

CAPİTAL BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

2024 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

- 1) Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Bilgi
- 2) Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
- 3) İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
- 4) İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
- 5) Organizasyon Yapısı
- 6) Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
- 7) Denetim Hizmeti Verilen Firma' lar
- 8) 6102 Sayılı Yeni Türk Ticaret Kanunu Kapsamında Denetim Hizmeti Verilen Şirketleri
- 9) Denetçilerin Eğitimine Yönelik Sürekli Eğitim Politikaları
- 10) Bağımsızlık İlkesine Uyum
- 11) Şirket Gelirleri İçinde Bağımsız Denetim Faaliyetlerinin Payı
- 12) Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi Esasları
- 13) Kalite Kontrol Sistem
- 14) Diğer Hususlar

1 - Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Bilgi

CAPİTAL BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ (Bundan böyle “Şirket” olarak anılacaktır) 01-09-2016 yılında Barış Mahallesi Bursa çıkmazı Sokak Numara 4/2 Beylikdüzü/İstanbul adresinde kurulmuş olup, faaliyetlerini Ataköy 7-8-9-10. Kısım Mahallesi Çobançeşme E-5 Yanyol Caddesi Ataköy Towers A Blok Numara 20 Daire 64-65 Bakırköy/İstanbul adresinde sürdürmektedir. Şirket’in kuruluşuna ilişkin esas sözleşme 04.04.2017 tarihinde tescil edilerek 10.04.2017 gün ve 9302 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanmıştır. Şirket, 47883-5 numarasıyla İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü’ne kayıtlı olup, Mersis Numarası **0612070990700012**’dir.

Şirketimiz 01.09.2016 gün BDK/2016/244 Sicil numarası ile Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan (KGK) bağımsız denetim yetkisi almıştır.

Şirket’in 31.12.2024 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	KGK Sicil No	Ünvanı	Sermaye Tutarı	
			Ortaklık Payı (%)	Ortaklık Tutarı (TL)
1. Ekrem SAATÇİ	BD/2016/244	Sorumlu Denetçi	%99	49.500
2.Koray ATEŞ	BD/2014/05916	Sorum Denetçi	%0,50	250
3.Dursun Ali KURBAN	BD/2016/13495	Denetçi	%0,50	250

Capital Bağımsız Denetim A.Ş.

2- Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçileri

Yönetim Kurulu Başkanı Ekrem Saatçi, Sorumlu Denetçiler Özgür Yaylalı, Erbay Yağışan, Koray Ateş, Fuat Günay, Hidayet Ocak şirketin kilit yöneticileridir.

Şirket'in 31.12.2023 tarihi itibarıyla, kilit yöneticileri, sorumlu denetçileri ve denetçileri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

SIRA NO	ADI SOYADI	GÖREVİ	ÜNVANI	Mesleki Ünvanı
1	Ekrem SAATÇİ	Yön. Kur. Başkanı	Sorumlu Denetçi (Kayık Hariç)	YMM
2	Özgür YAYLALI	-	Sorumlu Denetçi (Kayık Dâhil)	YMM
3	Koray ATEŞ	-	Sorumlu Denetçi (Kayık Dâhil)	SMMM
4	Erbay YAĞIŞAN	-	Sorumlu Denetçi (Kayık Dâhil)	SMMM
5	Fuat GÜNAY	-	Sorumlu Denetçi (Kayık Hariç)	YMM
6	Hidayet OCAK	-	Sorumlu Denetçi (Kayık Hariç)	SMMM
7	Dursun Ali KURBAN	-	Denetçi	SMMM
8	Mustafa ÇİM	-	Denetçi	SMMM
9	Recep USLU	-	Denetçi	SMMM

3- İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

Şirket herhangi bir denetim ağının içinde bulunmamaktadır.

4- İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Şirketin herhangi bir denetim şirketi veya kuruluşu ile ilişkisi bulunmamaktadır.

5- Organizasyon Yapısı

Şirket yönetim kurulu, şirketin en üst yönetim organı olarak şirketin yönetilmesinden sorumludur. Yönetim Kurulu Başkanı olarak Ekrem SAATÇİ tek başına temsil ve ilzama yetkilidir. Şirketin bağımsız denetim faaliyetleri ise Sorumlu Ortak Ekrem SAATÇİ'nin

Capital Bağımsız Denetim A.Ş.

koordinasyonunda oluşturulan bağımsız denetim ekipleri tarafından yerine getirilmektedir. Şirket'in diğer idari ve mesleki faaliyetleri Ekrem SAATCİ tarafından yürütülmektedir.

6- Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri:

Kalite güvence sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden sorumlu olarak Özgür YAYLALI (Sorumlu Denetçi), Erbay YAĞIŞAN (Sorumlu Denetçi) ve Fuat GÜNAY (Sorumlu Denetçi) görevlidir.

