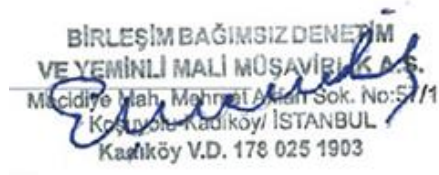


BİRLEŞİM BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Bu rapor “Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu” tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete ’de yayımlanan ‘Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36. Maddesi uyarınca hazırlanmış ve şirketimiz internet sitesinde (www.bbdenetim.com) ilan edilmiştir.

Birleşim Bağımsız Denetim Ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



Ergun ŞENLİK
Sorumlu Denetçi
Yönetim Kurulu Başkanı

(İstanbul, 07.07.2014)

İÇİNDEKİLER

1. Hukuki Yapı Ve Ortaklar Hakkında Açıklama
2. İçinde Yer Alınan Denetim Ağının Hukuki Ve Yapısal Özelliklerine İlişkin Açıklama
3. Kilit Yöneticiler Ve Sorumlu Denetçiler Hakkında Açıklama
4. İlişkili Denetim Kuruluşları Ve Diğer İşletmelere Ve Bu İlişkilerin Mahiyetine İlişkin Açıklama
5. Organizasyon Yapısı Hakkında Açıklama
6. Kalite Güvence Sistemi İncelemesinin En Son Ne Zaman Yapıldığına Dair Bilgi
7. Önceki Yıllarda Denetim Hizmeti Verdiği Kayıtların Listesi
8. Denetçilerinin Sürekli Eğitimine Yönelik İzlenen Politikalar Hakkında Açıklama
9. Bağımsızlıkla İlgili Uygulamalarına İlişkin, Bağımsızlık İlkesine Uyumun Gözden Geçirilmiş Olduğunu Da Teyit Eden Açıklama
10. Toplam Gelirlerin Finansal Tablo Denetimi, Diğer Denetimler Ve Denetim Dışı Hizmetler İtibarıyla Dağılımı Gibi Denetim Faaliyetinin Ağırlığını Gösteren Finansal Bilgiler
11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esaslarına İlişkin Bilgiler
12. Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı Ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetiminin Beyanı

1- HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR HAKKINDA AÇIKLAMA

Birleşim Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. 2000 yılında İstanbul'da kurulmuş olup, 2013 yılında İstanbul'daki merkez ofisinde faaliyet göstermektedir.

Şirketimiz bağımsız denetime ve bununla birlikte 3568 sayılı Kanun kapsamındaki mesleki alana münhasır olarak anonim şirket olarak kurulmuş olup şirket paylarının tamamı nama yazılıdır. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu'nun 64445614/110.01.03 sayılı yazısına istinaden daha önce Sermaye Piyasası Kurulu, BDDK, EPDK ve Sigorta Murakebe Kurulundan almış olduğumuz denetim faaliyetlerine ilişkin yetki belgeleri kapsamında, 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin Geçici 2 inci maddesi uyarınca 01/01/2014 tarihinden önce başlayan hesap dönemine ilişkin, sermaye piyasasında, enerji piyasasında bağımsız denetim faaliyetinde bulunma yetkisi verilmiştir.

Birleşim Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'nin ortakları ve yönetim kurulu üyeleri ve mesleki ünvanları aşağıdaki gibidir. Şirket sermayesinin ve oy haklarının yarısından fazlası sorumlu ortak denetçilere ait olup ortaklarımızın tamamı meslek mensubundan oluşmaktadır.

Adı Soyadı	Mesleki Ünvanı	Ruhsat No	Şirketteki Ünvanı	Sermaye Payı (TL)	Sermaye Oranı (%)
Ergun ŞENLİK	YMM	34100697	Sorumlu Ortak Başdenetçi	99.925,00	49,97
Coşkun UYGUR	YMM	34101037	Sorumlu Ortak Başdenetçi	65.000,00	32,50
Naci KESKİN	YMM	01101988	Başdenetçi	10.000,00	5,00
Hüseyin DİKİCİ	YMM	34103024	Başdenetçi	10.000,00	5,00
Murat YILMAZSOY	YMM	34104505	Ortak	10.000,00	5,00
Miktat KESKİN	YMM	01101645	Kıdemli Denetçi	5.000,00	2,50
Orhan İYİLER	YMM	34101601	Başdenetçi	25,00	,01
Oktay Halil AKYAVAŞ	YMM	34102281	Sorumlu Ortak Başdenetçi	25,00	,01
Hikmet KABUK	YMM	34103636	Denetçi	25,00	,01
Toplam Sermaye				200.000,00 TL	%100

2- İÇİNDE YER ALINAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA

BİRLEŞİM'in üyesi bulunduğu Hazlems Fenton, İngiltere'nin önemli danışmanlık şirketlerinden biridir.

3- KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER HAKKINDA AÇIKLAMA

Şirketin 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır.

ADI SOYADI

ÜNVANI

Ergun Şenlik
Coşkun Uygur
Hikmet Kabuk

Yönetim Kurulu Başkanı
Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Yönetim Kurulu Üyesi

Şirketin 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla sorumlu denetçileri aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır.

ADI SOYADI

BAĞIMSIZ DENETÇİ SİCİL NO

Ergun Şenlik
Coşkun Uygur
Oktay Halil Akyavaş
Hüseyin Dikici
Naci Keskin

BD/2013/00642
BD/2013/01837
BD/2013/00496
BD/2013/00778
BD/2013/00315

4- İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELERE VE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA

Şirketimizin ilişkili denetim kuruluşu ve diğer işletmesi bulunmamaktadır.

5- ORGANİZASYON YAPISI HAKKINDA AÇIKLAMA

BİRLEŞİM olarak verilen bağımsız denetim hizmetleri 31.12.2013 tarihi itibarıyla 3 Sorumlu Ortak başdenetçi, 3 Başdenetçi, 2 Kıdemli Denetçi, 4 Denetçi, 2 Denetçi Yardımcısı tarafından yürütülmektedir. Şirketimiz tarafından 2013 yılında Sigorta, Rasürans ve Emeklilik şirketleri nezdinde bağımsız denetim hizmeti gerçekleştirilmemiştir. Denetim ekipleri; bilgi işlem, idari işler, insan kaynakları, muhasebe ve kalite kontrol vb. alt ekiplerle desteklenmektedir. Özet organizasyon şeması aşağıdaki gibidir.



6- KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMESİNİN EN SON NE ZAMAN YAPILDIĞINA DAİR BİLGİ

Şirketimizin son üç yılda Kurumunuzca veya diğer kamu kurumlarınca yapılan kalite güvence sistemi incelemesi bulunmamaktadır.

7- ÖNCEKİ YILLARDA DENETİM HİZMETİ VERDİĞİ KAYIK'LERİN LİSTESİ

SPK DENETİMLERİ	
Arat Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.	2007, 2008, 2009, 2010
Net Turizm Ticaret Ve Sanayi A.Ş.	2013
Net Holding A.Ş.	2013
Menderes Tekstil Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	2013
Merit Turizm Yatırım Ve İşletme A.Ş.	2013

a) Arat Tekstil San. Ve Tic. A.Ş. 2007, 2008, 2009, 2010 yılları bağımsız denetimi

2007, 2008, 2009, 2010 yılı denetimi	
Görevli Denetçinin Adı Soyadı	Ünvanı
Ergun ŞENLİK	Sor.Ortak Baş Denetçi
Oktay Halil AKYAVAŞ	Sor.Ortak Baş Denetçi(Yedek)
Coşkun UYGUR	Kıdemli Denetçi
Miktat KESKİN	Kıdemli Denetçi(Yedek)
Melike ONAN	Denetçi
Hikmet KABUK	Denetçi (Yedek)
Canan Özge ŞENLİK	Denetçi Yardımcısı
Taner ŞEN	Denetçi Yardımcısı (Yedek)

b) Net Turizm Ticaret Ve Sanayi A.Ş.

2013 yılı denetimi	
Görevli Denetçinin Adı Soyadı	Ünvanı
Ergun Şenlik	Sor.Ortak Baş Denetçi
Coşkun Uygur	Sor.Ortak Baş Denetçi(Yedek)
Hüseyin Dikici	Kıdemli Denetçi
Miktat Keskin	Kıdemli Denetçi(Yedek)
Melike Onan	Denetçi
Hanife Özkan	Denetçi (Yedek)
C. Özge Şenlik Turgut	Denetçi Yardımcısı
Z. Hande Şenlik	Denetçi Yardımcısı (Yedek)

c) Net Holding A.Ş.

2013 yılı denetimi	
Görevli Denetçinin Adı Soyadı	Ünvanı
Ergun Şenlik	Sor.Ortak Baş Denetçi
Coşkun Uygur	Sor.Ortak Baş Denetçi(Yedek)
Hüseyin Dikici	Kıdemli Denetçi
Miktat Keskin	Kıdemli Denetçi(Yedek)
Melike Onan	Denetçi
Hanife Özkan	Denetçi (Yedek)
C. Özge Şenlik Turgut	Denetçi Yardımcısı
Z. Hande Şenlik	Denetçi Yardımcısı (Yedek)

d) Menderes Tekstil Sanayi Ve Ticaret A.Ş.

