



MERCEK BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2015 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

**MERCEK BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2015 YILINA İLİŞKİN
ŞEFFAFLIK RAPORU**

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı resmi gazetede yayımlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 36’ncı maddesi ve T.C.Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı tarafından 12 Temmuz 2008 tarih ve 26934 sayılı Resmi gazetede yayımlanan “Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına ilişkin Yönetmeliğin 21.maddesi uyarınca hazırlanan 2015 yılına ilişkin Şeffaflık Raporumuz internet sitemizde yayınlanmıştır.

İstanbul, 31 Mart 2016

MERCEK BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM.AŞ.


MERCEK
SEZÂİ MANDAL
Yönetim Kurulu Başkanı

YILLIK ŞEFFAFLIK RAPORU

I. Genel Bilgi

26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı resmi gazetede yayımlanan Bağımsız Denetim yönetmeliği'nin 36'ncı maddesinde ve 12 Temmuz 2008 tarih ve 26934 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik" in 21'inci maddesinde yetkili denetim kuruluşlarının yönetmelikte yer alan asgari hususları içeren ve yönetim kurulu başkanı tarafından imzalanan bir rapor hazırlayarak her hesap dönemini takip eden üç ay içinde kendi internet sitesinde yayımlamaları gerektiği belirtilmiştir. Raporun aşağıdaki bölümlerinde, Mercek Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. (Mercek A.Ş.) hakkında anılan yönetmelikte yer alan asgari hususlar yer almaktadır.

II. Hukuki Yapısı ve Ortaklık Yapısı:

Mercek Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. olarak faaliyetini sürdüren şirketimiz, 2005 yılında kurulmuştur. Sürekli yenilik ve atılım içerisinde olan şirketimiz; Maliye Bakanlığı'nın vermiş olduğu "Yeminli Mali Müşavirlik", Sermaye Piyasası Kurulu'nun vermiş olduğu "Bağımsız Dış Denetim", "Enerji Piyasası Düzenleme Kurumunun vermiş olduğu "Enerji Şirketleri Denetimi", Kamu Gözetimi Kurumu'nun vermiş olduğu "Bağımsız Denetim" yetkilerini titizlikle ve aktif olarak kullanmaktadır. Faktoring Şirketleri Denetimi ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunun vermiş olduğu "Bankalarda Bağımsız Denetim" yetkilerini de iş imkanı buldukça kullanacaktır.

Mercek A.Ş.'nin 31.12.2015 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Ortaklık Payı (%)	Pay Tutarı (TL)
Sezai Mandal	20,00	80.000,00
Mehmet Ferruh Özgüç	16,25	65.000,00
Kemal Aksu	14,50	58.000,00
Eyüp Haykır	11,00	44.000,00
Yusuf İleri	10,00	40.000,00
Yaşar Kızılkum	6,75	27.000,00
Vedat Demiröz	4,50	18.000,00
İsmail Gülaçtı	3,50	14.000,00
Ali Olcay	3,00	12.000,00
Hasan Ünlü	2,75	11.000,00
Emsal Özcan	2,50	10.000,00
Naci Ereser	1,00	4.000,00
Secaattin Maraşlıoğlu	1,00	4.000,00
İbrahim Erten Paker	1,00	4.000,00
Serdar Aydın	1,00	4.000,00
Abdullah Yeşil	0,50	2.000,00
Abubekir Taşyürek	0,50	2.000,00
Mehmet Sıtkı Güngör	0,25	1.000,00
TOPLAM	100	400.000,00

- 02 / 03 / 2015 tarih 03 nolu karar ile :

İsmail Gülaçtı uhdesinde bulunan 15 payını Sezai Mandal'a, 15 payını Mehmet Ferruh Özgüç'e, 10 payını Kemal Aksu'ya devretmiştir. Ata Burak Eratay uhdesinde bulunan 4 payını Sezai Mandal'a, devretmiştir.

- 03 / 03 / 2016 tarih 03 nolu karar ile :

Kemal Aksu uhdesinde bulunan 14 payını Sezai Mandal'a, 14 payını Mehmet Ferruh Özgüç'e, devretmiştir.