Kalite Güvencesi Sistemi; hizmetin gerektirdiği mesleki gereksinimlerin sağlanması, personel seçimi, personelin mesleki gelişimi, denetimlerin planlanması, görev dağılımı, denetimin zaman planı, bağımsız denetim hizmetinin yürütülmesinde etkin bir kontrol sistemi oluşturulması, müşterilerin kabul edilmesi, mevcut müşterilerle bağımsız denetim ilişkisinin sürdürülmesi, bağımsız denetim çalışmalarının iç kontrolü, kalite güvencesi sisteminin etkinliğinin gözden geçirilmesi konularını içerir ve bu ana başlıkların uygulama prosedürlerini anlatır.

Kalite güvence sistemi ile ilgili uluslararası denetim standartları, denetim kuruluşları açısından denetimlerin kalite kontrolleri ilgili mevzuat kapsamında aşağıdaki alt başlıklar halinde kalite güvence politika ve uygulamalarını içermektedir:

- İnsan kaynakları yönetimi,
- İşe alım uygulamaları,
- Performans değerlendirme uygulamaları yetenek, yeterlilik ve eğitime ilişkin politikalar,
- Kariyer planlaması,
- Terfi uygulamaları ücret politikası,
- Personel sayısının belirlenmesi,
- Denetim ekibinin oluşturulması ile ilgili uygulamalar,
- Denetim faaliyetinin kalitesinin sağlanmasına ilişkin uygulamalar,
- Denetim prosedürleri (ekibin bilgilendirilmesi ve yönlendirilmesi, ekip içi toplantılar yapılması, gözetim, inceleme),
- Uzmanlar ile işbirliği görüş farklılıkları,
- Denetim işinin kalitesinden sorumlu ortakların atanması,
- Belgelerin toplanması ve çalışma kağıtları ile ilgili uygulamalar,
- Gözden geçirme ile ilgili politikalar,
- Bazı denetim dosyalarının seçilerek test edilmesine ilişkin politikalar denetim metodolojisinin uygunluğu ile ilgili incelemelerle ilgili politikalar,
- Şikayet ve iddiaların iletişimi/bildirimi ile ilgili politikalar.

Bu çerçevede bağımsız denetçilerin mesleki ilkelere, ilgili düzenlemelere; kalite güvencesi ilke ve uygulamalarına uygunluğunu ve hazırlanan denetim raporlarının gerçek durumu yansıttığını teyit edecek bir kalite güvence sistemi kurulmuştur.

Şirketimiz tarafından 2023 ve 2024 yıllarına ilişkin yapılan denetim faaliyetlerine ait kalite güvence sistemi prosedürlerine uygun incelemeler yapılmıştır. Kalite Güvence Sistemi kapsamında belirlenen önemli bir hususa rastlanmamıştır.

7 - Denetim Hizmeti Verilen Firmalar

FİRMA UNVANI		
ADİL AKSEM NAKİŞ	DEMİRKOLLAR MEŞRUBAT İNŞAAT	CELİL SÜT VE SÜT ÜRÜNLERİ HAYVANCILIK TARIM GIDA SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ
AGS GRANÜL PLASTİK	EKO İŞ MAKİNALARI İNŞAAT	ÇATAK TEKSTİL GIDA
AKDEM MAĞAZACILIK	EKO İŞ MAKİNALARI İNŞAAT	DDC DİJİTAL BASKI REKLAM SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
AKSEM KONFEKSİYON SANAYİ	ELVERİN GIDA SANAYİ	DDC DİJİTAL BASKI REKLAM SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
ALEL ALÜMİNYUM	EMİRBANT	DDC TEKNOLOJİ VE MAKİNA
ALESKO MAKİNA	ENCO YAPI	DEMİRKOLLAR GIDA
ALİ HASAN SARI	ESAYAN GRUP İNŞ. AMB. PEYZAJ TUR. TAŞ. GERİ DÖNÜŞÜM HİZM. SAN.VE TİC. LTD ŞTİ.	BURSA KÖRFEZ CAM
ALSEKO METAL	F1 FORMULA TURİZM GIDA	KAYA YALITIM
ANKAPOL POLİMER SANAYİ	FARMA GLOBAL ECZA DEPOSU KOZMETİK MEDİKAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ	KAYEN OMİKRON
ANTALYA TROPİK	FARMA GLOBAL ECZA DEPOSU KOZMETİK MEDİKAL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ	LİDER CANSU TEKSTİL SANAYİ
ARAS GIDA SANAYİ	FOLYOPAK AMBALAJ	MARE OTOTİV
ARGUN FİLO	FURKAN MEKANİK İNŞAAT MÜHENDİSLİK TAAHHÜT SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ	MENEKŞE ECZA DEPOSU İLAÇ MEDİKAL SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ
AS MOBİLYA VE DEKORASYON SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ	GEVREKLİ TURİZM	MENEKŞE ECZA DEPOSU İLAÇ MEDİKAL SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ
ASİSTAN MAKİNA SANAYİ	GEVREKLİ TURİZM DERİ VE TEKSTİL	MERT KROM METAL İZOLASYON İNŞAAT SANAYİ VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKET
ASSİSTMACH MAKİNA SANAYİ	GLOBAL GIDA PAZARLAMA	MEVSİM TASARIM TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ
ASSİSTMACH METAL SANAYİ	GORDES TARIM YEM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ	MİCROMAX
AVİTA İLAÇ PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ'	HAN TOPTAN YAPI MALZEMELERİ	MİKOMPACK GIDA VE AMBALAJ SANAYİ TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ

Capital Bağımsız Denetim A.Ş.

