

BDO Denet Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Şeffaflık Raporu
31 Mart 2015

İçindekiler

1. Konu :	1
2. Faaliyet Konusu :	1
3. Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları Hakkında Bilgi :	1
4. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler Hakkında Bilgi :	2
5. Üyesi Bulunduğumuz Uluslararası Kuruluş'un Hukuki ve Yapısal Özellikleri :	4
6. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti :	4
7. Organizasyon Yapısı :	5
8. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri :	6
9. 2014 Yılında Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler:	6-6
10. Sürekli Eğitim Politikası :	8
11. Bağımsızlık Şartlarının Yerine Getirilmesi :	8
12. Gelirin Dağılımı	9
13. Sorumlu Baş Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları :	9
14. Kalite Kontrol Sistemi :	9

**BDO Denet Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
2014 Yılı Şeffaflık Raporu**

31 Mart 2015

1. Konu

Bu rapor, Kamu Gözetimi Kurumu (KGK) tarafından 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ncı Maddesi uyarınca ve bu maddede sözü edilen bilgilerin internet sitemizde yayınlanması amacıyla düzenlenmiştir.

2. Faaliyet Konusu

BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ (Şirket), 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu, Enerji Piyasası Düzenleme Kurum, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ilkeleri ve ilgili diğer mevzuat hükümlerine uygun olarak faaliyetlerini gerçekleştirmektedir.

3. Şirket'in Hukuki Yapısı ve Ortakları Hakkında Bilgi :

İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü'nde 254683 sicil numarası ile kayıtlı olan BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ, 69.20.04 Nace kodu altında bağımsız denetim faaliyeti gerçekleştiren bir yeminli mali müşavirlik şirkettir.

Denet Bağımsız Denetim Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi'nin ticaret unvanı "BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ" olarak değiştirilerek 17.02.2014 tarihinde ticaret sicil müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ'nin 31.12.2014 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıda yer almaktadır:

Pay Sahibi Adı Soyadı/Unvanı	Sermaye (TL)	Pay Adedi	Yüzde (%)
BÜLENT ÜSTÜNEL	4.539,08	453.908	%9,07816
MEHMET MAÇ	10.480,46	1.048.046	%20,96092
HALUK KAPTANOĞLU	10.480,47	1.048.047	%20,96092
NEVZAT BİRKAL	70,00	7.000	%0,14000
CEMALETTİN TURAN	8.143,32	814.332	%16,28662
ERDOĞAN SAĞLAM	8.143,33	814.333	%16,28662
HALUK ERDEM	8.143,32	814.332	%16,28662
ERDAL ASLAN	0,01	1	%0,00002
ERDİNÇ ANGİN	0,01	1	%0,00002
TOPLAM	50.000,00	5.000.000	%100

4. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler Hakkında Bilgi

BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ'nİN 31.12.2014 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu üyeleri ile Sorumlu Denetçiler'e ilişkin bilgiler aşağıdaki tablolarda bulunmaktadır:

4.1.YÖNETİM KURULU

Yönetim Kurulumuz, üç üyeden müteşekkil olup, üyelerin isimleri ve görevleri aşağıdaki gibidir:

<u>Adı Soyadı</u>	<u>Görevi</u>	<u>Göreve Başlama Tarihi</u>
1. Bülent ÜSTÜNEL	Yönetim Kurulu Başkanı	15.03.2012
2. Mehmet MAÇ	Yönetim Kurulu Başkan Vekili	15.03.2012
3. Haluk KAPTANOĞLU	Yönetim Kurulu Murahhas Üyesi	15.03.2012

Ancak;

**18.02.2015 tarihinde gerçekleştirilen genel kurul ile Yönetim Kurulu üyelerinin seçimi yapılmış olup, bu husus 03.03.2015 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil müdürlüğü nezdinde tescil edilmiştir.*

<u>Adı Soyadı</u>	<u>Görevi</u>	<u>Göreve Başlama Tarihi</u>
1. Mehmet MAÇ	Yönetim Kurulu Başkanı	18.02.2015
2. Haluk KAPTANOĞLU	Yönetim Kurulu Başkan Vekili	18.02.2015
2. Bülent ÜSTÜNEL	Üye	18.02.2015
3. Cemalettin TURAN	Üye	18.02.2015
4. Erdoğan SAĞLAM	Üye	18.02.2015
5. Haluk ERDEM	Üye	18.02.2015

4.2. KİLİT YÖNETİCİLER

Kilit Yöneticilerimiz iki kişiden müteşekkil olup, üyelerin isimleri ve görevleri aşağıdaki gibidir:

<u>Adı Soyadı</u>	<u>Görevi</u>	<u>KGK</u>	<u>2499 Sayılı Kanuna Göre</u>
1. Erdal Aslan	Yönetici Ortak	Sorumlu Denetçi	Baş Denetçi
2. Taceddin Yazar	Kıdemli Müdür	Denetçi	Baş Denetçi

4.3. SORUMLU DENETÇİLER

Sorumlu Denetçilerimiz, beş kişiden müteşekkil olup, üyelerin isimleri ve görevleri aşağıdaki gibidir:

<u>Adı Soyadı</u>	<u>KGK</u>	<u>2499 Sayılı Kanuna Göre</u>
1. Bülent ÜSTÜNEL	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Ortak Baş Denetçi
2. Mehmet MAÇ	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Ortak Baş Denetçi
3. Haluk KAPTANOĞLU	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Ortak Baş Denetçi
4. Erdal ASLAN	Sorumlu Denetçi	Baş Denetçi
5. Erdiñ ANGIN	Sorumlu Denetçi	Sorumlu Ortak Baş Denetçi

5. Üyesi Bulunduğumuz Uluslararası Kuruluş'un Hukuki ve Yapısal Özellikleri :

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Denet Bağımsız Denetim Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

6. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti :

