



MERCEK BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

**MERCEK BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2013 YILINA İLİŞKİN
ŞEFFAFLIK RAPORU**

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı resmî 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 2013 yılına ilişkin Şeffaflık Raporumuz internet sitemizde yayınlanmıştır.

İstanbul, 31 Mart 2014

MERCEK BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM.AŞ.

EYÜP HAYKIR
Yönetim Kurulu Başkanı

MERCEK BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

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 31.12.2013 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Ortaklık Payı (%)	Pay Tutarı (TL)
Mehmet Ferruh Özgüç	15,50	62.000,00
Sezai Mandal	15,50	62.000,00
Eyüp Haykır	11,00	44.000,00
İsmail Güllaçlı	13,50	54.000,00
Kemal Aksu	11,25	45.000,00
Yusuf İleri	10,00	40.000,00
Yaşar Kızılkum	6,75	27.000,00
Vedat Demiröz	4,50	18.000,00
Ali Olcay	3,00	12.000,00
Emsal Özcan	2,50	10.000,00
Ata Burak Eratay	1,00	4.000,00
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
Tayyip Yaşar	0,50	2.000,00
Hasan Ünlü	0,50	2.000,00
Abubekir Taşyürek	0,50	2.000,00
TOPLAM	100	400.000,00

- 02 / 05 / 2013 tarih 5 nolu karar ile :
Mehmet Ferruh Özgüç uhdesinde bulunan paylardan 2 adedini, şirkete yeni katılan ortağımız Abubekir Taşyürek'e devretmiştir.
- 22 / 08 / 2013 tarih 11 nolu karar ile :
Nurgül Chambers uhdesinde bulunan 1 adet payı, Kemal Aksu'ya devretmiş olup, şirketimiz ortaklığından ayrılmıştır.
- 02 / 10 / 2013 tarih 12 nolu karar ile :
Kemal Küçükıylmaz uhdesinde bulunan 4 adet payı, Sezai Mandal'a devretmiş olup, şirketimiz ortaklığından ayrılmıştır.



MERCEK BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFAFLIK RAPORU

Bilanço Tarihi sonrasında olan değişiklikler :

- 27 / 01 / 2014 tarih 01 nolu karar ile ;

Sezai Mandal uhdesinde bulunan 1 payını Tayyip Yaşar'a, 7 payını Hasan Ünlü'ye, Kemal Aksu uhdesinde bulunan 1 payını Tayyip Yaşar'a, Mehmet Ferruh Özgüç uhdesinde bulunan 5 payını Tayyip Yaşar'a, 5 payını Abubekir Taşyürek'e, 2 payını şirkete yeni katılan ortağımız Abdullah Yeşil'e devretmiştir.

- 26 / 03 / 2014 tarih 08 nolu karar ile :

Kemal Aksu uhdesinde bulunan paylardan 1 adet payını, şirkete yeni katılan ortağımız Mehmet Sıtkı Güngör'e devretmiştir.

III. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler:

Mercek A.Ş.'nin 31.12.2013 tarihi itibarıyla yönetim kurulu aşağıdaki isimlerden oluşmaktadır:

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

- 15/03/2014 tarihli 2013 yılı Olağan Genel Kurulunda Yönetim Kurulumuz Eyüp Haykır, Kemal Aksu ve Sezai Mandal olarak değişmiş ve 15/03/2014 tarih ve 6 nolu yönetim kurulu kararı ile yönetim kurulumuz görev taksimi, temsil ve ilzamu aşağıdaki şekli almıştır.

Yönetim Kurulu Başkanı	Eyüp HAYKIR
Yönetim Kurulu Başkan Vekili	Kemal AKSU
Yönetim Kurulu Başkan Vekili	Sezai MANDAL

IV. İçinde Yer Alınan Denetim Ağıнын Hukukî ve Yapısal Özelliklerine İlişkin Açıklama :

Mercek A.Ş.'nin yurtdışında faaliyet gösteren bir bağımsız denetim kuruluşu ile hukukî 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 artırmaktır.