AYANLAR AMBALAJ İNŞAAT PEYZAJ MİMARLIK SOSYAL HİZMETLER SANAYİ TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ	HASBERK DAYANIKLI TÜKETİM	MK GROUP
AYAZLAR GRUP	IŞIK GÜNEŞ ENERJİ SİSTEMLERİ VE ENERJİ HİZMETLERİ İNŞ. TAAH.T NAKL.İTH. İHR. PAZ. SAN. TİC A.Ş.	MM MOTORLU ARAÇLAR
AYTÜRK ET HAYVANCILIK	İSTANBUL İLAÇ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ	NALBANTOĞLU DEMİR SAÇ İNŞAAT
BARIŞ BİYE	İSTEK ENERJİ	PİMA TEKSTİL SANAYİ
BAY DIŞ TİCARET LTD.	İSTİKLAL ÖRME TEKS. SAN.	ZİRVE GRUP DOĞALTAŞ MADEN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
BAYTEKS TEKSTİL LTD.	KARAGÖZ GROUP İNŞAAT	ZİRVE NATURE MADEN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
Beta Btiro Makina Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi	KARAPINAR TAŞIMACILIK	ROBOMAX ROBOT OTOMASYON
BEYNO SÜT ÜRÜNLERİ HAYVANCILIK GIDA TARIM SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ	KARE METAL SAN.	RUMELİ
SATEKS TEKSTİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ'	TARİHİ RUMELİ HAN TURİZM VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ	TOTEM GIDA İNŞAAT TİC. LTD.
SES-TAŞ MADENCİLİK NAKLİYAT PAZARLAMA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ	TECHNOCAST OTOMOTİV SANAYİ	TRC MAKİNE TEKSTİL
TARIK ORMAN ÜRÜNLERİ METAL SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ	TECHTIMA ELEKTRİKLİ EV ALETLERİ	TRK ORMAN ÜRÜNLERİ İNŞAAT SANAYİ VE TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ
TROPİK FRESH MEYVE TİC.	USL DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ	VERA MARKAM TEKSTİL SAN.
TURANOĞULLARI AMBALAJ TİC.	ÜSTÜN KUMAŞ TEKSTİL SAN.	

9- Denetçilerin Eğitimine Yönelik Sürekli Eğitim Politikaları

Şirket personelinin ihtiyaç duyduğu mesleki bilgi ve donanımın yeterli düzeye çıkarılması için şirket içi eğitim programları yapılmış olup izlenen eğitim planı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Diğer taraftan şirket denetçi kadrosunda bulunan meslek mensuplarına ilgili kurumlarca düzenlenen eğitimlere devamları sağlanmıştır.

Eğitimin İçeriği	Eğitim Verilen
Etik Kurallar	Tüm Denetçiler
Hile Denetimi	Tüm Denetçiler
Enflasyon Düzeltmesi	Tüm Denetçiler
Finansal Yönetim	Tüm Denetçiler
Finansal Matematik	Tüm Denetçiler
KÜMİ FRS	Tüm Denetçiler
Finansal Tabloları Okuma ve Yorumlama	Tüm Denetçiler

10-Bağımsızlık İlkesine Uyum

Şirkette bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22. Maddesine, Türkiye Denetim Standartlarına (TDS) ve diğer düzenleyici kurul ve kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmeler yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmektedir, Şirkette denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun olarak alınmış olup gerçek durumu yansıtmaktadır.

Şirket'in bağımsızlık politikası, Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yayınlanan bağımsız denetçiler için etik kurallar ilkelerine riayet etmek ve bununla sınırlı kalmamak üzere oluşturulmuştur. Bu ilkeler bağımsızlık, tarafsızlık ve dürüstlük kavramları üzerine inşa edilmiştir.

Şirket çalışanları bağımsızlık ile ilgili sorumluluklarını ve tüm gerekliliklerini yerine getirmek ile yükümlüdürler. İlgili yükümlülükler kalite güvence sisteminde açıklanmış ve personele bildirilmiştir.

Şirket bünyesinde denetim çalışmalarına katılan her bir personelden yılda en az bir kez bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklama ile ilgili şirket politika ve süreçlerine uygun davrandıklarını ve davranacaklarına ilişkin yazılı taahhüt alınmaktadır. Bağımsızlıkla ilgili politika ve usullerine ilişkin tespit edilmiş bir ihlal söz konusu olursa, denetim ve/veya diğer güvence hizmetlerinde bağımsızlığı ortadan kaldıran bir husus olup olmadığı değerlendirilir.

Kalite Kontrol Sorumlulukları

Kalite kontrol sorumluları, hazırlanan denetim programını, denetimin planlama aşamasından sonuçlandırılmasına kadar inceleyerek, oluşturulan bağımsız denetim raporlarının mevzuata uygunluğunu kontrol etmektedir.

Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü, bağımsız denetim ekibi tarafından alınan önemli kararlar ile bağımsız denetim raporunun oluşumunda ulaşılan sonuçların objektif bir değerlendirmesidir. Bağımsız denetim sürecinin bağımsız denetim standartlarına ve şirketin standartlara uygun olarak hazırlanmış şirket kalite kontrol rehberine uygun olup olmadığı incelenmektedir.

13.1. Şirket İçinde Kalite İçin Sorumlulukların Belirlenmesi

Şirket yönetim kurulu, şirketin kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olacak kişilerin bu sorumluluğu üstlenmek için gereken yeterli ve uygun deneyime, yeteneğe ve gerekli yetkiye sahip olmalarını sağlayacak politika ve prosedürleri oluşturmuştur.

Yönetim kurulu tarafından sorumlu denetçi niteliklerine sahip Ekrem SAATÇİ ve Özgür Yaylalı kalite kontrol sisteminin sağlıklı biçimde işlemesini sağlamak üzere görevlendirilmiştir.

Kuruluş içinde kalite kültürünün geliştirilmesi adına, yönetim kurulu ve üst yönetim düzenli ve sürekli olarak, personeli çeşitli iletişim yolları ile bilgilendirerek mesleki standartlara ve tedbirlere uyulmasını sağlamaktadır.

13.2. Etik İlkeler

Etik kurallar, mesleki standartların uygulanmasından önce mesleki etiğin temel ilkelerini belirler.

Bu ilkeler; dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlik, mesleki özen ve titizlik, gizlilik ve sır saklama, mesleğe uygun davranış gibi hususları içerir.

Kamu Gözetim Kurumu tarafından yayınlanan bağımsız denetçiler için etik kurallara tam uyumu sağlamak amacıyla, personelin yeterli mesleki tecrübeye sahip olup olmadığı ve daha önce herhangi bir nedenle haklarında kişisel veya mesleki disiplin ve ceza hükümlerinin uygulanıp uygulanmadığı değerlendirilir.

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Bağımsızlığı Şirket'in ve çalışanlarının finansal ilişki, görev ilişkisi, iş ilişkisi, denetim dışındaki hizmetlerin denetim müşterilerine verilebilmesi, sorumlu ortak rotasyonu, sözleşme

Capital Bağımsız Denetim A.Ş.

masrafları ve geçerli olduğu yerlerde denetim komitesi ön onayı gibi birçok ilgili bakış açısından dikkate alınır ve değerlendirilir.

Denetimden sorumlu ortak rotasyonu, denetim koşulları ile beraber kurum içi gelişmiş kalite kontrol sistemleri ve bağımsız denetim gözetimi bağımsızlığı ve tarafsızlığı güçlendirmeye yardımcı olurlar ve denetim kalitesinin önemli teminatlarıdır. Denetimden sorumlu ortakların rotasyonunun Kamu Gözetimi Kurulunun düzenlemelerine göre uygulanır.

11. Şirket Gelirleri İçinde Bağımsız Denetim Faaliyetlerinin Payı

Şirket'in 1 Ocak 2024 - 31 Aralık 2024 hesap dönemine ait kesinleşmiş finansal bilgileri verilmiştir.

Gelirler	Tutar(TL)
Bağımsız Denetim Geliri	8.796.515,89
Diğer Gelirler	137.371,18
Toplam	8.933.887,07

12. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi Esasları

Şirketin sorumlu denetçileri bağımsız denetim raporlarını imzalamak üzere yetkilendirilmiştir.

Ücret politikası piyasa ücret araştırmaları sonuçlarına ve piyasa dinamiklerine paralel olarak her yıl gözden geçirilmektedir.

Sorumlu denetçiler denetim çalışmalarında harcadıkları zaman (saat) ölçüsünde ücretlendirilirler.

Sorumlu ortaklar şirketin yönetiminde aldıkları sorumluluklar ve denetim sürecinde harcadıkları zaman ölçüsünde yıllık olarak ücretlendirilirler.

13. Kalite Kontrol Sistemi

Şirket'in faaliyetlerinin ve personelinin mesleki standartlara ve yasal/düzenleyici hükümlere uygunluğunu sağlayan bir kalite kontrol sistemi bulunmaktadır.

Capital Bağımsız Denetim A.Ş.

Ataköy 7-8-9-10. Kısım Mah. Çobançeşme E-5 Yan Yol Cad. No: 20 Ataköy Towers Ofis No: 64-65

Bakırköy/İSTANBUL T: 0212 871 4885 capitaldenetim.com.tr

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız denetim kuruluşlarının tabi olduğu esaslar dahilinde kalite kontrol sistemimiz oluşturulmuştur.

Kalite kontrol standartları kapsamında, bağımsız denetimin kalitesinin sağlanması kalite kontrolünden sorumlu kişiler tarafından yerine getirilmektedir.