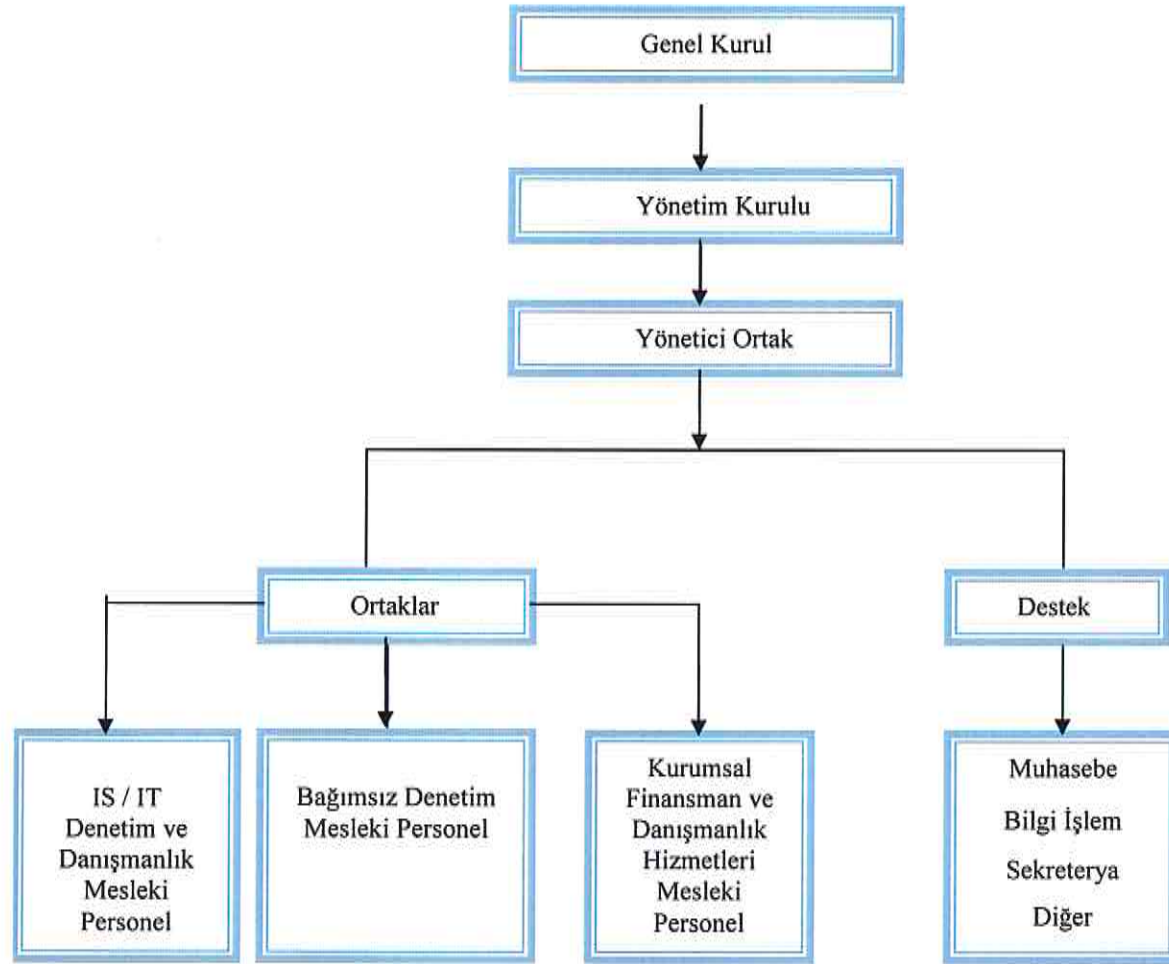
BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ'nin pay sahiplerinin, ortağı olduğu şirketlerin bilgileri aşağıda yer almaktadır:

- DENET YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ
(Vergi konusu ile iştigal etmektedir)
- BDO YAYINCILIK ANONİM ŞİRKETİ
(Yayıncılık konusu ile iştigal etmektedir)
- BDO TURİZM DANIŞMANLIĞI ANONİM ŞİRKETİ
(Turizm konusu ile iştigal etmektedir)

7. Organizasyon Yapısı

BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ organizasyon şeması aşağıdaki gibidir:

BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ ORGANİZASYON ŞEMASI



8. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Şirketimiz bünyesinde 01.01.2014-31.12.2014 döneminde Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından Kalite Kontrol Standartları kapsamında denetim yapılmış olup, denetim sonuçlarına göre Şirket Kalite Kontrol ve Güvence Sistemi'nde düzeltilmesi gereken hususlar Şirket'e yazılı olarak bildirilmiştir. Şirket, bu tespitlere ilişkin cevaplarını ve aksiyon planını Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'na Ocak 2015 ayında yazılı olarak bildirmiştir.

9. 2014 Yılında Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

9.1. SERMAYE PİYASASI KURULU'NA TABİ OLAN ŞİRKETLER

• ALARKO GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.
• BANVİT BANDIRMA VİTAMİNLİ YEM SANAYİ A.Ş.
• EGE GÜBRE SANAYİ A.Ş.
• EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
• TEKFEN HOLDİNG A.Ş.
• TÜRK DEMİRDÖKÜM FABRİKALARI A.Ş.

9.2. BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU'NA TABİ OLAN ŞİRKETLER

• SÜMER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

9.3. ENERJİ PİYASASI DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU'NA TABİ OLAN ŞİRKETLER

• AYTEMİZ GAZ A.Ş.
• İÇDAŞ ÇELİK ENERJİ TERSANE VE ULAŞIM VE SANAYİ A.Ş.
• İÇDAŞ ELEKTRİK ENERJİSİ TOPTAN SATIŞ İTHALAT VE İHRACAT A.Ş.
• İÇDAŞ ELEKTRİK ENERJİSİ ÜRETİM VE YATIRIM A.Ş.

9.4. TÜRK TİCARET KANUNU UYARINCA BAĞIMSIZ DENETİME TABİ OLAN ŞİRKETLER

• ALARKO GAYRİMENKUL YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.
• AKIM METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
• ARTI TELEVİZYON YAYINCILIĞI SANAYİ TİCARET A.Ş.
• ARKEM KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
• ASAL GAYRİMENKUL DEĞERLEME VE DANIŞMANLIK A.Ş.
• AYTEMİZ AKARYAKIT DAĞITIM A.Ş.
• BANVİT BANDIRMA VİTAMİNLİ YEM SANAYİ A.Ş.
• BERİCAP KAPAK SANAYİ A.Ş.
• ÇELEN KURUMSAL GAYRİMENKUL DEĞERLEME VE DANIŞMANLIK A.Ş.
• EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
• EVA GAYRİMENKUL DEĞERLEME DANIŞMANLIK A.Ş.
• İÇDAŞ ELEKTRİK ENERJİSİ TOPTAN SATIŞ İTHALAT VE İHRACAT A.Ş.
• İÇDAŞ ELEKTRİK ENERJİSİ ÜRETİM VE YATIRIM A.Ş.
• İÇDAŞ ÇELİK ENERJİ TERSANE VE ULAŞIM SANAYİ A.Ş.
• İSTANBUL GÜBRE SANAYİ A.Ş.
• PLANET ÇOCUK TELEVİZYON YAYINCILIĞI A.Ş.
• PLANET PEMBE TELEVİZYON YAYINCILIĞI A.Ş.
• PLANET SİNEMA TELEVİZYON YAYINCILIĞI A.Ş.
• PLANET YERLİ TELEVİZYON YAYINCILIĞI A.Ş.
• SFC GRUP ORMAN ÜRÜNLERİ TİCARET A.Ş.
• SFC ENTEGRE ORMAN ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş.
• SÜMER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.
• TEKFEN HOLDİNG A.Ş.
• TEKZEN TİCARET VE YATIRIM A.Ş.
• TIRSAN TREYLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
• DAF-TIRSAN OTOMOTİV SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
• TÜRK DEMİRDÖKÜM FABRİKALARI A.Ş.
• YILDIZ ENTEGRE AĞAÇ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
• YILDIZ SUNTA MDF ORMAN ÜRÜNLERİ SANAYİ TES.İTH.İHR.VE TİC.A.Ş.
• YILDIZLAR YATIRIM HOLDİNG A.Ş.

