

ŞEFFAFLIK RAPORU
31.12.2015



Tel: 0.232.445 60 40 / 4660122 • Fax: 0.232.445 13 05 / 4646311 • Email: info@pkfizmir.com • www.pkfizmir.com
Musullugil İş Hanı No:5/1 Kat:6 / 7 Daire: 601-602-603 Çankaya – İZMİR Mersis no: 2272 7216 2174 35 56

Sun Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. yasal olarak bağımsız firmalardan oluşan PKF International Limited ağıının bir üyesidir ve diğer üye firmaların bireysel olarak gerçekleştirmiş olduğu eylemlere ilişkin herhangi bir sorumluluk veya yükümlülük kabul etmez.

SUN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

ŞEFFAFLIK RAPORU

31.12.2015

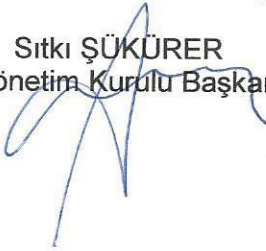
(28.04.2016 Tarihi İtibariyle Güncellenmiş)

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği' nin 36'ıncı maddesi uyarınca hazırlanmış olan " Sun Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. 2015 Yılına İlişkin Şeffaflık Raporu" ilişikte sunulmuştur. Bu rapor Kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

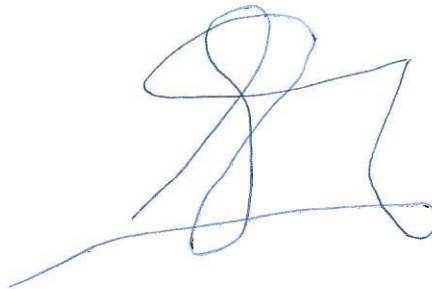
İzmir, 28 Nisan 2016

Sun Bağımsız Denetim
ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

Sıtkı ŞÜKÜRER
Yönetim Kurulu Başkanı



M. Saim UYSAL
Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı



Tel: 0.232.445 60 40 / 4660122 • Fax: 0.232.445 13 05 / 4646311 • Email: info@pkfizmir.com • www.pkfizmir.com
Musullugil İş Hanı No:5/1 Kat:6 / 7 Daire: 601-602-603 Çankaya – İZMİR Mersis no: 2272 7216 2174 35 56

Sun Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. yasal olarak bağımsız firmalardan oluşan PKF International Limited ağıının bir üyesidir ve diğer üye firmaların bireysel olarak gerçekleştirmiş olduğu eylemlere ilişkin herhangi bir sorumluluk veya yükümlülük kabul etmez.

İçindekiler

1) Hukuki Yapı ve Ortaklar.....	4
2) Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler	5
3) İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri	5
4) İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti.....	5
5) Organizasyon Yapısı	6
6) Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri	6
7) Denetim Hizmeti Verilen KAYIK'ler	6
8) Sürekli Eğitim Politikası	6
9) Bağımsızlık İlkesine Uyum	7
10) Gelirin Dağılımı	7
11) Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları	7
12) Kalite Kontrol Sistemi.....	8
13) Diğer Hususlar.....	14
EK - 1: 2015 Yılında Düzenlenen Eğitimler	15



Tel: 0.232.445 60 40 / 4660122 • Fax: 0.232.445 13 05 / 4646311 • Email: info@pkfizmir.com • www.pkfizmir.com
Musulluğil İş Hanı No:5/1 Kat:6 / 7 Daire: 601-602-603 Çankaya – İZMİR Mersis no: 2272 7216 2174 35 56

Sun Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. yasal olarak bağımsız firmalardan oluşan PKF International Limited ağına bir üyesidir ve diğer üye firmaların bireysel olarak gerçekleştirmiş olduğu eylemlere ilişkin herhangi bir sorumluluk veya yükümlülük kabul etmez.

ŞEFFAFLIK RAPORU

1) Hukuki Yapı ve Ortaklar

Sun Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. (Kuruluş), 1992 yılında faaliyetlerine başlamış olup, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre Anonim Şirket statüsündedir. Kuruluşumuz' un merkez adresi Hürriyet Bulvarı Musullugil İşhanı No:5/1 K 6 D 601 Çankaya / İzmir'dir.