13.1. Şirket İçinde Kalite İçin Sorumlulukların Belirlenmesi

Şirket yönetim kurulu, kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olacak kişilerin gerekli deneyim, yetenek ve yetkiye sahip olmalarını sağlayacak politika ve prosedürleri oluşturmuştur.

Yönetim kurulu tarafından Ekrem SAATÇİ, Özgür YAYLALI ve Erbay YAĞIŞAN, kalite kontrol sisteminin sağlıklı işlemesini sağlamak üzere görevlendirilmiştir.

Kuruluş içinde kalite kültürünün geliştirilmesi için, yönetim kurulu ve üst yönetim personeli düzenli olarak bilgilendirerek mesleki standartlara uyulmasını sağlamaktadır.

13.2. Etik İlkeler

Etik kurallar, mesleki standartların uygulanmasından önce mesleki etiğin temel ilkelerini belirler.

Bu ilkeler; dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlik, mesleki özen ve titizlik, gizlilik ve sır saklama, mesleğe uygun davranış gibi hususları içerir.

Kamu Gözetim Kurumu tarafından yayınlanan etik kurallara uyum sağlamak amacıyla, personelin mesleki tecrübesi ve daha önce herhangi bir disiplin/ceza hükmü alıp almadığı değerlendirilir.

Bağımsızlık

Bağımsızlık Tehditlerinin Değerlendirilmesi

Capital Bağımsız Denetim A.Ş.

Şirket ve personelin bağımsız denetim faaliyetlerinde, bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumlar ve ilişkiler araştırılır. Bağımsızlığın sağlandığına dair kesin bir sonuca ulaşılır.

Sorumlu denetçiler: a) İlgili taraflardan gerekli bilgileri alarak bağımsızlığı tehdit eden durumları değerlendirir. "Müşteri Kabul Anketi"ni uygulayarak bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığını belirler. b) Bağımsızlığı tehdit eden durumları tespit ettiğinde, bunun işe etkisini yazılı olarak yönetim kuruluna bildirir. c) Bağımsızlığı ortadan kaldırılamayan veya azaltılamayan durumlar tespit edildiğinde, denetimden çekilme dahil gerekli önlemlerin alınmasını sağlar ve sonuçları yazılı hale getirir.

Bağımsızlık Tehditlerinin Çözümü

Sorumlu denetçi, bağımsızlık tehditlerinin çözümlenememesi durumunda, uygun bir çözüm sağlayacak ve uyumsuzlukları yönetim kuruluna raporlayacaktır.

Bağımsızlık tehdidi ortadan kaldırılamıyor veya kabul edilebilir düzeye indirilemiyorsa, şirket tehdidi oluşturan eylemi, çıkarı veya ilişkiyi ortadan kaldıracak ya da sözleşmeyi reddedecektir.

Yönetim kurulu, bağımsızlık tehdidinin çözümünde nihai sorumludur ve kararı verir.

Denetim Hizmetinin Üstlenilmesi ve Yürütülmesi

Yeni Müşteri Kabulü

Şirket'in yeni bir müşteriden denetim sözleşmesi kabul edebilmesi için aşağıdaki hususlar yönetim kurulu tarafından değerlendirilir:

- Şirket personelinin ilgili sektörlere veya denetim konularına ilişkin bilgi sahibi olup olmadığı
- Personelin ilgili düzenleme ve raporlama hükümlerine ilişkin deneyim ve yetkinliği
- Şirketin gerekli personel yeterliliğine sahip olup olmadığı
- İhtiyaç halinde uzmanlardan faydalanma imkanının olup olmadığı
- Denetim kalitesinin değerlendirilmesi için gerekli kıstasların ve liyakat şartlarının sağlanıp sağlanmadığı
- Denetimin zamanında tamamlanabileceği

Capital Bağımsız Denetim A.Ş.

Müşteri Dürüstlüğünün Değerlendirilmesi

Müşterinin dürüstlüğüne ilişkin olarak dikkate alınan hususlar:

- a. Ana ortakların ve üst yönetimin kimlikleri ve itibarları
- b. Müşteri faaliyetlerinin niteliği
- c. Yönetimin muhasebe standartlarını yorumlama ve iç kontrol yaklaşımına dair olumsuz bilgiler
- d. Denetim ücretlerini en düşük seviyede tutma ısrarı
- e. Çalışma kapsamının uygun olmayan şekilde sınırlandırılması
- f. Kara para aklama veya suç teşkil eden faaliyetlerde bulunma ihtimali
- g. Denetim şirketinin seçilme/seçilmeme nedenleri
- h. İlişkili tarafların kimlik ve itibarları

Capital Bağımsız Denetim A.Ş.

İnsan Kaynakları

Denetim Ekibinin Oluşturulması

Şirket, denetim faaliyetlerini mevzuatın öngördüğü standartlar ve kaliteye uygun yürütmek için ihtiyaç duyduğu insan kaynağını oluşturmak ve yönetmek üzere bir insan kaynakları birimi kurar.

