz ve kıymetli Madenler Tic.A.Ş.
- Has Kıymetli Maden Ticareti A.Ş.
- Doruk Döviz Ve Kıymetli Madenler Tic.A.Ş.

### IX. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Kuruluşumuz bünyesinde yer alan şirket ortakları dahil tüm bağımsız denetçilerin Türk Ticaret Kanunu, Türkiye Denetim Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları (TMS/TFRS) konularında ve yine bu mevzuat konularında yapılan değişikliklerinde eğitimini alma zorunlulukları bulunmaktadır. Bu çerçevede 2013 yılında denetçiler 40 saatten az olmamak üzere eğitim programlarına iştirak etmişlerdir. Yapılan bu eğitimler, konusunda uzman kişiler tarafından verilmiştir.

Ayrıca bağımsız denetçiler 2013 yılında gerek Kamu Gözetimi Muhasebe Standartları Kurumunun, gerekse Yeminli Mali Müşavirler Odasının düzenlemiş olduğu seminerlere katılmışlardır.



# ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## ŞEFFAFLIK RAPORU

---

### X. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

#### A) Genel Bağımsızlık Politikası

Bağımsızlık, denetim faaliyetlerinin yürütülmesinde, sonuçların değerlendirilmesinde ve denetim raporunun oluşturulmasında tarafsız bir bakış açısına sahip olmayı ifade eder.

Tüm yönetici ve çalışanlar bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumlar ve ilişkiler belirlenmesi ve bu tehditlerin ortadan kaldırılması ya da kabul edilebilir bir düzeye indirilmesi için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur. Yeni işe alınan kişilere bağımsızlık kuralları ile ilgili bilgi ve eğitim verilir.

Denetçiler ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarından uzak kalır, denetim sonucunda ulaşılan görüşlerini başkalarının çıkarlarını gözetmeksizin raporlarında açıklarlar.

Hizmetlerin kapsamı dahil olmak üzere müşterilere sunulan denetimlere ilişkin bilgiler, tabi olunan bağımsızlık hükümlerine varsa genel etkilerini değerlendirmesine imkan sağlamak üzere yönetim kurulu başkanı ya da yönetim kurulunun görevlendirdiği kişilere sunulur.

Yönetim kurulu başkanı ya da yönetim kurulunun görevlendireceği kişiler kuruluşumuzun müşterilerine verdiği her türlü hizmetin kapsamını detaylı bir şekilde listeler ve bu listeler üzerinden bağımsızlığı zedeleme ihtimali olanlar tespit edilip, ilgili önlemler alınır.

Personel, bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumları ve ilişkileri uygun önlemin alınması için yönetim kurulu başkanına ya da yönetim kurulunun görevlendireceği kişilere derhal bildirir.

Etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelinden her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, bağımsızlık politikaları ve prosedürlerine uydukları ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alınır. Ayrıca her denetimden önce denetim ekipleri bağımsızlıklarını bildiren yazılı teyitleri verirler.

Kamu Gözetim Kurumu tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, 7 yılın sonunda sorumlu denetçinin, denetimin kontrolünü gözden geçiren kişilerin ve geçerli olduğu durumlarda rotasyon hükümlerine tabi diğer kişilerin etik hükümlere göre uygun olarak rotasyonu yapılır.

#### ***Bağımsızlıkla İlgili Yasaklar***

Bağımsız denetim müşterisine aşağıdaki hizmetler verilmez:

- Değerleme, aktüerya, ekspertiz hizmetleri,
- İç denetim ve iç denetim fonksiyonuna destek hizmetleri,
- Yönetim hizmeti veya insan kaynakları fonksiyonlarının yerine getirilmesi hizmeti,
- Aracılık veya yatırım danışmanlığı hizmetleri.

Ayrıca şirketin yönetici ve personeli, denetim hizmeti verilecek şirketin hisse senetlerine sahip olamaz, elemanı finansal tabloların hazırlanma sürecinde görev alamaz.