MERCEK BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2015 YILINA İLİŞKİN ŞEFAFLIK RAPORU

III. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler:

Mercek A.Ş.'nin 31.12.2015 tarihi itibarıyla yönetim kurulu aşağıdaki isimlerden oluşmaktadır:

Yönetim Kurulu Başkanı	Kemal AKSU	Genel Müdür
Yönetim Kurulu Üyesi	Sezai MANDAL	Mali ve İdari İşler Sorumlusu
Yönetim Kurulu Üyesi	Eyüp HAYKIR	Bağımsız Denetim Sorumlusu
Yönetim Kurulu Üyesi	Mehmet Ferruh ÖZGÜÇ	Pazarlama ve Tanıtım Sorumlusu
Yönetim Kurulu Üyesi	Emsal ÖZCAN	Bağımsız Denetim Sorumlusu

- 31/03/2016 tarih ve 07 nolu yönetim kurulu kararı ile yönetim kurulumuz görev taksimi, temsil ve ilzamu aşağıdaki şekli almıştır.

Yönetim Kurulu Başkanı	Sezai MANDAL	Genel Müdür
Yönetim Kurulu Başkan Vekili	Kemal AKSU	Pazarlama ve Tanıtım Sorumlusu
Yönetim Kurulu Başkan Vekili	Eyüp HAYKIR	Bağımsız Denetim Sorumlusu
Yönetim Kurulu Başkan Vekili	Mehmet Ferruh ÖZGÜÇ	Mali İşler Sorumlusu
Yönetim Kurulu Başkan Vekili	Emsal ÖZCAN	Pazarlama ve Tanıtım Sorumlusu

IV. İçinde Yer Alınan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özelliklerine İlişkin Açıklama :

Mercek A.Ş.'nin yurtdışında faaliyet gösteren bir bağımsız denetim kuruluşu ile hukuki bir ilişkisi yoktur.

Şirketimiz 05 Eylül 2006 tarihinden itibaren merkezi Amerika'da bulunan ve uluslar arası kabul gören PCAOB "Public Company Accounting Oversight Board" üyeliğine kabul edilmiştir. Bu kurulun amacı halka açık firmaların finansal raporlama ve bağımsız denetiminde kalite ve şeffaflığı gözetlemek, denetlemek ve arttırmaktır.

Şirketimiz 2009 yılında Uluslararası faaliyette bulunan bir kuruluş olan The Leading Edge Alliance kuruluşunun üyesi olmuştur.

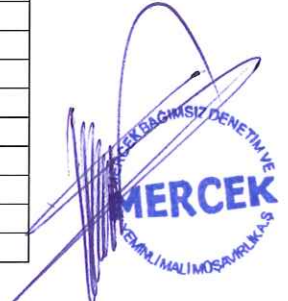
V. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyetine İlişkin Açıklama :

Şirketimizin ilişkili denetim kuruluşu ve diğer işletmesi bulunmamaktadır.

VI. Organizasyon Yapısı :

Mercek A.Ş. Hürriyet Mah.Dr.Cemil Bengü Cad. No:2-4 Kağıthane / İSTANBUL adresinde faaliyet göstermektedir. Şirketin merkezi dışında şube , ofis, irtibat bürosu vb. bulunmamaktadır.

SIR A	ÜNVANI - GÖREVİ	AD/SOYAD
1	YMM-Sorumlu Denetçi - Yönetim Kurulu Başkanı	Sezai MANDAL
2	YMM-Sorumlu Denetçi - Yönetim Kurulu Üyesi	Eyüp HAYKIR
3	YMM-Sorumlu Denetçi - Yönetim Kurulu Üyesi	Mehmet Ferruh ÖZGÜÇ
4	YMM-Sorumlu Denetçi - Yönetim Kurulu Üyesi	Kemal AKSU
5	YMM-Sorumlu Denetçi - Yönetim Kurulu Üyesi	Emsal ÖZCAN
6	YMM-Sorumlu Denetçi	Ali OLCAY
7	YMM-Sorumlu Denetçi	Yaşar KIZILKUM
8	YMM-Sorumlu Denetçi	Vedat DEMİRÖZ
9	YMM-Sorumlu Denetçi	İsmail GÜLAÇTI
10	YMM-Sorumlu Denetçi	Serdar AYDIN
11	YMM-Sorumlu Denetçi	Mehmet Sıtkı GÜNGÖR
12	YMM-Sorumlu Denetçi	Nuri GÜN
13	YMM-Denetçi	Yusuf İLERİ
14	YMM-Denetçi	Secattin MARAŞLIOĞLU