Bu birim aşağıdaki süreçleri takip eder:

Personel işe alma, performans değerlendirmesi, görevleri yerine getirme süresi, yeterlik, kariyer gelişimi, ücretlendirme vb.

Personelin gerekli yeterlik ve kabiliyetleri geliştirmesi için imkan sağlanması

Dürüst ve uygun karakter özelliklerine sahip kişilerin seçilmesi

Ayrıca insan kaynakları birimi:

Personelin mesleki gelişimi ve ilerlemesi için eğitim programları belirler ve sağlar

Sorumlu denetçi ve denetçilerin görevlendirilmesinde kalite standartlarına uygun etkin ve verimli bir çalışma yapılabilmesi için personel takibini yapar

Denetim Ekibinin Belirlenmesi ve Göreve Başlaması

Sorumlu denetçi, denetim ekibinin uygun yetenek ve yeterlilikte olduğunu ve denetim işini mevzuata uygun biçimde tamamlayabileceğini doğrulamalıdır.

Denetim ekibinden beklenen temel yetenek ve yeterlilikler:

- Benzer nitelik ve zorlukta denetimlere katılım yoluyla edinilen bilgi ve deneyim
- Denetim standartları, yasal ve hukuki düzenlemeler konusunda yetkinlik

Denetim Faaliyetinin Yürütülmesi

Sorumlu Denetçinin Sorumlulukları

- 1.) Sorumlu denetçi, denetim faaliyetinin denetim standartları ve yasal/hukuki düzenlemelere uygun şekilde yürütülmesinden sorumludur.

Capital Bağımsız Denetim A.Ş.

Bu kapsamda:

Yönlendirme, gözetim ve verimlilik konularında sorumluluk taşır

Denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur

2) Sorumlu denetçi, denetim ekibindeki denetçileri aşağıdaki konularda bilgilendirir:

- a. Ekip üyelerinin sorumlulukları
- b. İşletmenin faaliyetlerinin doğası
- c. Riskler
- d. Ortaya çıkabilecek sorunlar
- e. Denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar

Denetim Ekibinin Sorumlulukları

Denetim ekibindeki denetçiler, etik ilkeleri gözeterek objektif bir bakış açısıyla ve mesleki şüphecilikle çalışmalıdır.

Daha tecrübeli denetçilere soru yöneltmeleri beklenir.

Denetçiler arasında gerekli istişareler yapılmalıdır.

Denetim Ekibinin Koordinasyonu

Denetimin amacının tüm ekip üyeleri tarafından anlaşılması sağlanmalıdır.

Deneyimsiz denetçilerin, denetimin ekip çalışması ve refakat çalışması şeklinde yürütülmesi gerekir.

Denetim Gözetimi

Ekip gözetiminde aşağıdaki hususlar dikkate alınır:

- a. Denetim çalışmasındaki ilerlemelerin takibi
- b. Ekip elemanlarının yetenek ve yeterliliklerinin değerlendirilmesi
- c. Ortaya çıkan hususların önemlilik derecelerine göre saptanması ve denetim yaklaşımının güncellenmesi

Capital Bağımsız Denetim A.Ş.

- d. Danışma gerektiren konuların kıdemli denetçilerle görüşülmesi
- e. Gözden geçirme sorumluluğu, Deneyimli ekip üyeleri, deneyimsiz denetçilerin işlerini inceler.

Bu kapsamda:

- a. Denetim işinin denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygunluğunu kontrol eder.
- b. Önemli konuların ayrıntılı incelenip incelenmediğini doğrular.
- c. Gerekli danışmaların yapıldığını ve sonuçların yazılı hale getirildiğini teyit eder.
- d. Yapılan işin zamanlaması ve içeriğinin gözden geçirildiğini kontrol eder.
- e. Yapılan işin ulaşılan sonuçları desteklediğini ve yazılı hale getirildiğini doğrular.
- f. Denetim kanıtlarının yeterli ve raporu destekleyici nitelikte olduğunu inceler.
- g. Denetim tekniklerinin amaçlarına ulaşıldığını kontrol eder.

Sorumlu denetçi, denetim raporunun nihai hale gelmeden önce çalışma kâğıtlarını inceler ve ekiple konuları tartışır. Bu sayede denetim kanıtlarının yeterliliği konusunda emin olur.

Sorumlu denetçi, denetimin uygun aşamalarında inceleme yapar.

Gözden geçirme, denetimin yoruma açık kritik konularını, önemli riskleri ve diğer önemli alanları kapsar.

Sorumlu denetçi, tüm çalışma kâğıtlarını incelemek zorunda değildir, ancak gözden geçirme kapsamını yazılı hale getirmelidir.

Denetim İşinin Devri

Denetim işinin başka bir sorumlu denetçiye devri halinde, önceki sorumlu denetçi tarafından yapılan tüm işler gözden geçirilir.

Capital Bağımsız Denetim A.Ş.

Yeni sorumlu denetçi, denetimin plan ve programının denetim standartlarına uygun olduğuna ikna edilmelidir.

Birden fazla sorumlu denetçinin görev aldığı durumlarda, sorumluluklar net şekilde tanımlanmalı ve ekip tarafından anlaşılmalıdır.

