

SUN BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.**ŞEFFAFLIK RAPORU****31.12.2018****SUN BAĞIMSIZ DENETİM****VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

Hürriyet Blv. Musulluğil İş Hanı No:5/1 Kat:6-7

Tel: 483 93 99 - 441 50 01 Fax: 445 13 05

Kordon V.D. 782 005 6189 İZMİR

Mersis No: 0782 0056 1890 0001

<http://pkfizmir.com>

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: 0782 0056 1890 0001

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

31.12.2018

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. 2018 Yılına İlişkin Şeffaflık Raporu” ilâşikte sunulmuştur. Bu rapor Kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

İzmir, 26 Nisan 2019

Sun Bağımsız Denetim
ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

**SUN BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

Hürriyet Bly. Musullugil İş Hanı No:5/1 Kat:6-7
Tel: 483 33 99 - 441 50 01 Fax: 445 13 05
Kordon V.D. 782 005 6189 İZMİR
Mersis No: 0782 0056 1890 0001
<http://pkfizmir.com>

Sıtkı ŞEKÜRER
Yönetim Kurulu Başkanı

Birol KABACA
Yönetim Kurulu Üyesi



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: 0782 0056 1890 0001

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	5
6) Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri	6
7) Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler	7
8) Sürekli Eğitim Politikası	7
9) Bağımsızlık İlkesine Uyum	8
10) Gelirin Dağılımı	8
11) Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları	8
12) Kalite Kontrol Sistemi	8
13) Diğer Hususlar	21
EK - 1: 2018 Yılında Düzenlenen Eğitimler	22



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: 0782 0056 1890 0001

**SUN BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MAÇİ MÜŞAVİRLİĞİ A.Ş.**
Hürriyet Bly. Musullugil İş Hanı No:5/1 Kat:6-7
Tel: 483 33 99 - 441 50 01 Fax: 445 13 05
Kordon V.D. 782 005 6180 İZMİR
Mersis No/ 0782 0056 1890 0001
<http://pkfizmir.com>

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.

31.12.2018

	Adı Soyadı	Unvanı	Görevi	Kuruluştaki	
				Ortaklık Payı (%)	Ortaklık Tutarı (TL)
1	Sıtkı ŞÜKÜRER	YMM	Yönetim Kurulu Başkanı	48,505	29.831 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	Yönetim Kurulu Üyesi	0,044	27 TL
7	Ali KAHVECİ	YMM	Şirket Ortağı	0,042	26 TL
8	Ender POLAT	YMM	Şirket Ortağı	0,042	26 TL
9	Murat GÜLBAĞ	YMM	Şirket Ortağı	0,042	26 TL
TOPLAM				100	61.500

Şirket ortaklarından Sıtkı Şükürer' in sahibi olduğu 26 TL nominal değerdeki 26 A grubu hisse senedi toplam 770 TL' ye Yıldız Kırkgeçit' e devrolmuş olup, 10.01.2019 tarihinde tescil edilmiştir.



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: 0782 0056 1890 0001

**SUN BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**
Hürriyet Blv. Musullugil İş Hanı No:5/1 Kat:6-7
Tel: 483 33 99 - 441 50 01 Fax: 445 13 05
Kordon V.D. 782 005 6189 İZMİR
Mersis No: 0782/0056 1890 0001
http://pkfizmir.com

Sun Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. yasal olarak bağımsız firmalardan oluşan PKF International Limited ağıнын 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	Yönetim Kurulu Üyesi	Sorumlu Denetçi
6	Selim NACAR	SMMM		Sorumlu Denetçi
7	Fatih Salih ÖZPERÇİN	SMMM		Sorumlu Denetçi

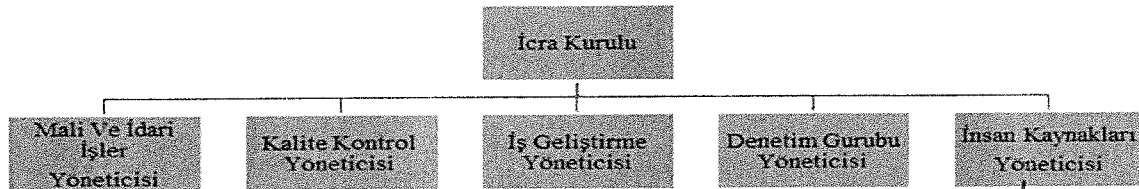
3) İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

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.

5) Organizasyon Yapısı



Tel: 0.232.445 60 40 / 4660122 • Fax: 0.232.445 13 05 / 4646311 • Email: info@pkfizmir.com.tr, www.pkfizmir.com.tr
Musullugil İş Hanı No:5/1 Kat:6 / 7 Daire: 601-602-603 Çankaya – İZMİR Mersis no: 0782 0056 1890 0001

**SUN BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**
Hürriyet Bld. Musullugil İş Hanı No:5/1 Kat:6-7
Tel: 483 33 99 - 441 50 01 Fax: 445 13 05
Kordon V.D. 782 005 6189 İZMİR
Mersis No: 0782 0056 1890 0001

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.