10. Sürekli Eğitim Politikası

Şirket'e yeni başlayan bağımsız denetçiler iki yılda 200 saatten az olmamak üzere, finansal analiz, hukuk, muhasebe, vergi, bağımsız denetim standartları ve teknikleri, muhasebe standartları, bilgi işlem gibi konularda eğitime tabi tutulmaktadır. Bu eğitimler Şirket'in bünyesinde Ortaklar ve kıdemli bağımsız denetçiler tarafından verilebildiği gibi dışarıdan yetkili uzmanlar tarafından da verilebilmektedir. Diğer tecrübeli bağımsız denetçilere yine Şirket bünyesinde ve dışarıdan yetkili kişiler aracılığıyla bilgi işlem, sigortacılık, muhasebe ve denetim standartlarındaki değişiklikler gibi eğitime ihtiyaç duyulan konularda eğitimler düzenlenmektedir. Şirket'in bağlı bulunduğu yurt dışındaki bağımsız denetim kuruluşu tarafından düzenlenen eğitimlere gönderilen denetçiler dönüşlerinde aldıkları eğitimi diğer denetçilere aktarmaktadır. Bunun yanı sıra, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik belgesi almak için staja başlatma ve yeterlilik sınavlarına hazırlık ve Kamu Gözetimi Kurumunca Yetkilendirilen bağımsız denetçi olabilmek için yeterlilik sınavlarına hazırlık amacıyla ilgili kurumlarca düzenlenen kurslara bu sınavlarla ilgili bağımsız denetçiler katılmaktadırlar.

2014 ve 2013 takvim yıllarında gerçekleştirilen eğitimler; konuları, süreleri ve katılımcı bilgileri ile Ek-1'de yer almaktadır.

11. Bağımsızlık Şartlarının Yerine Getirilmesi

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.

Şirketimiz, gerek Uluslararası Denetim Standartları ve diğer ülkelerin denetim standartlarında yer alan bağımsızlık ilkelerine, gerekse yukarıda 1. paragrafta belirtildiği üzere, yurtiçinde ilgili Kurul ve Kurumlarca düzenlenen bağımsızlık ilkelerine tamamen uymakta, hangi durumlarda bağımsızlığın ortadan kalktığı konusunda denetçileri bilgilendirmektedir.

Sorumlu Denetçiler dahil olmak üzere, tüm denetçilerden kuruluşumuzda görev yaptıkları sürece bağımsızlık ilkelerine uyacaklarına dair bir taahhütname alınmakta, ayrıca, denetlenen şirket bazında da özel bir beyan alınmaktadır. Bunun yanı sıra, yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt de alınmaktadır.

Uluslararası boyutta, BDO International Üye Firmaları çok uluslu şirketlere denetim ya da danışmanlık teklifi verecekleri zaman bu bilgiyi tüm üye firmalara gönderip bağımsızlığı etkileyecek bir ilişki olup olmadığının teyidini istemektedirler.

Bağımsızlık ilkelerine uyum konusu denetimi yürüten Sorumlu Denetçi tarafından sorgulanmakta ve ikinci bir Sorumlu Denetçi tarafından kontrol edilmektedir.

Bu konudaki açıklamalar Kalite Güvence Sistemi Politikaları D.2.1. maddede de yer almaktadır.

12. Gelirin Dağılımı

Şirketimizin Vergi Usul Kanunu'na ve ilgili mevzuata uygun olarak hazırlanan finansal tablolarına göre 2014 yılına ait gelir dağılımı aşağıdaki gibidir (TL):

Bağımsız Denetim Gelirleri	3.412.278
Diğer Denetim Gelirleri	94.930
Danışmanlık Gelirleri	2.111.146

13. Sorumlu Baş Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları

Şirketimiz Sorumlu Baş Denetçilerine kar payı ve ücret ödemektedir.

14. Kalite Kontrol Sistemi

Şirketimizin kalite kontrol sistemi etkin olarak işlemekte ve belgelendirilmektedir.

BDO Denet Bağımsız Denetim Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'nin Kalite Güvence Sistemi Politikaları Ek-2'de ekli olarak sunulmaktadır.

Saygılarımızla,

**BDO Denet Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**

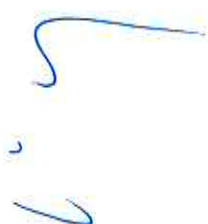


Mehmet Maç

Yönetim Kurulu Başkanı

2013 - 2014 Yılı Eğitim Programı

Tarih	Konu	Yer	Eğitimi Düzenleyen/Veren	Katılan
3 Kasım 2012-3 Ocak 2013	İç Kontrol Eğitimi	ISMMMO Akademi		Duygu Kaban, Nebiha Duruk
12 Ocak 2013	APT Eğitimi	Ofis	Selçuk Şahin	Ersin Tan, Gülden Kaygas, Togan Güder, Taceddin Yazar, Riella Kalvo, Seda Kanal, Gül Aslantepeli, Duygu Kaban, Zeynep Melek İnan, Sezin Bilgin, Nebiha Duruk, Ahmet Ersin Çelik, Özlem Müezzın, Ahmet Ersin Çelik, Buğra Akkiray
25-27 Haziran 2013	IFRS Advanced	BDO London UK		Selçuk Şahin, Taceddin Yazar
16 Ağustos 2013	SPK Lisansı Yenileme Eğitimi	SPL Merkez		Taceddin Yazar
21 Ağustos 2013	Stajyer Bilgilendirme Eğitimi	SMMM Odası - Kurtuluş		Seda Kanal
22 Ağustos 2013	Stajyer Bilgilendirme Eğitimi	SMMM Odası - Kurtuluş		Erman Ovacı
2-3 Aralık 2013	APT BDO Denetim Yaklaşımı	Ofis	Selçuk Şahin	Ersin Tan, Gülden Kaygas, Taceddin Yazar, Ferhat Dinç, Riella Kalvo, Seda Kanal, Gül Aslantepeli, Duygu Kaban, Zeynep Melek İnan, Mustafa Aktaş, Ahmet Ersin Çelik, Özlem Müezzın, Nilay Şahin, İsmail Merter Savran, Hakan Altınöz, Ahmet Rıza Öcal, Kadir Erman Ovacı, Ragıp Serdar Acar
17-18-20-26 Aralık 2013	Stajyerler için 1 Günlük Zorunlu Eğitim Programı	SMMM Odası - Kurtuluş		Cansu Özdamar, İsmail Merter Savran, Zeynep Melek İnan, Nida Sarı