Danışma

Sorumlu denetçi:

- Ekipteki denetçilerin gerekli danışmaları aldığından emin olur.
- Denetim sırasında uygun şekilde danışmalarda bulunulduğunu teyit eder.
- Danışma sonuçlarının içeriğini ve kapsamını tatmin edici bulur, yazılı hale getirir.
- Danışılan konuların uygulamaya geçirildiğinden emin olur.

Denetim Faaliyetinin Yürütülmesi

Teknik, Etik ve Diğer Danışmalar

Teknik, etik veya diğer hususlarda etkin bir danışma hizmeti alınabilmesi için, danışılacak kişilere konuyla ilgili her türlü bilgi verilmelidir.

Denetim ekibi, şirket içinden veya dışından gerekli bilgi, deneyim ve kıdeme sahip kişilerden danışma hizmeti alabilir. Danışma sonuçları yazılı hale getirilir ve uygulamaya konulur.

Şirketin yeterli iç kaynağı olmadığı durumlarda, mesleki kuruluşlardan, düzenleyici kuruluşlardan ve diğer şirketlerden danışma hizmeti alınabilir.

Alınan danışma hizmetine ilişkin çalışma kâğıdının içeriği konusunda hem danışan hem de danışılan kişiler mutabık olmalıdır.

Danışma gerektiren konulara ilişkin çalışma kâğıtları, ulaşılan sonuçlar, alınan kararlar ve uygulama esaslarını ayrıntılı şekilde içermelidir.

Capital Bağımsız Denetim A.Ş.

Görüş Farklılıkları

Denetim ekibi içindeki fikir danışılan taraflar ile sorumlu denetçi arasında görüş farklılıkları olması durumunda, denetim ekibi şirketin bu tür farklılıkları çözme politika ve yöntemlerini uygular.

Sorumlu denetçi, ekip üyelerini görüş farklılıklarını kendisine veya diğer ekip üyelerine endişe duymadan iletmeleri konusunda bilgilendirir.

Denetim Kalitesinin Kontrolü

Sorumlu denetçi:

- Kalite kontrol ekibinin atandığından emin olur.
- Denetim kalitesinin kontrolü aşamasında ortaya çıkan önemli hususları kalite kontrol ekibi ile tartışır.
- Denetim kalitesinin kontrolü tamamlanana kadar denetim raporunu bitirmez.

Bu kontrol, diğer denetim işlerinde de sorumlu denetçi tarafından yapılır.

Sorumlu denetçi, muhtemel kontrol ihtiyacını denetimin başlangıç aşamalarında da fark etme sorumluluğuna sahiptir.

Finansal tabloların denetimine ilişkin kontrol aşağıdaki hususları içerir:

- Denetim ekibinin bağımsızlık değerlendirmeleri
- Tespit edilen önemli riskler, değerlendirmeler ve cevaplar
- Önemlilik ve risk konusunda alınan kararlar
- Danışma gerektiren durumlar ve sonuçları
- Tespit edilen düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışlıklar
- Denetlenen yönetime iletilecek hususlar
- Seçilen çalışma kâğıtlarının önemli karar ve sonuçları
- Denetim raporlarının uygunluğu

Bu kontrol unsurları, finansal bilgilerin denetiminin kalite kontrolünde de aranır.

Capital Bağımsız Denetim A.Ş.

Gözetim

Şirket, kalite kontrol komitesi aracılığıyla bazı denetim dosyalarını seçerek inceleme yapar. Ayrıca denetim standartlarına ve bağımsızlık ilkelerine uyumu, kaynak yeterliliği ve ücretlendirmeyi değerlendirir.

Sorumlu denetçi, gözetim sonuçlarını şirket tarafından belirlenen yöntemlere göre değerlendirir.

Sorumlu denetçi:

- Gözetim sonuçlarındaki eksikliklerin denetimi etkileyip etkilemediğini
- Alınan önlemlerin yeterli olup olmadığını değerlendirir.

Kalite Kontrol Komitesi Oluşturulması ve Görevleri

Kalite Kontrol Komitesi Üyeleri:

- Yeterli teknik uzmanlık, deneyim ve yetkiye sahip olmalıdır. Denetimin niteliğine göre sektör, işletme büyüklüğü, faaliyet türü gibi unsurlar dikkate alınarak, denetim yetkisi olan kişiler arasından seçilir.
- Bağımsızlık ve tarafsızlık ön koşuldur. Denetim sorumluluğunu alan denetçi tarafından seçilmemeli, denetim sürecinde görev almamalı ve tarafsızlığını tehdit edecek hususlar bulunmamalıdır.