	Adı Soyadı	Unvanı	Görevi	Kuruluştaki	
				Ortaklık Payı (%)	Ortaklık Tutarı (TL)
1	Sıtkı ŞÜKÜRER	YMM	Yönetim Kurulu Başkanı	48,47	29.809 TL
2	M. Saim UYSAL	YMM	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	25,00	15.375 TL
3	Oktay ALTINTAŞ	YMM	Yönetim Kurulu Üyesi	26,118	16.062 TL
4	Biröl KABACA	YMM	Yönetim Kurulu Üyesi	0,044	27 TL
5	Emin HIZ	YMM	Şirket Ortağı	0,163	100 TL
6	Hasan TÜRE	YMM	Şirket Ortağı	0,044	27 TL
7	Ali KAHVECİ	YMM	Şirket Ortağı	0,042	26 TL
8	S.Sami SOLMAZ	YMM	Şirket Ortağı	0,042	26 TL
9	Ender POLAT	YMM	Şirket Ortağı	0,042	26 TL
10	Akın KUŞ	YMM	Şirket Ortağı	0,035	22 TL
TOPLAM				100	61.500

Murat Gülbağ 22.01.2016' da Yeminli Mali Müşavir olarak 26 TL pay ile Şirket' e ortak olmuştur. Bunun sonucunda Sıtkı Şükürer' in pay tutarı 29.783 TL olarak değişmiştir.



Tel: 0.232.445 60 40 / 4660122 • Fax: 0.232.445 13 05 / 4646311 • Email: info@pkfizmir.com • www.pkfizmir.com
Musullugil İş Hanı No:5/1 Kat:6 / 7 Daire: 601-602-603 Çankaya – İZMİR Mersis no: 2272 7216 2174 35 56

Sun Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. yasal olarak bağımsız firmalardan oluşan PKF International Limited ağıının bir üyesidir ve diğer üye firmaların bireysel olarak gerçekleştirmiş olduğu eylemlere ilişkin herhangi bir sorumluluk veya yükümlülük kabul etmez.

2) Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

	Adı Soyadı	Unvanı	Kilit Yönetici	Denetim Unvanı
1	Sıtkı ŞÜKÜRER	YMM	Yönetim Kurulu Başkanı	Sorumlu Denetçi
2	M.Saim UYSAL	YMM	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	Sorumlu Denetçi
3	Oktay ALTINTAŞ	YMM	Yönetim Kurulu Üyesi	Sorumlu Denetçi
4	Biröl KABACA	YMM	Yönetim Kurulu Üyesi	Sorumlu Denetçi
5	Hasan TÜRE	YMM		Sorumlu Denetçi
6	Ali KAHVECİ	YMM		Sorumlu Denetçi

3) İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

Sun Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. merkezi İngiltere’de bulunan Pannell, Kerr, Forster (PKF) International Limited ağının bağımsız bir üyesidir. PKF 125 ülkede, birbirinden bağımsız 300’e yakın üyesi ile hizmet vermektedir.

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

Kuruluşumuzun ilişkili olduğu denetim kuruluşu olmayıp, PKF ağının bağımsız bir üyesi olduğu için Türkiye’deki diğer üyeler ve yurtdışındaki üyeler ile hiçbir hukuki, idari ve mali ilişkimiz yoktur.



Tel: 0.232.445 60 40 / 4660122 • Fax: 0.232.445 13 05 / 4646311 • Email: info@pkfizmir.com • www.pkfizmir.com
Musullugil İş Hanı No:5/1 Kat:6 / 7 Daire: 601-602-603 Çankaya – İZMİR Mersis no: 2272 7216 2174 35 56

Sun Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. yasal olarak bağımsız firmalardan oluşan PKF International Limited ağının bir üyesidir ve diğer üye firmaların bireysel olarak gerçekleştirmiş olduğu eylemlere ilişkin herhangi bir sorumluluk veya yükümlülük kabul etmez.