MERCEK BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2015 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

15	YMM-Denetçi	Abubekir TAŞYÜREK
16	YMM-Denetçi	Naci ERESER
17	YMM-Denetçi	Abdullah YEŞİL
18	SMMM-Denetçi	Mehmet İsmail ÖZSÜRÜCÜ
19	SMMM-Denetçi	Abdülkadir PAFTALI
20	SMMM-Denetçi	Bahriye PAÇALI
21	SMMM-Denetçi	Nazmiye BOZDEMİR
22	SMMM-Denetçi	Sevim MAYDA GÖKSU
23	SMMM-Denetçi	Hüseyin BULUT
24	SMMM-Denetçi	Mehmet TUTAR
25	SMMM-Denetçi	Ömer TEKİN
26	SMMM-Denetçi	Mehmet Zekeriya ÖZGÜL
27	SMMM-Denetçi	Uğur İLİKÇİ
28	SMMM-Denetçi	Ferhat Rıza MISIR
29	SMMM-Denetçi Yardımcısı	Mehmet BAKACAK
30	SMMM-Denetçi Yardımcısı	Servet Oktay IŞÇİMEN

VII. Kalite Güvencesi Sistemi İncelemelerine İlişkin Açıklama

Şirketimiz, 2014 yılında KGK tarafından Kalite Kontrol denetimi yapılmış olup, cezayı gerektirir bir durum söz konusu olmamıştır.

VIII. İlgili Yılda Bağımsız Denetim Faaliyetinde Bulunulan KAYİK'lerin Listesi

- Arz Gayrimenkul Pörtföy Yönetimi A.Ş.
 - Sorumlu Denetçi : Eyüp HAYKIR
 - Denetçi : Hüseyin BULUT
 - Denetçi : Nazmiye BOZDEMİR
 - Denetçi Yardımcısı : Servet Oktay IŞÇİMEN
- Global Faktoring Hizmetleri AŞ.
 - Sorumlu Denetçi : Eyüp HAYKIR
 - Denetçi : Abdullah YEŞİL
 - Denetçi : Abubekir TAŞYÜREK
 - Denetçi : Hüseyin BULUT
- RCT Varlık Yönetim A.Ş..
 - Sorumlu Denetçi : Eyüp HAYKIR
 - Denetçi : Emsal ÖZCAN
 - Denetçi : Uğur İLİKÇİ
 - Denetçi : Bahattin GÖKÇE
- Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu
 - Sorumlu Denetçi : Eyüp HAYKIR
 - Denetçi : Sezai MANDAL
 - Denetçi : Bahriye PAÇALI
 - Denetçi Yardımcısı : Bahattin GÖKÇE





MERCEK BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2015 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

IX. İstihdam Edilen Bağımsız Denetçilerin Meslek İçi Eğitimi

Denetçilerin meslek içi eğitimleri Mercek A.Ş. tarafından belirlenen prosedürler izlenerek ve kalite güvence sistemindeki ilkeler gözetilerek gerçekleştirilmektedir.

Şirket ortakları da dahil tüm denetçiler, gerek şirket bünyemizde, gerekse Meslek örgütlerinin, üniversitelerin ve diğer kuruluşların düzenlediği seminer, konferans, kurs, workshoplar... gibi eğitim faaliyetlerine katılım göstermektedir.

Eğitimlerde güncel mevzuatın izlenmesi yönünde değişikliklerin duyurulması ve tartışılması ile uygulamada sık karşılaşılan sorunların giderilmesine yönelik eğitim çalışmalarına öncelik verilmektedir. 2015 yılı şirket bünyemizde verilen eğitimler ;

Eğitimin Konusu :

Mercek kalite Kontrol Sistemi	15 Saat
ISO 9001:2008 Bilgilendirme	8 Saat
Bağımsız Denetim Standartları	30 Saat
Türkiye Finansal Raporlama Standartları	21 Saat
Şirketlerde İç Kontrol Tespiti	15 Saat
TFRS Mali Tablo Hazırlama	15 Saat

X. Bağımsız Denetim Faaliyetlerinin İç Kontrolü, Mesleki İlke ve Kurallara Uyumu

Gerçekleştirilecek bağımsız denetimlere ait denetim dosyaları ve bu denetimlerde yer alan denetçiler yetkili sorumlu denetçi tarafından kalite güvencesi politika ve prosedürleri, mesleki düzenlemeler ile denetim sonuçlarının güvenilirliği açısından inceler ve bu incelemelerin sonuçlarını gösteren görev raporları düzenlenir.