Kalite Kontrol Komitesi Üyelerinin Görevleri:

- Denetim sözleşmesinin mevzuata uygunluğunu test etmek
- Denetim stratejisi ve planının uygunluğunu değerlendirmek
- Uygulanan muhasebe politikalarının test edildiğini tespit etmek
- Finansal performans analizinin değerlendirmesini gözden geçirmek
- Çalışma kâğıtlarından örnekler seçerek denetim sürecinin yeterliliğini analiz etmek

Capital Bağımsız Denetim A.Ş.

f. Denetim kanıtı toplama ve değerlendirme işlevini kontrol etmek

g. Uygulanan denetim tekniklerinin değerlendirmesini yapmak

h. İç kontrol ve risk yönetim sisteminin değerlendirildiğinden emin olmak, denetim raporu ve finansal tabloların mevzuata uygunluğunu kontrol etmek

Kalite Güvence sisteminden sorumlu denetçiler, tüm komite üyeleri için standart kontrol listeleri hazırlar.

Ayrıca; a. Denetim personelinin bağımsız, dürüst, tarafsız ve profesyonel davranış ilkelerine uygun olması b. Denetim çalışma kâğıtları ve sonuçlarının en az 10 yıl süreyle saklanması sağlanır.

Belgelendirme

Bağımsız denetim ekibi ve denetçiler, çalışma kâğıtlarını KKS-1 deki şartlara uygun olarak düzenler ve muhafazası için şirkete teslim ederler.

Denetim dosyalarının toparlanması işlemi denetim raporu çıktıktan sonra görevlendirilmiş olan denetim ekibi tarafından mümkün olan en kısa zamanda tamamlanır.

Tüm ilgili belgeler (kontrol listeleri, formlar, elle yazılmış notlar dahil) kalite kontrolün her aşamasının uygulandığının kanıtlanması amacıyla saklanır.

Denetçi, dosya toparlanma işini denetim raporu çıktıktan sonra en geç 60 gün içinde tamamlar. Bu süre şirket içi kalite kontrol çalışmaları ile uyumludur.

Denetim raporu çıktıktan sonra dosya toparlanması idari bir süreçtir ve yeni denetim prosedürlerinin uygulanmasını içermez. Ancak belgelendirmede aşağıdaki değişiklikler yapılabilir:

a. Güncellenmiş eski belgeyi silmek

b. Belgeleri sıralamak, karşılaştırmak

c. Kontrol listelerinin imzalanması

Capital Bağımsız Denetim A.Ş.

d. Denetim raporu öncesi elde edilen kanıtların belgelendirilmesi, tartışılması ve sonuçlandırılması

Denetim dosyaları, geçerlilik süresi dolmadığı sürece silinemez veya atılamaz.

Denetim dosyalarının belgelendirilmesi en az 10 yıl süreyle saklanır. Bu süre denetim rapor tarihinden itibaren başlar ve şirket içi kalite kontrol çalışmaları ile uyumludur.

Gizlilik ve Güvenlik

Tüm cari çalışma dosyaları ofiste veya güvenli sayılan bir arşiv bölümünde saklanır. Bunlar müşteri tekrar denetlenmediği sürece arşivden çıkartılmaz.

Bilgisayarlarda kayıtlı olan bilgilere erişim, yalnızca o denetim için görevlendirilen personelle sınırlandırılmıştır.

Bilgisayar hafızasındaki önceki dönem çalışmalarına ait bilgilere erişim, sadece sorumlu denetçilere açıktır. Personelin bu bilgilere erişmek istemesi durumunda sorumlu denetçinin yazılı izni alınır.

İzleme

Şirket, kalite kontrol politika ve prosedürlerinin mevzuata uygunluğunu izlemek için bir yönetim kurulu üyesini görevlendirir.

İzleme, her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak denetlenmesini ve şirket kalite kontrol sisteminin sürekli gözden geçirilmesini içerir.

İzlemeden sorumlu kişi aşağıdakileri inceler: a. Mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygunluk b. Kalite kontrol sisteminin uygun şekilde tasarlanıp uygulanması c. Şirket kalite kontrol ve prosedürlerinin raporlarda yer alan şartlara uygunluğu

İnceleme sonuçları yönetim kuruluna raporlanır. Yönetim kurulu, tespit edilen eksikliklere yönelik düzeltici adımları ilgili sorumlu denetçilere ve personele bildirir.

Capital Bağımsız Denetim A.Ş.

Şikayet ve İddialar

Şirket, personelin mesleki standartlara ve mevzuata aykırı olduğuna ilişkin şikayet ve iddiaları ile kalite kontrol sistemine aykırı hareket edildiğine dair iddiaları korku ve baskı endişesi olmadan dile getirebilmesi için iletişim imkanları sağlar.

Personel, her türlü şikayet ve iddialarını yazılı olarak yönetim kuruluna iletebilir. Yönetim kurulu, izleme görevi verilen üyesi aracılığıyla inceler ve sonuçları taraflara yazılı olarak bildirir.

Haklı gerekçelere dayanan şikayet ve iddialar üzerine, yönetim kurulu şirketin politika ve prosedürlerinde gerekli değişiklikleri yapar. Gerekirse ilgililer hakkında yaptırım uygular.

CAPİTAL BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
EKREM SAATÇI
Yönetim Kurulu Başkanı

Capital Bağımsız Denetim A.Ş.