2013 yılı denetimi	
Görevli Denetçinin Adı Soyadı	Ünvanı
Ergun Şenlik	Sor.Ortak Baş Denetçi
Coşkun Uygur	Sor.Ortak Baş Denetçi(Yedek)
Hüseyin Dikici	Kıdemli Denetçi
Miktat Keskin	Kıdemli Denetçi(Yedek)
C. Özge Şenlik Turgut	Denetçi
Melike Onan	Denetçi (Yedek)
Taner Şen	Denetçi Yardımcısı
Z. Hande Şenlik	Denetçi Yardımcısı (Yedek)

e) Merit Turizm Yatırım Ve İşletme A.Ş.

2013 yılı denetimi	
Görevli Denetçinin Adı Soyadı	Ünvanı
Ergun Şenlik	Sor.Ortak Baş Denetçi
Coşkun Uygur	Sor.Ortak Baş Denetçi(Yedek)
Hüseyin Dikici	Kıdemli Denetçi
Miktat Keskin	Kıdemli Denetçi(Yedek)
Melike Onan	Denetçi
Hanife Özkan	Denetçi (Yedek)
C. Özge Şenlik Turgut	Denetçi Yardımcısı
Z. Hande Şenlik	Denetçi Yardımcısı (Yedek)

8- DENETÇİLERİNİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE YÖNELİK İZLENEN POLİTİKALAR HAKKINDA AÇIKLAMA

BİRLEŞİM, verdiği hizmetlerin ayrılmaz bir parçası olan bağımsız denetim personelinin kişisel ve mesleki gelişimini yakından takip etmektedir. BİRLEŞİM bünyesinde personele verilen eğitim 2 aşamada gerçekleştirilmektedir.

a) İşe Alım Aşaması

İşe alım aşamasından başlayarak personel Şirket kuralları ve politikaları ile ilgili olarak bir haftalık bir intibak süresine tabi tutulmaktadır. Bu intibak süresini takiben personelin seviyesine, kıdemine ve mesleki bilgisine bağlı olarak 2 ila 8 hafta arasında değişen sürelerde eğitim verilmektedir. Bu eğitimlerde bağımsız denetim, etik değerler, uluslararası denetim standartları, vergi hukuku gibi konularda bilgi verilmektedir. Yine bu aşamada Şirket'in kullandığı denetim metodolojisi, denetim prosedürleri, kullanılan denetim programı konusunda personelimiz bilgilendirilmektedir.

b) Eğitim

İşe alım aşamasından itibaren bağımsız denetim personelinin mesleki ve kişisel gelişimi yakından takip edilmektedir. Bu kapsamda önceden belirlenmiş ve ilan edilmiş programlar dâhilinde personel zorunlu hizmet içi eğitime tabi tutulmaktadır. Bu eğitimlerde personelin mesleki bilgisinin artırılması amaçlanmakta ve güncel denetim teknikler hakkında bilgi verilmektedir. Hizmet içi eğitimler eğitim konusuna göre farklı seviyedeki ve kıdemdeki personelin ihtiyaçları çerçevesinde ayrı ayrı organize edilebilmektedir.

Bağımsız denetim hizmetleri ile ilgili hususlarda mevzuatta önemli değişiklikler olması durumunda değişen ihtiyaçlara göre organize edilmekte personelin değişikliklere kolay ve hatasız intibakını amaçlanmaktadır.

Mesleki eğitim yanında personelin yabancı dil vb. konularda kendisini geliştirmesi teşvik edilmektedir. Gerek mesleki eğitim gerekse yabancı dil konularında BİRLEŞİM bünyesinde teşvik edici ödüllendirme uygulamaları geliştirilmiştir.

2013 yılında yukarıda belirttiğimiz kapsamlarda düzenlenen eğitime ilişkin detaylı bilgi Ek'te sunulmuştur.

9- BAĞIMSIZLIKLA İLGİLİ UYGULAMALARINA İLİŞKİN, BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUMUN GÖZDEN GEÇİRİLMİŞ OLDUĞUNU DA TEYİT EDEN AÇIKLAMA

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

- Bağımsız denetim kuruluşundan veya gerekiyorsa Kuruluşun içinde yer aldığı ve lisans anlaşmaları nedeniyle ilişkide bulunduğu diğer bağımsız denetim kuruluşlarının oluşturduğu gruptan gerekli bilgileri alarak bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir.
- Denetim Şirketimizde 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.
- Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları bağımsız denetim kuruluşuna bildirir.
- Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen bağımsız denetim kuruluşu yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

Sorumlu ortak baş denetçi ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde, bağımsız denetim kuruluşu 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.