Yönetici ve denetçilerin, yönetimindeki kişilerle akrabalık veya menfaat ilişkisi olduğu şirketlerin denetimi yapılmaz.

# ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## ŞEFFAFLIK RAPORU

---

### X. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM (devamı)

#### *Sorumlu Denetçinin Bağımsızlıkla İlgili Görevleri:*

Sorumlu denetçi, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır.

Bu amaçla sorumlu denetçi:

a) İlgili tüm taraflardan gerekli bilgileri alarak bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir.

b) Şirketin 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.

c) Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları Şirket yönetimine bildirir.

ç) Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen şirket yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

Sorumlu denetçi ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde, şirket 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 getirilmek zorundadır.

### XI. GELİR DAĞILIMI

Kuruluşun 31.12.2013 tarihli finansal tablo bilgilerine göre 2013 yılında bağımsız denetim toplam gelirlere oranı aşağıdaki gibidir.

	Dağılım %
Bağımsız Denetim	9,75
K.V. Tasdik ve diğer denetim dışı hizmetler	90,25

### XII. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRME ESASLARI

Kuruluşun sorumlu denetçileri ücret, huzur hakkı ve kar payı almaktadır.

**ŞEFFAFLIK RAPORU**

---

**XIII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ**

**A) Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları:**

**Bağımsız Denetim Kalitesinin Sağlanmasında Yönetim Kurulunun Sorumluluğu:**

Bağımsız denetimde kalite kontrolün sağlanmasında, Yönetim Kurulundan başlamak üzere şirketin her kademesindeki yönetici ve çalışanlar azami gayreti sarf ederler.

Yönetim kurulu, denetimin her aşamasında en yüksek kalite seviyesinin sağlanması için aşağıdaki ve gerekli göreceği diğer gerekli önlemleri alır:

a) Şirket politikasının maksimum kalitenin sağlanması ve korunması olduğunun personele benimsetilmesi konusunda eğitim çalışmaları ve toplantılar düzenlenir,

b) Şirketin kalite kontrolüne yönelik çalışanlara sürekli bilgilendirmeler yapılır,

c) İnsan kaynakları politikaları kalitenin sağlanmasına ve devamına yönelik olarak belirlenir,

d) Şirket yönetim politikaları oluşturulurken ticari kaygıların kalitenin sağlanması ve devamına yönelik politikaların önüne geçmesi önlenir,

e) Kalitenin sağlanması ve devamının temini için kontrol yöntemleri geliştirilir.

**Bağımsız Denetim Kalitesinin Sağlanmasında Sorumlu Denetçinin Sorumluluğu:**

Denetim çalışmalarında en büyük görev ise denetimin lideri sıfatıyla Sorumlu Denetçiye düşmektedir.

Yönetim kurulu denetimde kalitenin sağlanması için eğitim gibi genel politikaları belirlerken, denetimin lideri sıfatıyla Sorumlu Denetçi, denetimin her aşamasında yeterli kalitenin sağlanması ve korunması için denetim ekibine yol gösterici olacaktır.

Bunun sağlanması için denetimin her aşamasında aşağıdaki konulara dikkat çekilmeli ve vurgu yapılmalıdır:

- Mevzuata, mesleki standartlara, genel kabul görmüş etik değerlere uygun çalışmanın gereklilik ve önemliliği,
- İşin gerçekleştirilmesi aşamasındaki kalite kontrolünün önemliliği ve bu nedenle uygun kalite kontrol yöntemlerinin kullanılması,
- Gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporunun gerek ve önemliliği,
- Kalite kontrolü ve yüksek kalite sağlanmasının bağımsız denetim işinin özü olduğu.

# ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

## ŞEFFAFLIK RAPORU

---

### XIII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)

#### *B) Etik İlkeler*

##### Uyulması Zorunlu Etik İlkeler

Tüm Anıl Yeminli Mali Müşavirlik Ve Bağımsız Denetim Anonim Şirketi çalışanları,

- Dürüstlük,
- Tarafsızlık,
- Mesleki yeterlik ve özen,
- Sır saklama,
- Mesleğe uygun davranış.