5) Organizasyon Yapısı



6) Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

2013 Kasım ayında Kamu Gözetim Kurulu' na yetkili denetim kuruluşları listesine eklenmek için, Kalite Güvence Sistemimiz ile ilgili rapor ve dokümanlar ile başvurulmuş olup, yapılan incelemelerin sonucunda 19.02.2014 tarih ve BDK/ 2014/065 sayılı karar ile Kuruluşumuz yetkili kuruluşlar listesine eklenmiştir. Kuruluşumuz, Kamu Gözetimi Kurumu tarafından 23-24 Ekim 2014 tarihlerinde Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) çerçevesinde inceleme geçirmiştir.

7) Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Kuruluşumuz' da, 2015 takvim yılında denetim hizmeti verilen KAYİK kapsamında 2015 yılı finansal tabloları incelenen şirket bulunmamaktadır.

8) Sürekli Eğitim Politikası

Sun Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. olarak tüm personelin eğitim ihtiyaçları doğrultusunda mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek bilgi ve becerilerini arttırmak amacıyla yıllık eğitim planı hazırlanır. Bu plan, konu ve süreler bakımından ihtiyaçlar tespit edilerek asgari olarak aşağıdaki konuları içermektedir:

- Kalite Yönetim Sistemi ve Sistem Standartları ile ilgili konular,
- Alt, orta ve üst düzey yöneticilerin bilgi ve becerilerinin artırılması,
- Çalışanların mesleki ve hizmete yönelik eğitimleri,
- Önceki programlarda gerçekleştirilemeyen eğitim ihtiyaçları,
- Bölümlerden gelen diğer eğitim ihtiyaçları,
- Personelin işe başlaması durumunda işbaşı eğitimi,
- Yönetim ve hizmet sisteminde değişiklik



Kuruluş bünyesinde yer alan tüm denetim kadrosunun uygulanması zorunlu olan eğitim standartları ile ilgili yasal düzenlemeler, mevcut yasal mevzuat ve bu mevzuat ve uygulamalar doğrultusunda yapılan güncellemeler, Uluslar Arası Denetim Standartları, Uluslar Arası Finansal Raporlama Standartları, Türkiye Denetim Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları, Bağımsızlık vb. konularda eğitim alması zorunlu tutulmaktadır.

Şirketin denetçi görevindeki çalışanlarında SMMM ruhsatı zorunludur ve çalışanlar KGK Denetçi Lisansı vb. mesleki sertifika ve lisansların alınması konusunda teşvik edilirler.

2015 yılında yukarıda belirtilen kapsamda düzenlenen eğitimlere ilişkin detaylı bilgi Ek-1' de sunulmuştur.

9) Bağımsızlık İlkesine Uyum

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 22'nci maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmelerin yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirildiğine, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanlarının TDS'lere uygun olarak alındığı ve gerçek durumu yansıtmaktadır.

10) Gelirin Dağılımı

31.12.2015 tarihli finansal tablo bilgilerine göre gelirlerin dağılımı aşağıda sunulmuştur:

Gelir Kalemleri	Tutar (TL)
Tasdik, Müşavirlik ve Diğer Hizmet Gelirleri	6.197.223,34
Bağımsız Denetim Gelirleri	582.861,32
Toplam	6.780.084,66

11) Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları

Sorumlu denetçiler aylık ücret almaktadırlar.



12) Kalite Kontrol Sistemi

Kuruluşumuz üyesi olduğu PKF' nin politikaları, KKS 1 "Kalite Kontrol Standardı 1" ve BDS 220 "Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Kontrol" Tebliği ile uyumlu olarak kalite kontrol politikalarını yürütmektedir. Kuruluşumuz, kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak, Sorumlu Denetçi Oktay Altıntaş'ı ve Denetçi Selim Nacar' ı görevlendirmiştir.

Denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmeye tabi denetimlerde, şirketimizin yönetim kurulu, KGK tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmeler nezdinde yapılacak denetime ilişkin Sorumlu Denetçi yetkisine haiz olan bir Sorumlu Denetçi'yi denetim kalitesinin gözden geçirilmesini temin etmek için atar.