Her yıl gerek çalışanlarımızdan gerekse ortaklarımızdan bağımsızlıklarına ilişkin yazılı teyit alınmaktadır. Bağımsızlığı ortadan kaldıracabilecek durumlar hakkında personele ve ortaklara sürekli bilgilendirme yapılmaktadır. Bağımsızlık İlkesine uyum kalite kontrol birimimiz tarafından sürekli gözden geçirilmektedir.

10- TOPLAM GELİRLERİN FİNANSAL TABLO DENETİMİ, DİĞER DENETİMLER VE DENETİM DIŞI HİZMETLER İTİBARIYLA DAĞILIMI GİBİ DENETİM FAALİYETİNİN AĞIRLIĞINI GÖSTEREN FİNANSAL BİLGİLER

Gelir Kalemleri	Tutar Türk Lirası
Danışmanlık Hizmetlerinden Elde Edilen Gelirler	10.885,00
Bağımsız Denetim Faaliyetinden Elde Edilen Gelirler	639.802,00
Bağımsız Denetim Dışında Diğer Denetim Faaliyetlerinden Elde Edilen Gelirler	356.132,00
TOPLAM	1.006.819,00

11- SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARINA İLİŞKİN BİLGİLER

Sorumlu denetçiler ücret ve kar payı almaktadırlar.

12- KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN TANITIMI VE BU SİSTEMİN ETKİN OLARAK ÇALIŞTIĞINA DAİR DENETİM KURULUŞU YÖNETİMİNİN BEYANI

Şirket'in kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğini ve belgelendirildiğini beyan ederiz.

Şirket'in denetim hizmetlerinde uygulanan kalite kontrol sistemi aşağıdaki unsurları içerir:

- Şirket içerisinde liderlerin kalite ile ilgili sorumlulukları
- İlgili etik hükümler
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi
- İnsan kaynakları
- Denetimin yürütülmesi
- İzleme

Şirket içinde kalite için liderlik sorumluluklarının belirlenmesi

Kalite Güvencesi Sistemi oluşturulması için 2007 yılında Yönetim Kurulu kararıyla iki sorumlu denetçi kalite güvence sisteminin oluşturulması ve yönetiminden sorumlu olarak atanmıştır. Bu kapsamda kalite kontrol sistem ve prosedürlerini entegre eden Şirket Kalite Güvence Sistemi Tüzüğü oluşturulmuş ve ilgili personele sistemin işleyişine ilişkin iç eğitimler verilmiştir. Bu kapsamda, proje kalite kontrol incelemesi, denetimi gerçekleştirilen kuruluşların denetim dosyalarında denetimi yapan sorumlu denetçiden farklı bir sorumlu denetçi, başdenetçi veya kıdemli denetçi tarafından yapılmaktadır. Şirket'in Kalite Güvencesi Sistemi ve Kalite Güvencesi Sistemi Tüzüğü yeni çıkan düzenlemeler ve değişikliklerle birlikte düzenli olarak gözden geçirilmekte ve ihtiyaç duyulması halinde revize edilmektedir

Etik hükümler

Şirket kendisini çalışanlarımız için, müşterilerimiz için ve hizmet ettiğimiz kurumlar için doğru şeyler yapmaya adanmıştır. Bireylerin değerlerimizle veya profesyonel sorumluluklarımızla uyuşmadığını düşündükleri konularda rahatsızlıklarını dile getirmek için ellerini kaldırmalarını sağlayan da temelinde bu değerler bazlı kültürün yattığı kendini adanmışlıktır. Bu kültürde, rahatsızlıklarını dile getirenler bu rahatsızlıklarının yapıcı bir şekilde inceleneceğini ve gözden geçirileceğini ve ardından da uygun ve tutarlı bir aksiyonun alınacağını bilirler. Şirket'te endişelerini dile getiren bireyler, profesyonellik sözümüzün hakkını verdiklerini ve etik ve bütünlüğe olan bağlılıklarını kanıtlamış olurlar.

Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi

Şirket, sağlıklı işleyen Müşteri Kabul ve Devam politikalarının, yüksek kalitede hizmet sağlamayı Önemli derecede etkilediğinin farkındadır. Şirket, bir müşterinin kabulüne ve/veya müşteri ile iş ilişkilerinin devamına veya bazı özellikli hizmetlerin yine bazı özellikli müşterilere verilip verilmeyeceğine karar verebilmek için politika ve prosedürler kurmuştur.