2013 - 2014 Yılı Eğitim Programı

Tarih	Konu	Yer	Eğitimi Düzenleyen/Veren	Katılımcılar
2-3 Haziran 2014	Finansal Tablolar ve Seçilmiş Muhasebe İşlemleri	Ofis	Taceddin Yazar	Ecem Aksüt, Ozan Kineş, Mustafa Baykara, Emel Karakan, Ali Ceylan, Nuh Kağan Özdemir, Ali Akan Baydemir, Necati Ejder, Beyza Salbacak, Memed Savaş Solakoğlu, Aysu Miray Sıcakyüz, Duygu Uğurluel, Merve Ay
6 Haziran 2014	Finansal Tablolar Analizi, Denetim Çalışmalarına İlişkin Soruların Yanıtlanması	Ofis	Taceddin Yazar	İsmail Merter Savran, Öykü Ören, Cansu Özdamar, Musa Güler, Ahmet Rıza Öcal, Kadir Erman Ovacık, Ragıp Serdar Acar, Dilek Öztürk, Alper Coşkun, Mustafa Baykara, Emel Karakan, Ali Ceylan, Nuh Kağan Özdemir, Ali Akan Baydemir, Necati Ejder, Memed Savaş Solakoğlu
30 Haziran - 1 Temmuz 2014	Finansal Tablolar Üzerine Bilgilendirme ve Seçilmiş Raporlama Standartları	Ofis	Taceddin Yazar	Elif Coşkun, Serhan Helvacıoğlu, Mustafa Aktaş, Nilay Şahin, Dara Gülyurt, İsmail Merter Savran, Öykü Ören, Cansu Özdamar, Musa Güler, Ahmet Rıza Öcal, Kadir Erman Ovacık, Ragıp Serdar Acar, Olcay Akçin, Dilek Öztürk, Alper Coşkun
3-4 Temmuz 2014	APT Eğitimi	Şile Değirmen Otel	Selçuk Şahin	Seda Kanal, Gül Aslantepeli, Elif Coşkun, Serhan Helvacıoğlu, Mustafa Aktaş, Nilay Şahin, Dara Gülyurt, İsmail Merter Savran, Öykü Ören, Cansu Özdamar, Musa Güler, Ahmet Rıza Öcal, Kadir Erman Ovacık, Ragıp Serdar Acar, Olcay Akçin, Dilek Öztürk, Alper Coşkun, Ecem Aksüt, Ozan Kineş, Mustafa Baykara, Emel Karakan, Ali Ceylan, Nuh Kağan Özdemir, Ali Akan Baydemir, Necati Ejder, Beyza Salbacak, Memed Savaş Solakoğlu, Aysu Miray Sıcakyüz, Duygu Uğurluel, Tuğba Atmaca, Merve Ay, Kıvanç Genç
19 Temmuz 2014	2014 Europe IFRS Advanced Training	BDO London UK		Riella Kalvo
20-22 Ağustos 2014	SMMM Staj Başlatma Eğitimi	İSMO	İSMO	Öykü Ören, Ali Akan Baydemir, Merve Ay

6

18-19 Eylül 2014	2014 US GAAP Course	BDO Netherlands		Ferhat Dinç
23 Kasım 2014	Sermaye Piyasası, Bankacılık, Sigortacılık ve Özel Emeklilik Mevzuatı	Fatih Üniversitesi		Erdal Aslan, Ahmet Ersin Tan, Selçuk Şahin, Riella Kalvo, Elif Coşkun, Mustafa Bilge Baykara
10-11 Aralık 2014	Uygulamalı Finansal Araçların Muhasebeleştirilmesi, Ölçümü ve Raporlanması	SPL Karaköy		Selçuk Şahin
24 Aralık 2014	İnşaat Muhasebesi	Ofis	Şenol Turut	Selçuk Şahin, Elif Coşkun, İsmail Merter Savran, Ahmet Rıza Öcal, Kadir Erman Ovacak, Alper Coşkun
24 Aralık 2014	Stok Sayım Eğitimi	Ofis	Tacettin Yazar	İsmail Merter Savran, Öykü Ören, Cansu Özdamar, Musa Güler, Ahmet Rıza Öcal, Kadir Erman Ovacak, Alper Coşkun, Kıvanç Genç, Aysu Miray Sıcaş, Beyza Salbacak, Ali Akan Baydemir, Tuğba Atmaca
25 Aralık 2014	İnşaat Muhasebe ve Gelirin Kayda Alınması	Ofis	Tuba Şavlı	Selçuk Şahin, Elif Coşkun, İsmail Merter Savran, Ahmet Rıza Öcal, Olcay Akçin, Alper Coşkun, Kadir Erman Ovacak, Ali Ceylan





BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Kalite Güvence Sistemi Politikaları

BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ POLİTİKALARI

[Handwritten signature]



BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Kalite Güvence Sistemi Politikaları

Kalite Güvence Sistemi Sorumlusu

Sorumlu Ortak Başdenetçi : Bülent ÜSTÜNEL

Kalite Güvence Sistemi Komitesi

Sorumlu Ortak Başdenetçi : Haluk KAPTANOĞLU

Başdenetçi : Meryem ÖCAL

Kıdemli denetçi : Selçuk ŞAHİN

26.03.2015 tarih ve 2015/10 Karar No.lu Yönetim Kurulu Kararına istinaden Kalite Güvence Sistemi Sorumlusu ve Kalite Güvence Sistemi Komitesi aşağıdaki şekilde değişmiştir;

Kalite Güvence Sistemi Sorumlusu

Sorumlu Ortak Başdenetçi : Mehmet Maç

Kalite Güvence Sistemi Komitesi

Denetçi : Cemalettin TURAN

Denetçi : Erdoğan SAĞLAM

Denetçi : Mehmet Emek KURT

64



BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Kalite Güvence Sistemi Politikaları

İÇİNDEKİLER

Kalite Güvence Sistemi Politikaları

A. KAPSAM

B. AMAÇ

C. TANIMLAR

D. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN UNSURLARI

D.1.KALİTEYE İLİŞKİN LİDERLİK SORUMLULUKLARI

D.1.1. Kalite Kontrol Sisteminin İşleyişi

D.2.İLGİLİ ETİK HÜKÜMLER

D.2.1.Bağımsızlık

D.3.MÜŞTERİ İLİŞKİSİNİN VE DENETİM SÖZLEŞMESİNİN KABULU VE DEVAMI

D.4.İNSAN KAYNAKLARI

D.5.DENETİMİN YÜRÜTÜLMESİ

D.5.1.Danışma

D.5.2.Bağımsız Denetim Kalitesini Gözden Geçirme

D.5.3.Görüşlerdeki Farklılıklar

D.6.İZLEME

D.7.KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN BELGELENDİRİLMESİ



BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. Kalite Güvence Sistemi Politikaları

A. KAPSAM

Tarafımızdan verilen bağımsız denetim hizmet kalitesinin yüksek olmasını teminen, tarafımızca geliştirilen kalite kontrol yöntemlerinin, sorumlu ortak baş denetçi ve kalite güvence komitesi gözetiminde uygulanmasına ilişkin hükümleri kapsar.

B. AMAÇ

Uluslararası Denetim Standartları, Türkiye Denetim Standartları, BDO Denet Bağımsız Denetim Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'nin üyesi olduğu BDO International tarafından yayınlanmış olup dünyanın çeşitli ülkelerinde faaliyette bulunan tüm BDO şirketlerinde uygulanan denetim polititkaları ve ilkeleri ile ülkemizde düzenleyici kuruluşlar tarafından yayınlanan mevzuatlar çerçevesinde gerçekleştirilecek finansal tabloların bağımsız denetimi dahil finansal bilgilere ilişkin olarak yapılan bağımsız denetimin kalitesinin kontrolüne ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektir.