Sorumlu Denetçinin amacı, yürütülen denetimle ilgili olarak,

- Denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olduğuna ve
 - Düzenlenen Raporunun içinde bulunulan şartlara uygunluğuna
- ilişkin makul güvence sağlayan kalite kontrol prosedürlerini uygulamaktır.

Kuruluşumuz aşağıdaki unsurların her birini ele alan politika ve prosedürler içeren bir kalite kontrol sistemi kurup, bu sistemin devamlılığını sağlamaktadır. Bu unsurlar aşağıdaki gibi olup, her unsur için Kalite Kontrol Sistemi Raporumuzda detaylı açıklamalara yer verilmiştir.

(a) Kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları.

- Kurum İçi Kalite Kültürünün Geliştirilmesi
- Kalite Kontrol Sisteminin Yürütülmesinden Sorumlu Olan Kişilerin Görevlendirilmesi

(b) İlgili etik hükümler.

- İlgili Etik Hükümlere Uygunluk
- Bağımsızlık

(c) Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi.

(ç) İnsan kaynakları.

- Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi

(d) Denetimin yürütülmesi.

- Yönlendirme, Gözetim ve Gözden geçirme
- İstişare
- Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme ve Denetimin Kalitesini Gözden Geçiren Kişilerin Atanması
- Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirmenin Belgelendirilmesi



Tel: 0.232.445 60 40 / 4660122 • Fax: 0.232.445 13 05 / 4646311 • Email: info@pkfizmir.com • www.pkfizmir.com
Musulluğil İş Hanı No:5/1 Kat:6 / 7 Daire: 601-602-603 Çankaya – İZMİR Mersis no: 2272 7216 2174 35 56

Sun Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. yasal olarak bağımsız firmalardan oluşan PKF International Limited ağıının bir üyesidir ve diğer üye firmaların bireysel olarak gerçekleştirmiş olduğu eylemlere ilişkin herhangi bir sorumluluk veya yükümlülük kabul etmez.

- Görüş Farklılıkları
 - Çalışma Kâğıtları
- (e) İzleme.

- Şikâyet ve İddialar

Kalite Kontrol Sistemi, Kalite Kontrol Sistemi Raporunda belirtilen usul ve esaslara uygun olarak gözden geçirilmiştir. Yapılan değerlendirmeler sonucunda 2015 yılına ilişkin gerçekleştirilen denetimlerin ilgili düzenlemelere uygun olarak gerçekleştirilmediğine dair herhangi bir husus tespit edilmemiştir.

I. Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Şirketimiz kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürü teşvik etmek için politika ve prosedürler oluşturur. Söz konusu politika ve prosedürler, Şirketimizin yönetim kurulunun, ortaklarının, sorumlu ortak baş denetçilerinin ve sorumlu denetçilerinin kalite kontrol sistemine ilişkin nihai sorumluluğu üstlenmesini zorunlu kılar.

a.) Kurum İçi Kalite Kültürünün Geliştirilmesi

Kurum içinde kalite kültürünün geliştirilmesi için, şirket yönetimimizin tüm kademelerinin [yönetim kurulunun, ortaklarının, sorumlu ortak baş denetçilerinin ve sorumlu denetçilerinin], eğitim seminerleri, toplantılar, resmî ve gayri resmî görüşmeler, bültenler ve bilgilendirme notlarıyla

- Kalite kontrol politika ve prosedürleri,

-Çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yapılması,

- Şartlara uygun raporların düzenlenmesi,

gerekliliğine vurgu yapan açık, tutarlı, süreklilik gösteren mesajlar verir.

b.) Kalite Kontrol Sisteminin Yürütülmesinden Sorumlu Olan Kişilerin Görevlendirilmesi

Şirketimiz, kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak, bir Sorumlu Denetçi, bir Denetçi görevlendirmiştir.