Olası müşteri değerlendirme süreci

Bir denetim müşterisini kabul etmeden önce, sorumlu ortak, olası müşteriyi, ilkelerini, yaptığı işi ve diğer verilecek hizmetle alakalı konuları uygunluk açısından değerlendirir. Bu değerlendirme, şirketin ve üst düzey yöneticilerinin geçmiş bilgilerinin incelenmesini de içerir. Bunlarla sınırlı olmamakla birlikte, müşteri kabul sürecinde dikkate alınan bazı faktörler aşağıdaki gibidir;

- Müşteri ile alakalı faktörler (finansal güç, itibar, muhasebe politikaları ve uygulamaları, yönetim personelinin yeterlilik ve karakteri)
- Faaliyet ile alakalı faktörler (sektör, ürünler ve rakipler)
- Hizmet ile alakalı faktörler (şirketin ve hizmet takımının yeterliliği, teknik becerilerinin verilecek servise uygunluğu)
- Bağımsızlık ile alakalı faktörler (istihdam ile ilgili faktörler, finansal ilişkiler, yatırımlar, krediler ve denetim dışı servisler)

Buna ek olarak Şirket olası müşterinin ve seçilmiş üst düzey yöneticilerinin geçmiş bilgilerini genel olarak kontrol ederken biryanda da potansiyel bağımsızlık ve çıkar çatışması durumlarını da araştırır. Yeni bir müşteriye denetim hizmeti verilmesi planlandığında, ilgili denetim takımı, müşteriye daha önce denetim dışı servis verilip verilmediğinin de araştırıldığı bir takım prosedürleri yerine getirir.

Herhangi bir uyuşmazlık olasılığı tespit edildiğinde, diğer taraflarla da görüşmeler yapılarak uyuşmazlık çözümlenir ve bu süreç baştan sona belgelendirilir. Bütün olası uyuşmazlıklar, anlaşma mektubu imzalanmadan önce, Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağının da onayı alınarak pozitif yönde çözümlenmelidir. Eğer olası uyuşmazlık tatmin edici bir çözüme ulaşamazsa, profesyonel ve Şirket standartları ile uyumlu olarak, olası müşteri ya da sözleşme reddedilir.

Devam süreci

Sorumlu denetçiler, hali hazırda var olan denetim müşterilerini Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağı ile birlikte her yıl yeniden gözden geçirerek değerlendirmelidir. Müşteri devamlılığı değerlendirmesi, ilgili sorumlu denetçinin, Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağın ve diğer birtakım tarafların resmi onayını gerektiren bir süreçtir. Müşteri yeniden değerlendirme sürecinin amacı müşterilerin ek değerlendirme prosedürlerine tabi olmalarının gerekip gerekmediği ve müşteri ile profesyonel işbirliğine devam edip edilmeyeceğinin kararının verilebilmesidir. Sadece bunlarla sınırlı olmamakla birlikte, yeniden değerlendirme gerektiren bazı durumlar aşağıdaki gibidir;

- Raporlama sorumluluklarımızı ve profesyonel yeterliliklerimizi değiştirebilecek yeni yasal, düzenleyici ya da profesyonel gerekliliklere
- Müşterinin faaliyet alanında, yapısında ve büyüklüğünde kayda değer değişiklikler
- Müşterinin yönetim kadrosu, direktörlerinde, muteber sahiplerinde ve diğer önemli personelinde önemli değişiklikler
- Müşterinin hâlihazırda var olan yönetim kadrosu ve muteber sahiplerinin dürüstlüğünde ve bütünlüğünde önemli olumsuz değişiklikler
- Müşterinin finansal durumunda kayda değer olumsuz değişiklikler
- Bazı kayda değer denetim bulguları (önemli derecede kontrol eksikliği ya da finansal tablolarda yapılması planlanan önemli düzeltmeler gibi)
- Denetim müşterisinin halka açılma veya regüle pazarlara veya borsaya girmeyi planlaması
- Finansal tabloların yeniden düzenlenmesi
- Müşterinin denetim komitesi veya düzenleyici kurum tarafından incelenmesi

İnsan kaynakları yönetimi

Şirket'in personel yönetim sistemi aşağıdaki alanları kapsar;

- İstihdam ve İşe alım
- Kabiliyetlerin ve yeterliliklerin belirlenmesi
- Ekiplerin atanması
- Profesyonel gelişim
- Performans değerlendirmesi, terfi ve ek faydalar

İstihdam ve ise alım

İş teklifi almanın öncesinde bütün profesyonel pozisyon adayları, Şirket'e özgeçmiş incelemesi yapma yetkisi veren internet bazı iş başvuru formunu tamamlayıp gönderirler. Ardından adaylar mülakata alınır ve özgeçmişlerinde verdikleri bilgiler bağımsız kaynaklar tarafından doğrulanır. Başlama tarihinden önce adaylara bağımsızlık kavramını anlamaları ve teyit etmeleri için Şirket'in bağımsızlık yönetmeliklerine erişim yetkisi verilir. Bağımsızlık veya çıkar çatışmasıyla ilgili olan durumlar varsa, kişi Birleşim Bağımsız Denetim ve YMM AŞ'de işe başlamadan önce çözümlenir. Şirket'e katılımı birlikte çalışanların mesleki eğitim modüllerine ek olarak, bağımsızlık, etik, saygı ve saygınlık ve güvenlik konuları hakkında internet üzerinden eğitim programlarını tamamlamaları gerekir.