İlkelerini vazgeçilmez ilkeler olarak benimsemeleridir.

Yöneticiler dahil tüm çalışanlara bu ilkeler anlatılır ve bu ilkelere uyulacağına dair taahhütler alınır.

Yönetim Kurulu etik ilkelerin ve ilkelere uyumun önemi konusunda periyodik toplantı ve eğitim çalışmaları düzenler.

Ekip liderleri kendilerine bağlı çalışan denetçileri ilkelere uyum yönüyle sürekli izler ve değerlendirir.

Anıl Yeminli Mali Müşavirlik Ve Bağımsız Denetim Anonim Şirketi etik prensipleri "iş etiği kuralları seti" ile belirlenmiştir. Bu kurallar tüm çalışanlara dağıtılır.

#### *C) Müşteri İlişisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi*

##### İşin Kabulü

Kuruluş olarak, müşteri kabulünde, ticari kaygılardan önce etik ilkeler gözetilir. Bunun için öncelikle işin yapılabilmesindeki yeterlik ve müşterinin etik ilkelere uyumu konusunda inceleme ve araştırmalar yapılır.

Bu kapsamda;

- Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların kimlikleri ve ticari itibarları,
- İş uygulamaları da dâhil müşteri faaliyetlerinin niteliği,
- Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların muhasebe standartlarını yorumlama ve iç kontrol çevresi gibi hususlardaki tutumlarına ilişkin olumsuz bilgiler olup olmadığı,
- Müşterinin, denetim ücretlerini olabilecek en düşük seviyede tutmaya yönelik ısrarlı tutumu olup olmadığı,
- Çalışma kapsamının uygun olmayan şekilde sınırlandırıldığına dair göstergeler olup olmadığı,
- Müşterinin kara para aklama veya suç teşkil eden diğer faaliyetlerde bulunabileceğine ilişkin göstergeler olup olmadığı,

**ŞEFFAFLIK RAPORU**

---

**XIII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)**

**C) Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi (devamı)**

- Denetim şirketinin seçilmek istenmesinin ve önceki denetim şirketinin yeniden seçilmemesinin nedenleri,
- İlişkili tarafların kimlik ve ticari itibarları,

araştırılır.

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

İşin kabulünde, sorumlu denetçinin, bağımsız denetim ekibinin, uygun yetenek ve yeterlilikte olduğu ve süresi içinde bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak bağımsız denetim işini bitirebileceği ve gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenleyebileceği hususlarında tereddüdü bulunmaması gerekir.

Denetim ekibinin,

- Alınan uygun eğitim ve bağımsız denetimlere iştirak yolu ile benzeri nitelikte ve zorluktaki bağımsız denetim işini anlamak ve gerçekleştirmek hususunda deneyime,
- Bağımsız denetim standartları ile hukuki ve yasal düzenlemeler konusunda yeterli bilgiye,
- İlgili bilgi teknolojileri dahil uygun düzeyde teknik bilgiye,
- Müşterinin faaliyette bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgiye,
- Mesleki karar verme yeteneğine ve
- Şirket kalite kontrol politika ve yöntemlerini kavrama yeteneğine

sahip olması beklenir.

Yapılan gözden geçirmeler sonucunda işin alınmasının etik ilkeler açısından sakıncalı olduğuna ya da Anıl Yeminli Mali Müşavirlik Ve Bağımsız Denetim Anonim Şirketi'nin işi yapmada yeterli olamayacağına karar verilirse iş kabul edilmez.

Aynı gözden geçirmeler işin yürütülmesinde de yapılmalıdır. Bir müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine karar verilirken mevcut veya önceki denetimler sırasında ortaya çıkan önemli konular ve bu konuların ilişkinin devam etmesine olan etkileri dikkate alınır.