II. İlgili Etik Hükümler

a.) İlgili Etik Hükümlere Uygunluk

Sorumlu denetçi, denetim süresince gözlem ve gerekli hâllerde sorgulamalar yaparak denetim ekibi üyelerinin ilgili etik hükümlere uyup uymadığını gösteren durumlara karşı dikkatli olup, bu hükümlere uygun davranılmadığını tespit ettiği durumlarda bu konuyu KKS Sorumlu Denetçi veya yönetim kurulu ile istişare eder.



Tel: 0.232.445 60 40 / 4660122 • Fax: 0.232.445 13 05 / 4646311 • Email: info@pkfizmir.com • www.pkfizmir.com
Musulluĝ İş Hanı No:5/1 Kat:6 / 7 Daire: 601-602-603 Çankaya – İZMİR Mersis no: 2272 7216 2174 35 56

Sun Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. yasal olarak bağımsız firmalardan oluşan PKF International Limited ağıının bir üyesidir ve diğer üye firmaların bireysel olarak gerçekleştirmiş olduğu eylemlere ilişkin herhangi bir sorumluluk veya yükümlülük kabul etmez.

b.) Bağımsızlık

Şirketimiz, ilgili etik hükümler uyarınca kendisinin ve personelinin (PKF denetim ağına dâhil şirket personeli dâhil) bağımsızlıklarının sağlanması hususunda makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturur.

Şirketimiz bağımsızlık hükümlerinin sağlanması için

-Bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumları ve ilişkileri uygun adımların atılabilmesi için ilgili Sorumlu denetçiye derhal bildirir,

- Bağımsız olması gereken tüm personelinden her bir denetimden önce ve her hâlükârda yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alır,

-KGK tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmeler için yakınlık tehdidi durumunda gerekli politika ve prosedürleri uygular.

Şirketimiz, KGK tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, yedi yılın sonunda sorumlu denetçinin, denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin etik hükümlere uygun olarak rotasyona tabi tutulmasını temin eder. Mevzuat hükümleri, daha kısa sürelerde rotasyona tabi tutulmayı gerektirdiğinde buna ilişkin uyum sağlanır.

III. Müşteri İlişkinin 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.

(a) Denetimin yürütülmesi konusunda yetkin olmak, zaman ve kaynaklar dâhil denetimi yürütmek için gerekli beceri ve kapasiteye sahip olmak

(b) Etik hükümlere uygunluğu sağlayabilmek,

(c) Müşterinin dürüstlüğüne değerlendirmiş olmak ve dürüst olmadığı sonucuna varılmasına sebep olacak herhangi bir bilgiye sahip olmamak

IV. İnsan Kaynakları

a.) İnsan Kaynaklarına İlişkin Politika ve Prosedürler

Şirketimiz için gerekli yeterli ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personelin bulunmasına yönelik kendisine makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturur.

Şirketimiz, etkin işe alma süreç ve prosedürlerinin, yeterli kabiliyetleri olan ve bu kabiliyetleri kullanabilen uygun karakter özelliklerine sahip dürüst kişilerin seçilmesinde Şirketimize yardımcı olacağını düşündüğünden bu süreç ve prosedürlere önem verir.



Tel: 0.232.445 60 40 / 4660122 • Fax: 0.232.445 13 05 / 4646311 • Email: info@pkfizmir.com • www.pkfizmir.com
Musullugil İş Hanı No:5/1 Kat:6 / 7 Daire: 601-602-603 Çankaya – İZMİR Mersis no: 2272 7216 2174 35 56

Sun Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. yasal olarak bağımsız firmalardan oluşan PKF International Limited ağına bir üyesidir ve diğer üye firmaların bireysel olarak gerçekleştirmiş olduğu eylemlere ilişkin herhangi bir sorumluluk veya yükümlülük kabul etmez.

b.) Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi

Şirketimiz gerekli yeterlik ve beceriye sahip uygun personelin görevlendirilmesine yönelik, her bir denetimin sorumluluğunu bir sorumlu denetçiye verir.