Kabiliyetlerin ve yeterliliklerin belirlenmesi

Bir denetim ekibinde bütün olarak bulunması gereken kabiliyet ve yeterlilikler aşağıdaki gibidir

- Mesleki deneyimle beraber benzer yapıdaki denetim projelerini ve bunların zorluklarını uygun eğitim ve katılımı kavrama
- Profesyonel standartları ve düzenleyici standartları ve hukuki gereklilikleri kavrama
- İlgili bilgi teknolojileri bilgisini de içeren uygun teknik bilgi
- Müşterinin faaliyet gösterdiği sektör bilgisi
- Profesyonel muhakeme uygulayabilme yetisi
- Şirket'in kalite kontrol politika ve prosedürlerini kavrama

Şirket, profesyonel çalışanlarının Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (SMMM) Belgesi ve Bağımsız Denetçi Belgesi sahibi olmalarını ister. Şirket, belge sahiplerini İK veri tabanını aracılığıyla yakından takip eder.

Şirket ortaklığına kabul edilme süreci, Şirket üst yönetimini içeren titiz ve kapsamlı bir süreçtir. Doğrudan işe alım veya şirket içi terfi ile yükselen her ortak adayı mesleki uygulama veya Kalite ve Risk Yönetiminden Sorumlu Ortak ve bir Yönetim Kurulu üyesini de içeren şirket liderliğinin birkaç üyesi tarafından incelenir ve mülakata alınır. Buna ek olarak, Etik ve Uygunluk açısından her iç ortaklık adayı için yapılan özgeçmiş kontrolü ve kapsamlı uygunluk incelemesi de dâhil, birkaç bölüm tarafından kapsamlı inceleme yapılır.

Denetim ekiplerinin atanması

Şirket, projelere takım atamalarını kişinin becerilerini, ilgili profesyonel ve sektör deneyimini ve projenin niteliğini değerlendirerek yapar. Halka açık müşteriler ve kamuyu ilgilendiren bazı halka açık olmayan denetim müşterilerinde, Denetim Bölüm Başkanı; Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağı, Yönetim Kurulu Başkanı (bazı özellikli müşteriler için); proje sorumlu ortağı ve proje kalite kontrol inceleme ortağı atamalarını onaylar Diğer tüm halka açık olmayan denetim müşterileri içinse, proje sorumlu ortağı ve proje kalite kontrol inceleme ortağı atamaları Kalite ve Risk Yönetimi Sorumlu Ortağı onayına tabidir.

Denetimin yürütülmesi

Şirketimizin denetim hizmet süreçleri içerisinde yer alan kalite kontrollerimiz denetim kalitemizin temelidir. Bu kalite kontroller çalışanların profesyonel standartlara, düzenleyici gerekliliklerine ve şirketin kalite standartları ile uyumlu bir iş çıkarmalarına yardımcı olan politika ve rehberleri içerir. Denetimin yürütülmesi; denetimin tasarımının tüm aşamalarını, Şirket'in denetim metodolojisini ve incelemenin idaresi, danışmanlığı, dokümantasyonu ve denetim sonuçlarının bildirilmesini İçeren sürecin tamamını kapsar.

Denetim Yönetimi

Entegre bir denetimde bilgimizi ve deneyimimizi bir dizi farklı riski (yapısal riskler, kontrol riski, usulsüzlük riski ve bir kontrolün başarısızlığı riski gibi) tanımlamak için kullanırız. Bu risklerin her birini düşükten yükseğe kadar süren bir aralıkta (risk sürekliliği) değerlendiririz. Risk ne kadar yüksekse, riski azaltmak için denetim kanıtlarının da bir o kadar ikna edici olması gerekir.