Hazırlanan görev raporlarında denetimlerin tüm yönleri ve denetçilerin mesleki davranışlarıyla bağımsızlık ilkesine uygun olduğu; çalışmalarda mesleki özen ve titizliğin sağlandığı, denetim sonuçlarının güvenilir olduğu belirtilir.

Görev raporunu düzenleyen yetkili sorumlu denetçi, değerlendirme sonuçlarının denetçilerin mesleki gelişimlerine katkı sağlaması ve denetimlerde verimliliği ve etkinliği arttırmak için ilgili denetçilerle bir toplantı düzenleyerek yaptığı tespitleri denetçilere aktarır.

XI. Gerçekleştirilen Faaliyetlerinden Elde Edilen Kazançları

Mercek A.Ş.'nin 2015 hesap dönemi gelirlerinin, hizmet grupları itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

2015 Yılı Gelirlerinin Hizmetlere Dağılımı

Bağımsız Denetim Hizmetleri (*)	440.038,84
Mesleki Hizmetler	1.339.294,01
Diğer	76.409,00
TOPLAM	1.855.741,85

XII. Kalite Güvencesi Sistemi ve Sistem Etkinliği

Mercek A.Ş. ülkemiz mevzuatında yer alan hükümler, uluslararası denetim standartları, denetim mesleğinin gerektirdiği genel kabul görmüş kural ve düzenlemeler ve Mercek A.Ş.'nin Etik Kuralları doğrultusunda; bağımsız denetim faaliyetlerinin etkinliği, verimliliği, sonuçlarının tarafsızlığı ve doğruluğunu teyit edecek bir kalite güvencesi sistemi oluşturmuştur.

Şirketimiz Yönetim Kurulu, Sorumlu Ortak Başdenetçi Mehmet Ferruh Özgüç ve Sorumlu Ortak Başdenetçi Eyüp Haykırı kalite güvence sisteminin sağlıklı işlemesi ve sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesi için görevlendirmiştir.

Kalite Güvence Sistemi'nde yer alacak sorumlu ortak baş denetçilerin görevleri ;

- Denetim çalışmalarının yeterli kalite güvence sistemine sahip olmasını sağlamak,
- Bu sistem ile ilgili yazılı belgeleri hazırlamak ve bunları personele duyurmak,
- Belirli sürelerde, mesleki gelişimin devamlılığı, eğitim, performans değerlemesi ve personel alımı gibi prosedürlerin güncellenmesi sağlamak,
- Tamamlanmış denetim çalışmalarının gözden geçirilmesini sağlamak,
- Bulgularla ilgili Yönetici Ortağa rapor sunmak,



- f) İlgili kamu kuruluşlarıyla irtibatı sağlamak,
- g) Şirketin bağımsızlık ve objektivite konularında ki durumunu gözlemlemek,
- h) Şirketin kalite Güvence prosedürlerini güncel halde bulundurmak.

Uluslar Arası Kalite Kontrol Standardı İle Uygunluk

Uluslararası Kalite Kontrol Standardı;

- Liderlik ve kalite ile ilgili sorumluluklar,
 - Etik Gereksinimler,
 - Sözleşmelerin kabulü ve devamlılığı,
 - İnsan Kaynakları,
 - Gözetim
- Konularını kapsamaktadır.

XIII. Bağımsızlık

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

Bağımsızlığın sağlanması açısından kuruluşumuzda gerekli tedbirler alınmakta ve her denetim öncesinde denetim ekibinden "Bağımsızlık taahhünamesi" alınmaktadır.

Sorumlu ortak baş 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.

XIV. Kalite Kontrol Sistemine İlişkin Açıklama

Şirket Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Şirketimiz kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürü teşvik etmek için politika ve prosedürler oluşturur.

Bağımsız denetimin kalitesinin sağlanmasında sorumlu ortak baş denetçinin liderlik sorumlulukları

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 olmaktadır.