İşin kabulünde ve devamında "Müşteri Kabul veya Devam Formu" kullanılır.

**ŞEFFAFLIK RAPORU**

---

**XIII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)**

**D) İnsan Kaynakları**

**İşe Alma Politikası**

Her yılın başında iş ve kadro planlaması yapılarak ek personel gerekip gerekmediği tespit edilir. Gerekmesi halinde dönem içerisinde de alım yapılır.

İşe alınacak personelin kadro tanımına uygun nitelikler taşıması şarttır.

Denetçilerin aldıkları unvanlar kıdem sırasına göre şu şekildedir;

**Sorumlu Denetçi:** Fiilen en az on yıl mesleki deneyimi bulunan ve Kuruluş adına ve kişisel sorumluluğu ile bağımsız denetim raporlarını imzalamaya yetkili kişidir. Bağımsız denetim ekibine başkanlık eder, denetim çalışmalarının gözetim ve koordinasyonunu ile bağımsız denetim programının uygulanmasını sağlar. Ayrıca, denetim faaliyeti ile ilgili denetçileri bilgilendirmek, yönlendirmek, tespit edilen sorunları çözümlenmek ve gerekli kayıt düzenini gözden geçirir.

**Kıdemli Denetçi:** Fiilen en az altı yıl mesleki deneyimi bulunan denetçilerdir. Çalışma kağıtlarının incelenip, değerlendirilmesi ve gereken revizyonların yapılması, denetim faaliyetinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenen şirket yetkilileri ile görüşmeler yapılmasını sağlar.

**Denetçi:** Fiilen en az üç yıl mesleki deneyimi bulunan denetçilerdir. Denetçi yardımcılarını işe tahsis etmek, onların çalışmalarına nezaret etmek, hazırladıkları çalışma kağıtlarını incelemek, çalışma programlarında gereken değişiklikleri yapmak, çalışmanın hazırlanması gibi işin ayrıntılı çalışmalarını yürütülmesini sağlar.

**Denetçi Yardımcısı:** Denetçiler nezaretinde denetim çalışmalarına katılarak faaliyet gösterir. Denetçi yardımcılarının hukuk, iktisadi ve idari bilimler fakültesi bölümlerinden lisans düzeyinde diploma almış olmaları gerekir. Mesleki deneyime sahip olmaksızın ilk kez işe alınan denetçi yardımcıları fiilen en az 2 yıl süre ile staja tabi tutulurlar. Bu dönemde stajyer denetçi yardımcıları, 4 ay süre ile muhasebe, denetim standart ve teknikleri, bilgi işlem, para ve sermaye piyasası, ticaret hukuku, vergi mevzuatı ve bankacılık konularında toplam iki yüz saatten az olmamak şartı ile eğitime tabi tutulurlar.

**Terfiler**

Denetçi yardımcılığından denetçiliğe terfiler sınavla, diğer üst kadrolara terfiler süre şartının sağlanmış olması kaydıyla Yönetim Kurulunca yapılır.

Denetçi yardımcılığından denetçiliğe geçiş için en fazla iki sınav hakkı aranır. İki sınavda da başarılı olamayanların iş akdi feshedilir.

**ŞEFFAFLIK RAPORU**

---

**XIII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)**

**D) İnsan Kaynakları (devamı)**

**Mesleki Yeterliliğin Sağlanması Ve Geliştirilmesi:**

Mesleki yeterliliğin sağlanması prensip olarak denetçinin kendi sorumluluğundadır.

Bunun sağlanması ve desteklenmesi amacıyla meslek içi eğitim ve kurs çalışmaları yapılır. Personelin bilgi yeterliliğinin sağlanması ve devamı amacıyla dışarıdan eğitim hizmetleri alınır.

**E) Bağımsız Denetimin Yürütülmesi**

Sorumlu denetçi, bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız denetim standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yapılması sürecinde, yönlendirme, gözetim ve verimlilikle ilgili hususlardan ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur.