Yöntemimiz aşağıdaki iş akışını içerir:

Planlama

- Risk değerlendirme prosedürlerinin yapılması ve risklerin tanımlanması
- Denetim stratejisinin belirlenmesi
- Denetim planının belirlenmesi

Kontrol Değerlemesi

- Muhasebe ve raporlama faaliyetlerini kavramak
- Seçilen kontrollerin tasarım ve uygulamalarının değerlendirilmesi
- Seçilen kontrollerin etkinliklerinin test edilmesi
- Kontrol riskinin ve önemli yanlışlık riskinin değerlendirilmesi

Maddi doğruluk testleri

- Maddi doğruluk prosedürlerinin planlanması
- Maddi doğruluk prosedürlerinin gerçekleştirilmesi
- Denetim kanıtlarının yeterlilik ve doğruluğunun gözden geçirilmesi

Tamamlanma

- Finansal tablolara genel bir bakışı da içeren tamamlanma prosedürlerinin yapılması
- Genel değerlendirmenin yapılması
- Denetim görüşünün oluşturulması
- Denetim komitesiyle veya yönetim yetkisi olanlarla, ilgili denetim standartları kapsamındaki sorumluluklarımız, denetimin zamanlamasının ve planlanan kapsamın gözden geçirilmesi ve denetim esnasında elde edilen önemli bulgular hakkında iletişime geçme

- Denetim hem manuel hem de otomatik kontrolleri ve uygun olduğunda Şirket'in bilgi teknolojileri profesyonelleri ve diğer uzmanlarının denetim hizmet ekibine dâhil edilmesini içerir. Denetimimiz ayrıca suistimal riskini belirleme ve bu riske cevap verme prosedürlerini içerir ve şirketimiz, potansiyel suistimal risk faktörlerini belirleme amacıyla denetim ekibinin sahip olduğu "profesyonel şüphecilik" üzerine iletişimini pekiştirmiş ve güçlendirmiştir.

Denetim ekibi için gözetim, gözden geçirme ve destek

Gözetim, denetimin hedeflerine ulaşmasında rol oynayan ve bu hedeflere ulaşıp ulaşılmadığını belirleyen profesyonellerin çabalarının yönetilmesini gerektirir. Gözetimin unsurları; profesyonelleri eğitmek ve yönlendirmek, Önemli komşular hakkında bilgilendirmek, yapılan işi gözden geçirmek, meseleleri uzlaştırmak ve uygun çözümler konusunda fikir birliği sağlamaktır. Şirket'in denetim işlerini gözetim ve gözden geçirme rehberleri aşağıdakileri içerir:

- Verilen hizmetin ilerleyişini takip etmek
- Denetim ekibini üyelerinin kabiliyetlerini ve yeterliliklerini gözden geçirmek
- Daha deneyimli denetim ekip üyelerine danışılması ve onlar tarafından değerlendirilmesi gereken konuların belirlenmesi
- Verilecek hizmet planının gözden geçirilmesi ve onaylanması ve saha çalışması öncesi analizi
- Tüm çalışma kâğıtlarının hazırlayanı dışında başka bir Şirket çalışanı tarafından gözden geçirilmesi, Önemli risk ve bulgularla ve denetim hedefleriyle ilgili çalışma kâğıtlarının, uzmanlar tarafından hazırlananları da dâhil olmak üzere denetim ortağı tarafından gözden geçirilmesi
- Tüm yüksek riskli denetim hizmetlerinin kalite kontrolden sorumlu ortak tarafından incelenmesi
- Önemli bulguları özetleyen, denetim ortağı ve denetim kalite kontrol İnceleme ortağı dâhil çeşitli taraflar tarafından onaylanmış Planlama ve Tamamlama evraklarının hazırlanması
- Belirli durumlarda denetim kalite kontrol inceleme ortağı liderliğinde derinlemesine teknik incelemelerin yapılması

İstişare ve görüş ayrılıkları

Şirket içerisinde diğer profesyonellerle istişare teşvik edilmiş hatta bazı durumlarda zorunlu kılınmıştır. Her denetim ekibi için teknik destek, Mesleki Uygulama Departmanı (Department of Professional Practice) ve mesleki uygulama ortaklarımız da içeren bir ağdan alınır. Şirket; denetim üzerinde farklı görüşlerin uzlaştırılması prosedürleri dâhil, önemli muhasebe ve denetim konularının dokümantasyonu hakkında istişare protokolleri oluşturmuştur. Ayrı görüşteki tarafların ikisinden de daha yüksek seviyedeki bir sorumluluğa sahip olan bir takım arkadaşına danışmak genelde görüş ayrılıklarını çözmektedir. Denetimde rol alan sorumlu denetçilerin çözemediği bir sorun olduğu durumlarda ise konu, sorumluluk zinciri yoluyla Mesleki Uygulama Departmanına taşınabilir.