MERCEK BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2015 YILINA İLİŞKİN ŞEFAFLIK RAPORU

Yapılan işler ve açıklamalarla ilgili olarak, sorumlu ortak başdenetçi;

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

İlgili Etik Hükümler

Şirketimiz; tüm personelinin ilgili etik hükümlere uyumu hususunda makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturur.

Sorumlu ortak baş denetçi ekipte yer alan bağımsız denetçilerin etik ilkelere uyumunu gözetir. Temel nitelikteki etik ilkeler aşağıda yer almaktadır.

- a) Dürüstlük,
- b) Tarafsızlık,
- c) Mesleki yeterlik, mesleki özen ve titizlik,
- d) Gizlilik ve
- e) Mesleki davranış.

Sorumlu ortak baş denetçi etik ilkelere uygun olmayan hususların varlığı konusunda dikkatli olmak zorundadır. Bağımsız denetim sırasında diğer ekip üyeleri ve sorumlu ortak baş denetçi gerekli oldukça etik konuları ve bu konulardaki gözlemleri paylaşır. Sorumlu ortak baş denetçi herhangi bir şekilde dikkatine sunulan hususları, çalıştığı diğer bağımsız denetçilerle de tartışarak yapılacak gerekli işlemleri belirler.

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.

Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Şirketimiz, müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik olarak ancak aşağıdaki hususları yerine getirdiği sürece denetimi üstleneceğine veya ilişkiyi devam ettireceğine ilişkin kendisine makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturur;

- Denetimin yürütülmesi konusunda yetkin olmak, zaman ve kaynaklar dâhil denetimi yürütmek için gerekli beceri ve kapasiteye sahip olmak,
- Etik hükümlere uygunluğu sağlayabilmek,
- Müşterinin dürüstlüğüne değerlendirmiş olmak ve dürüst olmadığı sonucuna varılmasına sebep olacak herhangi bir bilgiye sahip olmamak,

Müşteri ile bağımsız denetim ilişkisinin başlatılması, devam ettirilmesi ve özellik arz eden bağımsız denetimler

(1) Sorumlu ortak baş 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.

(2) Sorumlu ortak baş denetçi müşterinin kabulü ve ilişkinin devamına ilişkin karar sürecini başlatmış olmasa bile, verilen en son kararın uygun olup olmadığını tespit eder.

(3) Bu süreç aşağıdaki hususların göz önüne alınmasını gerektirir;

- a) Denetlenenin yönetiminde etkin olanlar ve yönetimden sorumlu kişiler ile ana ortakların dürüstlüğü





MERCEK BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2015 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

b) Bağımsız denetim ekibinin işlerin yapılması bakımından yeterliliği ve gerekli zaman ve kaynağa sahip olup olmadığı ve

İnsan Kaynakları

(a) Denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütmek,
(b) Denetim şirketinin veya sorumlu denetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterlik ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personeli bulduğuna yönelik kendisine makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturur.

Denetimin Yürütülmesi

Şirketimiz, denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesine ve sorumlu denetçinin içinde bulunulan şartlara uygun raporlar düzenlemesine ilişkin olarak kendisine makul güvence sağlayacak politika ve prosedürler oluşturur.

(1) Sorumlu ortak başdenetçi, 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.

(2) Sorumlu ortak baş denetçi bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçileri aşağıda belirtilen hususlarda bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir.

- a) Ekiptekilerin sorumluluğu,
- b) İşletme faaliyetlerinin doğası,
- c) Riskle ilgili hususlar,
- ç) Ortaya çıkabilecek sorunlar ve

d) Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar.

(3) Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin sorumluluğu, kendilerine verilen işi objektif bir bakış açısı ve mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yapmaktır. Bağımsız denetim ekibindeki kıdemsizlerin daha kıdemli denetçilere sorular yöneltmeleri beklenir. Bağımsız denetim ekibinde yer alan bağımsız denetçiler de aralarında gereken iletişimi kurarlar.

(4) 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.

İzleme

Şirketimiz, kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan bir izleme süreci oluşturur.

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

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

Şirketimiz ISO 9001 : 2008 Kalite Yönetim Sistem oluşturmuş ve bunun için Management Systems Certification Uluslararası Belgelendirme şirketi tarafından belgelendirilmiştir. Çalışmalarımız bu sisteme uygun bir şekilde yürütülmektedir.

Sezai MANDAL
Yönetim Kurulu Başkanı