**Denetimin Planlanması**

Sorumlu denetçi, bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçileri aşağıda belirtilen hususlarda bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir (Denetim planlama toplantısı).

- Ekiptekilerin sorumluluğu,
- İşletme faaliyetlerinin doğası,
- Riskle ilgili hususlar,
- Ortaya çıkabilecek sorunlar ve
- Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar.

Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin sorumluluğu, kendilerine verilen işi objektif bir bakış açısı ve mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yapmaktır.

**Ekibin Gözetimi ve Gözden Geçirme**

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

Bağımsız denetim ekibindeki kıdemlisizlerin daha kıdemli denetçilere sorular yöneltmeleri beklenir.

Bağımsız denetim ekibinde yer alan bağımsız denetçiler de aralarında gereken iletişimi kurarlar.

**ŞEFFAFLIK RAPORU**

---

**XIII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)**

**E) Bağımsız Denetimin Yürütülmesi (devamı)**

Ekibin gözetimi aşağıdaki hususları içerir;

- a) Bağımsız denetim çalışmasında kaydedilen aşamayı takip etmek,
- b) Ekip elemanlarının yetenek ve yeterliliklerini göz önüne alarak, işi tamamlamak için sürelerinin yeterli olup olmadığı, verilen talimatları anlama düzeyleri ve işin planlandığı gibi yürütülüp yürütülmediğini tespit etmek,
- c) Bağımsız denetim sırasında ortaya çıkan hususları önemliliklerini göz önüne alarak saptamak ve planlanmış bağımsız denetim yaklaşımını buna uygun olarak değiştirmek,
- ç) Danışma gerektiren hususları belirlemek, bağımsız denetim sırasında daha kıdemlilerle konuyu görüşmek.

Gözden geçirme sorumluluğu, daha kıdemli ekip üyelerinin daha kıdemsizlerin işlerini inceleme temeline dayanır. Bu sorumluluğu yerine getiren bağımsız denetçi, aşağıdaki hususları dikkate alır.

- a) Bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygunluğu,
- b) Önemli konuların daha ayrıntılı incelenmek üzere ortaya konulduğu,
- c) Gerekli konularda fikir danışıldığı ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilerek uygulandığı,
- ç) Yapılan işin zamanlama ve içeriğinin gözden geçirildiği,
- d) Yapılan işin ulaşılan sonuçları desteklediği ve yazılı hale getirildiği,
- e) Bağımsız denetim kanıtlarının yeterli ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek nitelikte olduğu ve
- f) Bağımsız denetim tekniklerinin amaçlarının gerçekleştirildiği.

Sorumlu denetçinin, bağımsız denetim raporu nihai hale gelmeden bağımsız denetime ilişkin çalışma kağıtlarını incelemek ve ekiple konuları tartışmak suretiyle varılan sonuçları ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek yeterlilikte bağımsız denetim kanıtı toplandığı hususundan emin olması gerekir.

Sorumlu denetçi bağımsız denetimin uygun göreceği aşamalarında inceleme yapar. Bu durum, bağımsız denetim raporu henüz tamamlanmadan önemli konuların zamanında sorumlu denetçinin isteğine uygun olarak çözümlenmesini sağlar.

Gözden geçirme, bağımsız denetimin yoruma açık kritik konularını, bağımsız denetim sırasında tespit edilen, özellikle zor ve incelikli alanları, önemli riskleri ve sorumlu denetçinin önemli bulduğu diğer alanları kapsar.

Sorumlu denetçinin tüm çalışma kağıtlarını incelemesi gerekmez, ancak yaptığı gözden geçirmenin süre ve kapsamını yazılı hale getirmesi gerekir.