Denetim Kalite Kontrol İncelemesi

Denetim kalite kontrol incelemelerini yapanlar, finansal tabloların ve seçilen çalışma evraklarının bağımsız bir incelemesini yapmaktan başka bir sorumluluğu olmayan denetim takımlarından bağımsız sorumlu denetçilerdir. Yüksek riskli denetimlerin kalite kontrol incelemesini yapan bütün sorumlu denetçiler inceleme yapabilmek için şirket içi eğitimleri ve belgelerini almışlardır. Bu kişiler ilgili yasalara göre muhasebe ve raporlama konularında bilgili ve deneyimli kişilerdir. Şirket denetim raporunu yayınlamadan önce bu kişiler seçilen çalışma kâğıtlarını, finansal tabloların ve ilgili açıklamalarının uygunluğunu ve denetimle ilgili denetim ekibinin vardığı sonuçları inceler. Denetim kalite kontrol inceleme ortağı bütün önemli soruların sorulduğuna ve tatmin edici bir şekilde cevaplandığına ikna olduğunda denetim kalite kontrol incelemesi belgelendirilir.

İzleme

İzleme süreci, Şirket tarafından aşağıdaki durumlar göz önünde bulundurularak ele alınmakta ve değerlendirilmektedir;

- Şirket politika ve prosedürlerinin uygunluğu ve yeterliliği
- Şirketin rehberlik gereçleri ve uygulama araçları
- Profesyonel gelişim aktivitelerinin verimliliği
- Profesyonel standartlar ve şirket standartları, politika ve prosedürleri ile uyum.

EK

EK-1 2013 Yılında düzenlenen eğitimler

Düzenlenen Eğitimler	Katılımcı Unvanları	Eğitim Süresi (Saat)
Acting with Integrity Training	Denetçi - Sorumlu Denetçi	1
Business Strategy Training	Sorumlu Denetçi	14
Client Management Training	Denetçi - Sorumlu Denetçi	16
Situational Leadership Training	Denetçi - Sorumlu Denetçi	14
eAudIT Workshops	Denetçi - Sorumlu Denetçi	8
IFRS Update Training	Denetçi - Sorumlu Denetçi	24
In-Charge Role Training	Denetçi	2
Interviewing Skills Training	Denetçi - Sorumlu Denetçi	3
Intranet Training	Denetçi - Sorumlu Denetçi	2
Introduction eAudit	Denetçi - Sorumlu Denetçi	4
Lead Partner Training	Sorumlu Denetçi	18
New Manager Milestone Event	Denetçi	28
Other Assets&Liabilities	Denetçi	3
Presentation Skills Training	Denetçi - Sorumlu Denetçi	16
Quality and Risk Management Training	Denetçi - Sorumlu Denetçi	8
SPK Lisans Eğitimi	Denetçi - Sorumlu Denetçi	8
Train the Trainer Audit Foundation Training	Denetçi - Sorumlu Denetçi	28
Young Leaders Training Program	Sorumlu Denetçi	23

Düzenlenen Eğitimler	Katılımcı Unvanları	Eğitim Süresi (Saat)
Audit Evidence Training	Denetçi Yardımcısı	1
Audit Foundation Training	Denetçi Yardımcısı	18
Audit Mistatements Training	Denetçi Yardımcısı	2
Audit Risk Training	Denetçi Yardımcısı	1
Basic Concepts in Risk Management	Denetçi Yardımcısı	2
Cash&Cash Equivalentents Training	Denetçi Yardımcısı	4
Orientation Program	Denetçi Yardımcısı	4
Data Privacy Training	Denetçi Yardımcısı	2
Delivery Centres Training	Denetçi Yardımcısı	2
Documenting Training	Denetçi Yardımcısı	2
eAudIT Workshops	Denetçi Yardımcısı	5
Engaging with Others	Denetçi Yardımcısı	6
Ethics-Indcpdencce Training	Denetçi Yardımcısı	3
Excel Training	Denetçi Yardımcısı	8
Impact & Assertiveness Training	Denetçi Yardımcısı	18
Payroll c-learning	Denetçi Yardımcısı	2,5
Property, Plant and Equipment e-	Denetçi Yardımcısı	4
Receivables e-learning	Denetçi Yardımcısı	4
SMMM Zorunlu Stajyer Eğitimleri	Denetçi Yardımcısı	12
Vergi Eğitimi	Denetçi Yardımcısı	8
TTK Semineri	Denetçi Yardımcısı	5
Generation Y Training	Denetçi Yardımcısı	5
Vergi Eğitimi	Denetçi Yardımcısı	24
Muhasebe Eğitimi	Denetçi Yardımcısı	12
Trade Receivables	Denetçi Yardımcısı	4
Tade Payables	Denetçi Yardımcısı	4
Documentation	Denetçi Yardımcısı	4
Audit Evidence	Denetçi Yardımcısı	2
Audit/audit Methodology	Denetçi Yardımcısı	50
Inventory	Denetçi Yardımcısı	4