C. TANIMLAR

Bu politikalarda yer alan;

- a) **Şirket:** BDO Denet Bağımsız Denetim Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'yi,
- b) **Bağımsız denetimin kalitesinin kontrolü:** Bağımsız denetim raporu tamamlanmadan önce, bağımsız denetim ekibinin önemli nitelikteki kararları ile bağımsız denetim raporuna ilişkin ulaştıkları sonuçların objektif bir şekilde değerlendirilmesine ilişkin süreci,
- c) **Kalite Güvence Komitesi:** Bağımsız denetimin kalitesinin kontrolüne ilişkin gözden geçirme işlemi yapan, gerekli deneyim ve yetkiye sahip sorumlu ortak baş denetçiyi, diğer bağımsız denetçileri veya bu kişilerin oluşturduğu bir grubu,
- ç) **Şirketin kalite kontrol sisteminin gözetimi:** Şirket tarafından, kalite kontrol sisteminin etkin bir şekilde işlediğine dair makul bir güvencenin sağlanması amacıyla, tamamlanmış bağımsız denetimlerle ilgili periyodik olarak yapılan kalite kontrolleri de dahil, devamlı olarak uygulanan kalite kontrol yöntemlerinin işleyişinin izlenmesini,
- d) **Uygunluk denetimi/inceleme:** Tamamlanmış bağımsız denetimlere ilişkin olarak, bağımsız denetim ekibinin, Şirket'in kalite kontrol yöntem ve politikalarına uygun hareket edip etmediğinin tespit edilmesine yönelik yöntemleri,
- f) **Müşteri:** Bağımsız denetime tabi kuruluşları
- g) **Denetim ağı:** BDO Denet Bağımsız Denetim Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'nin de dahil olduğu BDO International'a üye firmaların oluşturduğu denetim ağını
- ı) **Sorumlu Ortak Başdenetçi/Sorumlu Denetçi:** Denetimden, denetimin yürütülmesinden ve Şirket adına düzenlenen rapordan sorumlu olan ve düzenleyici kuruluşlardan uygun yetki almış Şirket yöneticisi veya Şirketteki başka bir denetçiyi
- i) **Kurum:** Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nu

ifade eder.



BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Kalite Güvence Sistemi Politikaları

D. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN UNSURLARI

D.1. KALİTEYE İLİŞKİN LİDERLİK SORUMLULUKLARI

- (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 başdenetçi;
 - a) 1) Mesleki standartlara, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun iş yapmanın,
 - 2) Kalite kontrol politika ve yöntemlerinden gerekli olanları kullanmanın,
 - 3) Gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenlemenin önemini ve
 - b) Bağımsız denetim işi yapılırken kalitenin işin özü olduğu hususunu özellikle vurgular.

D.1.1. Kalite Kontrol Sisteminin Yapısı ve İşleyişi

- (1) Şirket Yönetim Kurulunca seçilecek iki sorumlu ortak başdenetçi, kalite güvence sisteminin sağlıklı biçimde işlemesi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere görevlendirilir. Kalite güvencesine ilişkin politikaların yazılı hale getirilmesi, bağımsız 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 bu ortaklıkların sorumluluğundadır.
- (2) Kalite güvencesi sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden de sorumlu olmak üzere görevlendirilen sorumlu ortak başdenetçilerce, kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesini sağlamak üzere, asgari üç yıllık bağımsız denetim tecrübesine sahip ve bağımsız denetçi unvanına haiz bulunan üç kişilik bir komite oluşturulur.
- (3) Yukarıda belirtilen kapsamlardaki sorumlu ortak başdenetçiler ve komite üyeleri bağımsız denetim sürecinde yer aldıkları şirketler ile ilgili kalite güvencesi değerlendirmesine katılamazlar.

D.2. İLGİLİ ETİK HÜKÜMLER

- (1) 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,
 - ç) Güvenilirlik ve
 - d) Mesleki davranış.
- (2) 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, bağımsız denetim Şirketi içindeki diğer bağımsız denetçilerle de tartışarak yapılacak gerekli işlemleri belirler.
- (3) 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.



BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. Kalite Güvence Sistemi Politikaları

D.2.1. Bağımsızlık

- (1) Sorumlu ortak baş denetçi, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır. Bu amaçla sorumlu ortak baş denetçi:
 - a) Şirket'ten veya gerekiyorsa Kuruluşun içinde yer aldığı ve lisans anlaşmalar nedeniyle ilişkide bulunduğu diğer bağımsız denetim kuruluşlarının oluşturduğu gruptan gerekli bilgileri alarak bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir.
 - b) Şirket'in 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 Kuruluşa bildirir.
 - ç) Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen Kuruluş yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.
- (2) 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 getirmek zorundadır.
- (3) Sorumlu ortak başdenetçi, tüm denetim personelinden her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt almak zorundadır. Ayrıca, denetim personelinden Şirket'te işe başlaması sırasında da bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyacaklarına dair yazılı bir taahhüt almak zorundadır.
- (4) Uluslararası boyutta, BDO International üye firmaları çok uluslu şirketlere denetim ya da danışmanlık teklifi verecekleri zaman bu bilgiyi tüm üye firmalara gönderip bağımsızlığı etkileyecek bir ilişki olup olmadığının teyidini isterler.
- (5) Şirket, uzun süre aynı denetimde bulunmanın getirdiği yakınlık tehdidine karşı gerektiği durumlarda kıdemli personelini rotasyona tabi tutar.

D.3. MÜŞTERİ İLİŞKİSİNİN VE DENETİM SÖZLEŞMESİNİN KABULU VE DEVAMI

- (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 başdenetçi 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,
 - b) Bağımsız denetim ekibinin işlerin yapılması bakımından yeterliliği ve gerekli zaman ve kaynağa sahip olup olmadığı ve
 - c) Şirket ve ekibin etik ilkelere uyup uymadığı.
- (4) Yukarda belirtilen hususlarla ilgili bir sorun ortaya çıktığında bağımsız denetim ekibi ihtiyaç duyulduğunda gerekli danışmalarda bulunarak, çözümlenen hususları yazılı hale getirir.
- (5) Müşteriyle olan bağımsız denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan, müşterinin faaliyet alanının Şirket'in yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması gibi önemli hususların varlığı ve bunların etkileri göz önüne alınır.



BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Kalite Güvence Sistemi Politikaları

- (6) Müşterinin kabulünden sonra, sorumlu ortak baş denetçi için kabulünü etkileyen bir bilgi edinmişse, bu durumda konuyu derhal Şirket'e taşıyarak Şirket tarafından gerekli işlemlerin yapılmasını sağlar.

D.4. İNSAN KAYNAKLARI

- (1) Çalışmalar için gerekli yeterlik ve kabiliyetleri geliştirme kapasitesine ve bu kabiliyetleri yeterli biçimde kullanabilmesine imkan veren uygun karakter özelliklerine sahip dürüst kişilerin seçilmesinde yardımcı olacak etkin işe alma süreç ve prosedürler oluşturulur.

- (2) Genel olarak bağımsız denetim ekibinden beklenen yetenek ve yeterlilikler;

- 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'in kalite kontrol politika ve yöntemlerini kavrama yeteneğine sahip olmayı gerektirir.