Sorumlu Denetçi denetim ekiplerini görevlendirirken ve ilgili deneyimi belirlerken,

- Uygun eğitim ve denetimlere katılım yoluyla benzer nitelik ve karmaşıklığındaki denetimler hakkında elde ettiği bilgisini ve uygulama tecrübesini,
- Mesleki standartlar ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine ilişkin bilgisini,
- Bilgi teknolojileri hakkında bilgi sahibi olmak dâhil teknik bilgisi ve uzmanlığını,
- Müşterilerin faaliyet gösterdiği sektörler hakkındaki bilgisini,
- Mesleki muhakeme kullanabilme kabiliyetini,
- Şirketimizin kalite kontrol politika ve prosedürleri hakkındaki kavrayışını

değerlendirir.

V. Denetimin Yürütülmesi

Şirketimiz, belirtilen amaca ulaşmak için kendisine makul güvence sağlayacak politika ve prosedürler oluşturur. Bu prosedürler,

- (a) Denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını artırmaya yönelik hususları
 - (b) Yönlendirme ve gözetim sorumluluklarını
 - (c) Gözden geçirme sorumluluklarını
- içerir.

Şirketimizin gözden geçirme sorumluluğuna ilişkin politika ve prosedürleri, daha deneyimli denetim ekibi üyelerinin, daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından yapılan çalışmalarını gözden geçirmesi esasına dayanarak belirlenir.

a.) Yönlendirme, Gözetim ve Gözden Geçirme

Şirketimiz ilgili etik hükümlere uygunluk sağlanması zorunluluğu ile BDS 200 uyarınca denetimin mesleki şüphecilik içinde planlanması ve yürütülmesi zorunluluğu dâhil, denetim ekibinin sorumlulukları, denetimin yürütülmesinde (Kurumdan uygun yetki almış) birden fazla yöneticinin yer aldığı durumlarda her bir yöneticinin ilgili sorumlulukları, yürütülecek çalışmaların amaçları, işletme faaliyetlerinin niteliği, riskle ilgili hususlar, ortaya çıkabilecek sorunlar, denetimin yürütülmesine yönelik detaylı yaklaşımlarla ilgili prosedürler uygular.



Tel: 0.232.445 60 40 / 4660122 • Fax: 0.232.445 13 05 / 4646311 • Email: info@pkfizmir.com • www.pkfizmir.com
Musulluğul İş Hanı No:5/1 Kat:6 / 7 Daire: 601-602-603 Çankaya – İZMİR Mersis no: 2272 7216 2174 35 56

Sun Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. yasal olarak bağımsız firmalardan oluşan PKF International Limited ağına bir üyesidir ve diğer üye firmaların bireysel olarak gerçekleştirmiş olduğu eylemlere ilişkin herhangi bir sorumluluk veya yükümlülük kabul etmez.

b.) İstişare

Şirketimiz;

- (a) Zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin (danışmaların) yapılması,
- (b) Gerekli istişarelerin yapılması için yeterli kaynağın bulunması,
- (c) İstişarelerin içeriği ve kapsamı ile istişare neticesinde ortaya çıkan sonuçların yazılı hâle getirilerek belgelendirilmesi ve istişare eden tarafların sonuçlar üzerinde mutabık kalması,
- (ç) İstişareler neticesinde ortaya çıkan sonuçların uygulanması hususlarına ilişkin makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturur.

c.) Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme ve Denetimin Kalitesini Gözden Geçiren Kişilerin Atanması

Şirketimiz, belirli denetimler için denetimin kalitesine yönelik olarak, denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız olarak değerlendirilmesini sağlayıcı nitelikte olan bir gözden geçirmeyi gerekli kılan politika ve prosedürler oluşturur.

d.) Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirmenin Belgelendirilmesi

Şirketimiz, denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmenin belgelendirilmesine ilişkin politika ve prosedürler oluşturur. Bu politika ve prosedürler,

- (a) Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesine ilişkin şirket politikalarının gerektirdiği prosedürlerin uygulanmış olduğunun,
- (b) Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin, ilgili rapor tarihiyle aynı tarihte veya öncesinde tamamlanmış olduğunun,
- (c) Gözden geçiren kişinin bilgisi dâhilinde, denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair kanaat oluşturmasına sebep olacak çözüme kavuşturulmamış herhangi bir konunun bulunmadığının

belgelendirilmesini zorunlu kılar.