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



MERCEK BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

SIR A	ÜNVANI - GÖREVİ	AD/SOYAD
1	YMM-Sorumlu Denetçi - Yönetim Kurulu Başkanı	M.Ferruh ÖZGÜÇ
2	YMM-Sorumlu Denetçi - Yönetim Kurulu Başkan Vekili	Eyüp HAYKIR
3	YMM-Sorumlu Denetçi - Yönetim Kurulu Üyesi	Sezai MANDAL
4	YMM-Sorumlu Denetçi - Yönetim Kurulu Üyesi	Kemal AKSU
5	YMM-Sorumlu Denetçi	Ali OLCAY
6	YMM-Sorumlu Denetçi	Yaşar KIZILKUM
7	YMM-Sorumlu Denetçi	Vedat DEMİRÖZ
8	YMM-Başdenetçi	İsmail GÜLAÇTI
9	YMM-Başdenetçi	Yusuf İLERİ
10	YMM-Başdenetçi	Serdar AYDIN
10	YMM-Denetçi	Tayyip YAŞAR
11	YMM-Denetçi	Secattin MARAŞLIOĞLU
12	YMM-Denetçi	Abubekir TAŞYÜREK
14	YMM-Denetçi	Naci ERESER
15	SMMM-Denetçi	Mehmet İsmail ÖZSÜRÜCÜ
16	SMMM-Denetçi	Abdülkadir PAFTALI
17	SMMM-Denetçi Yardımcısı	Mehmet BAKACAK
18	SMMM-Denetçi Yardımcısı	Muttalip YAVUZ
19	SMMM-Denetçi Yardımcısı	İbrahim DEMİRBİLEK
20	SMMM-Denetçi Yardımcısı	Sevim MAYDA GÖKSU
21	Denetçi Yardımcısı	Nazmiye BOZDEMİR

VII. Kalite Güvencesi Sistemi İncelemelerine İlişkin Açıklama

Şirketimiz, 2009 yılında Sermaye Piyasası Kurulu tarafından, Kalite Kontrol yönünden incelenmiş ve cezayı gerektirir bir durum söz konusu olmamıştır.

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

- Global Faktoring Hizmetleri A.Ş.
 - Sorumlu Denetçi : Eyüp HAYKIR
 - Denetçi : Tayyip YAŞAR
 - Denetçi : Sezai MANDAL
 - Denetçi Yardımcısı : Nazmiye BOZDEMİR
- Mango Gıda San.ve Tic.A.Ş.
 - Sorumlu Denetçi : Kemal AKSU
 - Denetçi : Emsal ÖZCAN
 - Denetçi : Abdülkadir PAFTALI
 - Denetçi Yardımcısı : Sevim MAYDA GÖKSU

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. 2013 yılı şirket bünyemizde verilen eğitimler ;

Eğitimin Konusu :

TMS 1	(Finansal Tabloların Sunuluşu)	25 Saat
TFRS 10	(Konsolide Finansal Tablolar)	20 Saat
TMS 27	(Bireysel Finansal Tablolar)	15 Saat
TMS 32	(Finansal Araçlar)	10 Saat



MERCEK BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

TMS 40 (Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller) 10 Saat
TFRS 13 (Gerçeğe Uygun değer Ölçümü) 15 Saat

X. Bağımsız Denetim Faaliyetlerinin İç Kontrolü, Mesleki İske 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 2013 hesap dönemi gelirlerinin, hizmet grupları itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

2013 Yılı Gelirlerinin Hizmetlere Dağılımı	
Bağımsız Denetim Hizmetleri (*)	277.056,00
Mesleki Hizmetler	1.018.348,20
Diğer	104.169,97
TOPLAM	1.399.574,17

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 Haykır'ı 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,
- İlgili kamu kuruluşlarıyla irtibatı sağlamak,
- Şirketin bağımsızlık ve objektivite konularında ki durumunu gözlemlemek,
- 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,

MERCEK BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

- 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.

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,

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





MERCEK BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

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 yönelmeleri 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 Kalitest Belgelendirme şirketi tarafından belgelendirilmiştir. Çalışmalarımız bu sisteme uygun bir şekilde yürütülmektedir.

EYÜP HAYKIR
Yönetim Kurulu Başkanı