- (3) İşe Alma

- Personel ihtiyacı nitelik ve nicelik olarak saptanır ve insan kaynağının nereden, ne zaman ve nasıl karşılanacağı belirlenir.
- İş tanımı hazırlanır.
- İş tanımına bağlı olarak bu görevi yürütecek kişinin sahip olması gereken bilgi, beceri, yetenek, kişilik özelliklerini içeren iş gerekleri belirlenir.
- Daha sonra personel bulma ve seçme sürecine başlanır.
- Sınav, mülakat, ve referans araştırması aşamalarından sonra işe yerleştirme ve oryantasyon ile süreç sonlandırılır.

- (4) Performans Değerlendimesi

Şirket, denetim personelinin yeterliliğinin sürdürülmesi ve geliştirilmesi için performans değerlendirmesi prosedürü oluşturur. Şirket bu prosedürle,

- Personelin, performans ve etik ilkelere ilişkin Şirket beklentilerinin farkında olmasını
- Personele performans, yükselme ve kariyer gelişimiyle ilgili değerlendirme sunmak ve danışmanlık
- Personelin, daha yüksek sorumluluk gerektiren pozisyonlara yükselmesinin, diğer hususların yanında performans kalitesine ve etik ilkelere bağlılığa dayandığını ve denetim şirketinin politika ve prosedürlerine uyulmamasının disiplin işlemiyle sonuçlanabileceğini anlamasına yardımcı olmayı sağlar.

Performans ölçümü, daha önce belirlenmiş olan performans kriterlerine göre; çalışanların sergilediği performansı saptamaktır. Bunun için genellikle her yılda bir performans görüşmeleri yapılır. Performans görüşmeleri, bir önceki görüşmede kararlaştırılmış olan tüm görev ve faaliyetleri kapsar ve bir sonraki dönemin hedeflerini içerir.



BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Kalite Güvence Sistemi Politikaları

(5) Verilen görevi yerine getirme süresi dahil kabiliyetler

Sorumlu ortak başdenetçinin, grup olarak 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.

Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçiler ve diğer denetim elemanları, denetim sona erdiğinde sorumlu ortak başdenetçi tarafından performans değerlendirme raporu düzenlenmesi suretiyle değerlendirilir. Böylelikle sorumlu ortak başdenetçi tarafından denetim ekibine denetim planlaması doğrultusunda denetim ekibindeki kişilere aldıkları sorumluluklar çerçevesinde verilen görevlerin yerine getirme süresi ve kabiliyetler ölçülerek değerlendirme yapılır.

(6) Yeterlik

Şirket, denetim personelinin yeterliliğinin devamı için sürekli mesleki gelişimi sağlayacak tedbirleri almak zorundadır. Bunun için her kademedeki şirket personeli için sürekli uygulamalı eğitim ihtiyacını dikkate alarak şirketi ve şirketi dışı eğitim kaynaklarını ve desteğini sağlar. İşe alma prosedüründe saptanan nitelik ve nicelikler doğrultusunda ve çeşitli yöntemler yoluyla personel yeterliliği geliştirilir. Bunlara ilişkin olarak;

- a) Meslek ile ilgili öğrenim alması
- b) Teorik ve uygulamalı eğitimler alması
- c) Mesleki tecrübe edinmesi
- d) Denetim ekibi yapılanması içerisinde deneyimli çalışanlar refakatinde denetim ekibinin diğer üyelerinin yetiştirilmesi
- e) Bağımsızlıkla ilgili eğitimlerin verilmesi

sağlanarak personelin yeterliliği geliştirilir.

(7) Kariyer gelişimi

- a) Personelin, performans ve etik ilkelere ilişkin Şirket beklentilerinin farkında olmasını sağlar,
- b) Personele performans, yükselme ve kariyer gelişimiyle ilgili değerlendirme sunmak ve danışmanlık sağlar,

(8) Terfi

Şirket, personelin, daha yüksek sorumluluk gerektiren pozisyonlara yükselmesinin, yukarıda anlatılan diğer hususların yanında performans kalitesine ve etik ilkelere bağlılığa dayandığını ve denetim şirketinin politika ve prosedürlerine uyulması sonucunda Terfi alacağını anlamasına yardımcı olmayı sağlar. Böylelikle bu prosedürleri gerçekleştiren kişiler terfi alabilir.

(9) Ücret ve sair haklar

Şirket, iş analizleri yaparak personelin verilen görevleri yerine getirilmesi ile doğru orantılı olarak kabiliyetlerine, yeterliliğine, etik ilkelere bağlılığına ve Şirket'in politika ve prosedürlerine uymasına yönelik performans değerlendirmeleri sonucunda terfi ile birlikte ücret ve sair haklar kazanmasını sağlar.



BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. Kalite Güvence Sistemi Politikaları

(10) Personel ihtiyacının tahmini

Şirket, müşteri sayısı, müşterinin niteliği, zamanlama ve denetim planlaması gibi faktörleri göz önünde bulundurarak personel ihtiyacını belirler ve yukarıda belirtilen işe alma sürecini başlatır. Böylelikle mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki bilgi ve eğitime sahip bağımsız denetçiler istihdam edilir, 3568 sayılı Kanuna göre belirlenen sürekli mesleki eğitim de dahil olmak üzere düzenli ve sürekli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulur.

(11) Şirket, yukarıdaki tüm prosedürleri yerine getirir ve böylelikle bağımsız denetimle görevlendirilen bağımsız denetim ekibi;

- Bağımsız denetim sırasında uygun kalite kontrol yöntemlerini kullanır,
- Bağımsızlıkla ilgili Şirket'in kalite kontrol sisteminin çalışmasını teminen gerekli bilgileri verir ve
- Sürekli eğitim, bilgi paylaşımı ve yasal ve hukuki düzenlemeler ile Şirketin kalite kontrol sisteminin gözetimi nedeniyle, aksi iddia edilmedikçe, Şirketin sistemine güven duyar.

D.5. DENETİMİN YÜRÜTÜLMESİ

(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) Denetimin amacı

Denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesine ve Şirketin veya sorumlu ortak başdenetçinin içinde bulunulan şartlara uygun raporlar düzenlemesidir.

Denetimin yürütülmesinde kalitenin sağlanması ve denetimin amacına ulaşmada makul güvence sağlayacak politika ve prosedürler aşağıdaki gibidir;

- Yazılı veya elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri ile sektöre veya denetimin konusuna özgü rehberler denetim ekibiyle paylaşılır.
- Sektöre veya müşteriye ait ilgili standartlar belirlenerek, denetim ekibiyle paylaşılır.
- Sorumlu ortak baş denetçi bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçileri aşağıda belirtilen hususlarda bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir.
 - Ekiptekilerin sorumluluğu,
 - İşletme faaliyetlerinin doğası,
 - Riskle ilgili hususlar,
 - Ortaya çıkabilecek sorunlar ve
 - Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar.
- Sorumlu ortak başdenetçi bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin sorumluluklarını, kendilerine verilen işi objektif bir bakış açısı ve mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yaptıklarını değerlendirir. Bağımsız denetim ekibindeki kıdemli denetçilere sorular yöneltilmeleri için gereken önlemleri alır. Bağımsız denetim ekibinde yer alan bağımsız denetçilerin aralarında gereken iletişimi kurmalarını sağlar.



BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. Kalite Güvence Sistemi Politikaları

- Sorumlu ortak başdenetçi, yapılan bağımsız denetimin amacının ekipte yer alan tüm bağımsız denetçiler tarafından anlaşılması için gerekli toplantıları ve bilgilendirmeleri yapar. Bu kapsamda, Kıdemli kişiler ekipte yer alan kıdemsizlerin kendilerine verilen işin amacını kavrayabilmeleri için bağımsız denetimin, ekip çalışması ve refakat çalışması şeklinde yürütülmesini sağlar.
- Sorumlu ortak başdenetçi ekibin gözetimi işlemini yaparak;
 - a) Bağımsız denetim çalışmasında kaydedilen aşamayı takip eder,
 - b) Ekip elemanlarının yetenek ve yeterliliklerini göz önüne alarak, işi tamamlamak için sürelerinin yeterli olup olmadığını, verilen talimatları anlama düzeylerini ve işin planlandığı gibi yürütülüp yürütülmediğini tespit eder,
 - c) Bağımsız denetim sırasında ortaya çıkan hususları önemliliklerini göz önüne alarak saptama yapar ve planlanmış bağımsız denetim yaklaşımını buna uygun olarak değiştirir ve
 - ç) Danışma gerektiren hususları belirler, bağımsız denetim sırasında daha kıdemlilerle konuyu görüşerek değerlendirir.
- Sorumlu ortak başdenetçi denetim ekibinde gözden geçirme sorumluluğunun yerine getirilip getirilmediğini değerlendirir. Gözden geçirme sorumluluğu, daha kıdemli ekip üyelerinin daha kıdemsizlerin işlerini incelemeleri temeline dayanır. Bu sorumluluğu yerine getiren bağımsız denetçi, aşağıdaki hususları dikkate alarak
 - a) Bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygunluğunu
 - b) Önemli konuların daha ayrıntılı incelenmek üzere ortaya konulduğunu,
 - c) Gerekli konularda fikir danışıldığı ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilerek uygulandığını,
 - ç) Yapılan işin zamanlama ve içeriğinin gözden geçirildiğini,
 - d) Yapılan işin ulaşılan sonuçları desteklediği ve yazılı hale getirildiğini,
 - e) Bağımsız denetim kanıtlarının yeterli ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek nitelikte olduğunu ve
 - f) Bağımsız denetim tekniklerinin amaçlarının gerçekleştirildiğini kontrol eder.
- Sorumlu ortak baş denetçinin, bağımsız denetim raporu nihai hale gelmeden bağımsız denetime ilişkin çalışma kağıtlarını inceler ve ekiple konuları tartışmak suretiyle varılan sonuçları ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek yeterlilikte bağımsız denetim kanıtı toplandığı hususundan emin olur.
- Teknik, etik veya diğer hususlar üzerinde etkin bir danışma hizmeti alınabilmesi, danışılacak kişilere konuyla ilgili her türlü bilginin verilmesi sağlanır. Şartlar gerektirdiğinde bağımsız denetim ekibi kuruluş içinden veya dışından gerekli bilgi, deneyim ve kıdeme sahip kişilerden danışma hizmeti alabilir. Danışılarak ulaşılan sonuçlar yazılı hale getirilir ve uygulamaya konulur.
- Zor ve hassas konular da dahil olmak üzere, alınan danışma hizmetine ilişkin olarak düzenlenen çalışma kağıdının içeriği konusunda hem danışan hem de danışılan kişilerle mutabık kalınır.
- Konuyla ilgili çalışma kağıtlarının, danışma gerektiren konu hakkında ulaşılan sonuçlar ve alınan kararlar ile kararlara esas olan hususları ve uygulama esaslarını içerecek ayrıntıda olması sağlanır.



BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. Kalite Güvence Sistemi Politikaları

- Sorumlu ortak baş denetçi bağımsız denetimin uygun göreceği aşamalarında inceleme yapar. Bu durum, bağımsız denetim raporu henüz tamamlanmadan önemli konuların zamanında sorumlu ortak baş 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 ortak baş denetçinin önemli bulduğu diğer alanları kapsar.
- Sorumlu ortak baş denetçinin tüm çalışma kağıtlarını incelemesi gerekmez, ancak yaptığı gözden geçirmenin süre ve kapsamını yazılı hale getirir.
- Gözden geçirme sırasında bağımsız denetim işinin başka bir sorumlu ortak baş denetçi tarafından devralınması halinde, sorumlu ortak baş 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 ortak baş denetçiyi de ikna etmesi gerekir.
- Birden çok sorumlu ortak baş denetçinin görev aldığı bağımsız denetimlerde ise her bir sorumlu ortak baş denetçinin sorumlulukları çok iyi tanımlanır ve ekip tarafından anlaşılması sağlanır.
- Denetim ekibinin, denetim şirketinin söz konusu denetime ilişkin bağımsızlığını değerlendirir,
- Görüş farklılıkları içeren hususlar ya da diğer zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin yapıp yapılmadığı ile bu istişareler doğrultusunda ulaşılan sonuçlar değerlendirilir,
- Gözden geçirilmek üzere seçilen belgelerin, önemli yargılarla ilişkili olarak gerçekleştirilen çalışmaları yansıtıp yansıtmadığı ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği sonuca bağlanır.
- Denetlenenin finansal tablolarının bağımsız denetiminde sorumlu ortak baş denetçi, kalite güvence komitesinin atandığından emin olur. Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü aşamasında ortaya çıkanlar dahil, bağımsız denetim esnasında ortaya çıkan önemli hususları kalite güvence komitesi ile tartışır ve bağımsız denetim kalitesinin kontrolü tamamlanana kadar bağımsız denetim raporunu bitirmez.
- Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü yapılarak, ekip tarafından alınan önemli kararlar ile bağımsız denetim raporunun oluşumunda ulaşılan sonuçların objektif bir değerlendirmesi yapılır, sorumlu ortak baş denetçi ile tartışılarak, bağımsız denetim raporunun uygun olup olmadığı göz önüne alınır ve finansal bilgiler gözden geçirilir. Bunun yanı sıra kontrol sırasında seçilen önemli kararlara ilişkin çalışma kağıtlarının incelemesi de yapılır. Kontrolün kapsamı, bağımsız denetim işinin karmaşıklığına ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmama riskine göre değişir. Kontrolün varlığı sorumlu ortak baş denetçinin sorumluluğunu azaltmaz.
- Bu sonuçlar üzerine denetim raporu düzenlenir.
- Herhangi bir bağımsız denetim raporuna ilişkin olarak hazırlanmış çalışma kağıtları ile denetim sonucunu etkileyen bilgileri içeren evrak, Şirket tarafından on yıl süre ile saklanır.



BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Kalite Güvence Sistemi Politikaları

D.5.1. Danışma

(1) Sorumlu ortak baş denetçi;

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

zorundadır.