e.) Görüş Farklılıkları

Şirketimiz yönetim kurulu, denetim ekibinin kendi içinde, istişare edilen kişilerle ve ilgili durumlarda sorumlu denetçi ile denetimin kalitesini gözden geçiren kişi arasında oluşan ve ilgililer tarafından görüş birliğine varılamamış görüş farklılıklarının ele alınması ve çözüme kavuşturulması için yönetim kurulu üyeleri ile ilgili kişilerden oluşan genişletilmiş bir toplantıda konuya ele alır ve çözüme kavuşturur. Sorun çözüme kavuşturuluncaya kadar rapora tarih verilmez.



Tel: 0.232.445 60 40 / 4660122 • Fax: 0.232.445 13 05 / 4646311 • Email: info@pkfizmir.com • www.pkfizmir.com
Musulluğil İş Hanı No:5/1 Kat:6 / 7 Daire: 601-602-603 Çankaya – İZMİR Mersis no: 2272 7216 2174 35 56

Sun Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. yasal olarak bağımsız firmalardan oluşan PKF International Limited ağıının bir üyesidir ve diğer üye firmaların bireysel olarak gerçekleştirmiş olduğu eylemlere ilişkin herhangi bir sorumluluk veya yükümlülük kabul etmez.

f.) Çalışma Kâğıtları

Şirketimiz, denetim raporlarının tamamlanmasının ardından denetim ekiplerinin, çalışma kâğıtlarını nihai denetim dosyalarında birleştirme işlemini zamanında tamamlamasına yönelik politika ve prosedürler oluşturur.

Şirketimiz çalışma kâğıtlarının gizliliğini, güvenli biçimde 10 yıl saklanmasını, doğruluk ve bütünlüğünü, erişilebilirliğini ve geri kullanılabilirliğini sağlayacak politika ve prosedürler oluşturur.

Finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimlerinde çalışma kâğıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işleminin denetçi raporu tarihinden itibaren altmış gün içinde tamamlanması gerekir.

VI. İzleme

a.) Şirketimizin Kalite Kontrol Politika ve Prosedürlerinin İzlenmesi ve Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi

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

(a) Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak teftişi dâhil, Şirketimizin kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesini ve değerlendirilmesini içerir,

(b) İzleme sürecine ilişkin sorumluluğun, şirkette o sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip yönetici veya yöneticilere ya da diğer kişilere verilmesini gerektirir,

(c) Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin bu denetimin teftişinde yer almamasını gerektirir

Kalite Kontrollere ilişkin teftiş işlemleri üç yıla yayılır. Kalite kontrol sisteminin izlenmesiyle ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçları yılda bir kez sorumlu denetçilere, yönetim kuruluna ve şirketteki diğer uygun kişilere bildirilir.

b.) Şikâyet ve İddialar

Şirketimiz,

(a) Yaptığı çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine aykırı olduğuna ilişkin şikâyet ve iddiaların,

(b) Kalite kontrol sistemine aykırı hareket edildiğine ilişkin iddiaların

gereğince ele alındığına dair kendisine makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturur. Şirket yönetim kurulu, şikâyet ve iddiaları araştırması için yönetim kurulu üyelerinden birini görevlendirir.



Tel: 0.232.445 60 40 / 4660122 • Fax: 0.232.445 13 05 / 4646311 • Email: info@pkfizmir.com • www.pkfizmir.com
Musulluğul İş Hanı No:5/1 Kat:6 / 7 Daire: 601-602-603 Çankaya – İZMİR Mersis no: 2272 7216 2174 35 56

Sun Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. yasal olarak bağımsız firmalardan oluşan PKF International Limited ağıının bir üyesidir ve diğer üye firmaların bireysel olarak gerçekleştirmiş olduğu eylemlere ilişkin herhangi bir sorumluluk veya yükümlülük kabul etmez.