**ŞEFFAFLIK RAPORU**

---

**XIII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)**

**E) Bağımsız Denetimin Yürütülmesi (devamı)**

Gözden geçirme sırasında bağımsız denetim işinin başka bir sorumlu denetçi tarafından devralınması halinde, sorumlu denetçinin değişiklik tarihine kadar yapılan tüm işlerin gözden geçirilmesini de yapması gerekir. Söz konusu kontrolün, bağımsız denetimin plan ve programının bağımsız denetim standartları ile hukuki düzenlemelere uygun olarak yapıldığı hususunda yeni sorumlu denetçiyi de ikna etmesi gerekir.

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

**Danışma**

Gerekmesi halinde, denetimle ilgili konularda uzman kişilerden danışmanlık hizmeti alınabilir.

Sorumlu denetçi;

- Ekipteki bağımsız denetçilerin zor ve hassas konularda gerekli danışma hizmetini aldıklarından emin olmak,
- Bağımsız denetim sırasında gerek ekip içinden gerekse ekip dışından ve şirket dışından uygun şekilde, gerekli bilgiye sahip kişilerden fikir danışıldığına kanaat getirmek,
- Danışmanın sonucu, içeriği ve kapsamından tatmin olmak ve sonuçları yazılı hale getirerek danışılan kişi ile uzlaşmış olmak ve
- Danışılan husus ile ilgili uzlaşılacak sonucun uygulamaya geçirilmiş olduğundan emin olmak

zorundadır.

Teknik, etik veya diğer hususlar üzerinde etkin bir danışma hizmeti alınabilmesi, danışılacak kişilere konuyla ilgili her türlü bilginin verilmesine bağlıdır.

Danışılarak ulaşılan sonuçlar yazılı hale getirilir ve uygulamaya konulur.

Gerekmesi halinde mesleki kuruluşlardan, düzenleyici kuruluşlardan ve diğer şirketlerden danışma hizmeti alınması mümkündür.

Zor ve hassas konular da dahil olmak üzere, alınan danışma hizmetine ilişkin olarak düzenlenen çalışma kağıdının içeriği konusunda hem danışan hem de danışılan kişilerin mutabık olması gerekir.

Konuyla ilgili çalışma kağıtlarının, danışma gerektiren konu hakkında ulaşılan sonuçlar ve alınan kararlar ile kararlara esas olan hususları ve uygulama esaslarını içerecek ayrıntıda olması gerekir.

**Görüşlerdeki farklılıklar**

Bağımsız denetim ekibinin içerisinde fikir danışılan taraflar ile veya kalite güvence ekibi ile sorumlu denetçi arasında görüş farklılıkları olduğu takdirde, zaman yeterli ise yetkili makamlardan görüş alınır.

Yetkili makamlardan görüş alınarak çözüm sağlanmasının mümkün olmadığı durumlarda, sorumlu denetçinin görüşü geçerlidir.

**ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE  
BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.**

**ŞEFFAFLIK RAPORU**

---

**XIII. KALİTE KONTROL SİSTEMİ (devamı)**

***F) Kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğine ve belgelendirilmesi hususunda denetim kuruluşunun yönetiminin beyanı***

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.  
YÖNETİM KURULU KARARI

Karar Tarihi : 31.03.2014  
Karar No : 3  
Karar Konusu : Kalite Kontrol Güvence Sonuçlarının Kabulü hk.  
Toplantıya Katılanlar : Nazım Anıl, Vahap Adıyaman, Necati Akın

Şirket Yönetim Kurulu üyeleri toplanarak,

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan bağımsız denetim mevzuatı gereğince, 2013 yılı hesap dönemine ait finansal raporlara yönelik bağımsız denetim raporlarına ilişkin yürütülen kalite kontrol incelemesi sonucunda, bağımsız denetim çalışmalarının mesleki ilkelere, ilgili düzenlemelere, kuruluşumuz tarafından belirlenen kalite güvencesi ilke ve uygulamalarına uygun olduğuna ve hazırlanan bağımsız denetim raporlarının gerçek durumu yansıttığının beyan edilmesine,

katılanların oybirliği ile karar vermiştir.

Nazım Anıl  
Yönetim Kurulu Başkanı