- (2) Teknik, etik veya diğer hususlar üzerinde etkin bir danışma hizmeti alınabilmesi, danışılacak kişilere konuyla ilgili her türlü bilginin verilmesine bağlıdır. Şartlar gerektirdiğinde bağımsız denetim ekibi kuruluş içinden veya dışından gerekli bilgi, deneyim ve kıdeme sahip kişilerden danışma hizmeti alabilir. Danışılarak ulaşılan sonuçlar yazılı hale getirilir ve uygulamaya konulur.
- (3) Bağımsız denetim kuruluşunun yeterli iç kaynağa sahip olmadığı durumda, mesleki kuruluşlardan, düzenleyici kuruluşlardan ve diğer şirketlerden danışma hizmeti alması mümkündür.
- (4) 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.
- (5) 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.

D.5.2. Bağımsız Denetim Kalitesini Gözden Geçirme

- (1) Denetlenenin finansal tablolarının bağımsız denetiminde sorumlu ortak baş denetçi,
 - a) Kalite güvence komitesinin atandığından emin olmak,
 - b) Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü aşamasında ortaya çıkanlar dahil, bağımsız denetim esnasında ortaya çıkan önemli hususları kalite güvence komitesi ile tartışmak ve
 - c) Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü tamamlanana kadar bağımsız denetim raporunu bitirmemek
 zorundadır.
- (2) Bu kontrolün yapıldığı diğer bağımsız denetim işlerinde de sorumlu ortak baş denetçi yukarıda belirtilen hususlara uyar.
- (3) Böyle bir kontrolün gerekli olmadığı bağımsız denetimin başlangıç aşamalarında da, sorumlu ortak baş denetçinin muhtemel kontrol ihtiyacını fark etme sorumluluğu vardır.
- (4) Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü, ekip tarafından alınan önemli kararlar ile bağımsız denetim raporunun oluşumunda ulaşılan sonuçların objektif bir değerlendirmesi olup, sorumlu ortak baş denetçi ile tartışmayı, bağımsız denetim raporunun uygun olup olmadığı göz önüne alınarak finansal bilgilerin gözden geçirilmesini içerir. Bunun yanı sıra kontrol sırasında seçilen önemli kararlara ilişkin çalışma kağıtlarının incelemesi de yapılır. Kontrolün kapsamı, bağımsız denetim işinin karmaşıklığına ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmama riskine göre değişir. Kontrolün varlığı sorumlu ortak baş denetçinin sorumluluğunu azaltmaz.



BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Kalite Güvence Sistemi Politikaları

(5) Finansal tabloların bağımsız denetimine ilişkin kontrol aşağıdaki hususları içerir.

- a) Bağımsız denetim ekibinin özellik arz eden bağımsız denetim işleriyle ilgili olarak Şirket'in bağımsızlığı konusundaki değerlendirmeleri,
- b) Bağımsız denetim sırasında tespit edilen önemli riskler, bağımsız denetim ekibinin değerlendirmeleri ve cevapları da dahil olmak üzere risk değerlendirmeleri,
- c) Önemlilik ve önemli riskler konusunda alınan kararlar,
- d) Görüş farklılıkları nedeniyle danışma gerektiren durumlarda, bu hizmetten yararlanılıp yararlanılmadığı ve ulaşılan sonuçlar,
- e) Bağımsız denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışlıkların niteliği ve önemi,
- f) Denetlenenin yönetimine, yönetimden sorumlu kişilere veya diğer düzenleyici otoritelere iletilecek hususlar,
- g) Gözden geçirme için seçilen çalışma kağıtlarının önemli kararları ve ulaşılan sonuçları gösterir nitelikte olup olmadığı ve
- h) Bağımsız denetim raporlarının uygunluğu.

(6) Finansal tabloların bağımsız denetiminin kalite kontrolüne ilişkin olarak yukarıda belirtilen hususların tamamı veya bir kısmı, finansal bilgilerin bağımsız denetiminin kalite kontrolüne ilişkin incelemede de aranır.

(7) Herhangi bir bağımsız denetim raporuna ilişkin olarak hazırlanmış çalışma kağıtları ile denetim sonucunu etkileyen bilgileri içeren evrak, Şirket tarafından on yıl süre ile saklanır.

(8) Şirket, Kurum tarafından belirlenen işletmeler, borsada işlem gören işletmeler gibi düzenleyici kuruluşlara bağlı işletmeler ve BDO denetim ağıının referansı ile gelen işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinin kalitesini gözden geçirir.

D.5.3. Görüşlerdeki Farklılıklar

- (1) Bağımsız denetim ekibinin içerisinde fikir danışılan taraflar ile veya kalite güvence komitesi ile sorumlu ortak baş denetçi arasında görüş farklılıkları olduğu takdirde, bağımsız denetim ekibi bu farklılıkları giderebilmek üzere Şirket'in farklı görüşlerin çözümünde uyguladığı politika ve yöntemleri uygular.
- (2) Sorumlu ortak baş denetçi, ekip üyelerini gerekli olduğunda bu görüş farklılıklarını kendisine veya diğer ekip üyelerine hiçbir endişe duymadan iletmeleri hususunda bilgilendirir.

D.6. İZLEME

- (1) Şirket, yapılan bağımsız denetimin kalitesinin kontrolünü sağlamak üzere kalite kontrol komitesi oluşturur ve bu komite aracılığıyla uygunluk denetimlerini / incelemelerini yapar.
- (2) Sorumlu ortak baş denetçi, gözetim sonuçlarını Şirket tarafından veya lisans anlaşması yaptığı BDO International'ın iç sirkülerleriyle belirlenen yöntemlere uygun olarak değerlendirir.
- (3) Sorumlu ortak baş denetçi;
 - a) Gözetim sonuçlarında yer alan eksikliklerin bağımsız denetimi etkileyip etkilemediğini ve
 - b) Bu duruma çözüm için Şirket tarafından alınan önlemlerin yeterli olup olmadığını değerlendirir.



BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Kalite Güvence Sistemi Politikaları

- (4) Şirket'in kalite güvence sistemindeki eksiklikler belirli bir bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına ve mevzuata uygun yapılmadığı veya bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtmadığı anlamına gelmez.
- (5) Meslek ilkelerine ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürebilecek bir durumun varlığı halinde, ilgili mevzuat uyarınca gerekli bildirimler yapılır.

D.7. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN BELGELENDİRİLMESİ

- (1) Şirket, bağımsızlık taahhütleri, müşterinin kabulünden denetimin sonlanmasına kadar geçen sürece ait çalışma kağıtlarının oluşturulması, performans değerlendirmeleri, bağımsız denetimin kalitesinin kontrolü ve tamamlanmış denetimlerin teftiş edilmek üzere seçilme prosedürleri gibi kalite kontrol sisteminin her unsurunun işlediğini kanıtlayan belgelerin biçim ve içeriğini oluşturur.
- (2) Herhangi bir bağımsız denetim raporuna ilişkin olarak hazırlanmış çalışma kağıtları ile denetim sonucunu etkileyen bilgileri içeren evrak, Şirket tarafından on yıl süre ile saklanır.
- (3) Şirket, şikayet ve iddialar ile bunlara verilen cevapların belgelendirilmesini sağlayan politika ve prosedürler oluşturur.