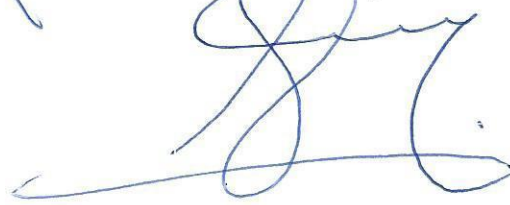
13) Diğer Hususlar

Kuruluşumuz güncel mevzuatı izleyerek mevzuata uyuma ilişkin gerekli hassasiyeti göstermektedir.

Sun Bağımsız Denetim
ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

Sıtkı Şükürer
Yönetim Kurulu Başkanı

M.Saim Uysal
Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı



Tel: 0.232.445 60 40 / 4660122 • Fax: 0.232.445 13 05 / 4646311 • Email: info@pkfizmir.com • www.pkfizmir.com
Musullugil İş Hanı No:5/1 Kat:6 / 7 Daire: 601-602-603 Çankaya – İZMİR Mersis no: 2272 7216 2174 35 56

Sun Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. yasal olarak bağımsız firmalardan oluşan PKF International Limited ağıının bir üyesidir ve diğer üye firmaların bireysel olarak gerçekleştirmiş olduğu eylemlere ilişkin herhangi bir sorumluluk veya yükümlülük kabul etmez.

EK - 1: 2015 Yılında Düzenlenen Eğitimler

EĞİTİMİN KONUSU	KATILIMCI UNVANLARI	EĞİTİM SÜRESİ (SAAT)
İş Başı Oryantasyon	Denetçi Yardımcısı	22
Gelir Vergisi Beyanname Düzenleme Esasları	S. Denetçi/Denetçi/Denetçi Yardımcısı	3
Bağımsız Denetim ve Finansal Raporlama	Denetçi Yardımcısı	3
Hisse Senedi Değerleme ve Yatırım Stratejisi Oluşturma	Denetçi Yardımcısı	3
OECD Kurumsal Yönetim İlkeleri	Denetçi	8
KAP 4.0. Projesi, XBRL ve Yeni Finansal Raporlama Yapısı	Denetçi/Denetçi Yardımcısı	10
E-Defter, E-Fatura Uygulamaları	S. Denetçi/Denetçi/Denetçi Yardımcısı	3
Bağımsız Denetim Uygulamalarında Güncel Gelişmeler	Denetçi/Denetçi Yardımcısı	3
Maddi Duran Varlıklar ve Amortisman Uygulamaları	Denetçi Yardımcısı	3
Denetim Prosedürlerinin İyileştirilmesi	Denetçi/Denetçi Yardımcısı	8
Denetim Planlanması	Denetçi/Denetçi Yardımcısı	8
İnşaat Sektöründe Muhasebe ve Vergi Uygulamaları	Denetçi Yardımcısı	2
Denetimin Kalitesi Nasıl Artırılır?	Denetçi/Denetçi Yardımcısı	8
Dönem Sonu İşlemleri	Denetçi Yardımcısı	2
Halka Arz Sorunlar Çözüm Semineri	Denetçi/Denetçi Yardımcısı	8
Mizan Okuma Hususları	Denetçi Yardımcısı	3
SMMM Yeterlilik Kursu	Denetçi Yardımcısı	453
PKF Denetim Programı Eğitimi, Beden Dili Eğitimi	Denetçi	12



Tel: 0.232.445 60 40 / 4660122 • Fax: 0.232.445 13 05 / 4646311 • Email: info@pkfizmir.com • www.pkfizmir.com
Musullugil İş Hanı No:5/1 Kat:6 / 7 Daire: 601-602-603 Çankaya – İZMİR Mersis no: 2272 7216 2174 35 56

Sun Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. yasal olarak bağımsız firmalardan oluşan PKF International Limited ağının bir üyesidir ve diğer üye firmaların bireysel olarak gerçekleştirmiş olduğu eylemlere ilişkin herhangi bir sorumluluk veya yükümlülük kabul etmez.