Kuruluşumuzun organizasyon yapısı ve görev tanımları aşağıdaki gibidir:

- **Mali ve İdari İşler Yöneticisi:** Şirketin uzun ve orta vadeli muhasebe ve idari politikalarının ve hedeflerinin belirlenmesi, müşterilere verilecek hizmetler doğrultusunda, mevzuata ve şirket politikalarına uygun olan sözleşmelerin hazırlanması, Şirket'in finansal durumunun kontrol altında tutulması, Şirket'in genel iş akışının kontrol edilmesinden sorumludur.
- **Kalite Kontrol Yöneticisi:** Kalite Kontrol Sisteminin KKS 1 ile uyumunu ve Şirket çalışanlarının kalite kontrol sistemimiz hakkında bilgi sahibi olmasını sağlama, Şirket içi genel sorumluluk dağılımı ve planlama takibi; personelin sorumlu olduğu firmalarla ilgili hizmet kalitesinin iş yükü planlaması ve takibi, Şirketimizin ve çalışanlarının etik hükümlere ve bağımsızlık hükümlerine uyumunu sağlama, bağımsız denetimlerin kalite kontrol sistemine uygunluğunun kontrolünden sorumludur.
- **İş Geliştirme Yöneticisi:** Organizasyon için stratejik planlar üretmekten sorumludur. Müşteri portföyünü genişletmek için sektörde araştırmalar yapar. Yeni iş alanları tespit etmek, ürün geliştirmek, rekabeti analiz edebilmek için pazar araştırmaları yapar. Rakip şirketler ve pazardaki aktiviteler hakkında araştırmalar yapar.
- **Denetim Grubu Yöneticisi:** Denetim çalışmalarının koordinasyonunun sağlanması, denetim faaliyetlerinde görevlendirilecek personeli en etkin bir biçimde atanması, denetim faaliyetlerinin Şirketimiz kalite standartları doğrultusunda yürütülmesinin sağlanmasından sorumludur.
- **İnsan Kaynakları Yöneticisi:** İşletme kültürünün, politika ve prosedürlerin oluşturulması, iş analizleri, iş sınıflandırılması, iş tanımları çalışmalarının yapılması, ücret sisteminin kurulması, personel bulma kaynaklarının tespit edilmesi, personel seçme yöntemlerinin belirlenmesi, seçilen personelin işe alımı ve oryantasyon eğitimi takibinden sorumludur.

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. Kurum tarafından 2017 yılı inceleme faaliyetleri kapsamında 2016 yılına ilişkin denetim dosyaları 12 – 28 Şubat 2018 tarihleri arasında incelenmiştir.



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: 0782 0056 1890 0001

SUN BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Hürriyet Bly. Musullugil İş Hanı No:5/1 Kat:6-7
Tel:48 33 99 - 441 50 01 Fax: 445 13 05
Kordon Y.D. 782 005 6189 İZMİR
Mersis No: 0782 0056 1890 0001
<http://pkfizmir.com>

7) Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

ŞİRKET ADI	STATÜSÜ
Jantsa Jant Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Halka Açık Şirket
Say Reklamcılık Yapı Dekorasyon Proje Taahhüt San. ve Tic. A.Ş.	Halka Açık Şirket

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 arttırılması,
- 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 Bağımsız Denetçilere Yönelik Sürekli Eğitim Programları Düzenleme Usul ve Esasları' na göre eğitim alınması, Uluslar Arası Denetim Standartları, Uluslar Arası Finansal Raporlama Standartları, Türkiye Denetim Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları, Muhasebe, Denetim, Finans, Etik, Bağımsızlık, Temel ve Destekleyici 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 ve takip edilirler.

2018 yılında yukarıda belirtilen kapsamda düzenlenen eğitimlere ilişkin detaylı bilgi Ek-1' de sunulmuştur.



**SUN BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**
Hürriyet B1V/Musulluğil İş Hanı No:5/1 Kat:6-7
Tel: 483 33 99 - 441 50 01 Fax: 445 13 05
Kordon V.D. 782 005 6189 İZMİR
Mersis/No: 0782 0056 1890 0001
<http://pkfizmir.com>

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: 0782 0056 1890 0001

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.

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 geçirmeler yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmekte, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun olarak alınmakta ve gerçek durumu yansıtmaktadır.

10) Gelirin Dağılımı

31.12.2018 tarihli finansal tablo bilgilerine göre gelirlerin dağılımı aşağıda sunulmuştur:

Gelir Kalemleri	Tutar (TL)
Tasdik, Müşavirlik ve Diğer Hizmet Gelirleri	8.113.772
Bağımsız Denetim Gelirleri	1.571.341
Toplam	9.685.113

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 Denetçiyi 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 bulunan 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.



Tel: 0.232.445 60 40 / 4660122 • Fax: 0.232.445 13 05 / 4646311 • Email: info@pkfizmir.com • www.pkfizmir.com

Musululigil İş Hanı No:5/1 Kat:6 / 7 Daire: 601-602-603 Çankaya – İZMİR Mersis no: 0782 0056 1890 0001

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.

SUN BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİĞİ A.Ş.
Hürriyet Bly. Musullugil İş Hanı No:5/1 Kat:6-7
Tel: 482 33 99 - 441 50 01 Fax: 445 13 05
Kordon V.D. 782 005 6189 İZMİR
Mersis No: 0782 0056 1890 0001
http://pkfizmir.com

- 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
 - 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 2018 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,



Tel: 0.232.445 60 40 / 4660122 • Fax: 0.232.445 13 05 / 4646311 • Email: info@pkfizmir.com • www.pkfizmir.com

Musululluğil İş Hanı No:5/1 Kat:6 / 7 Daire: 601-602-603 Çankaya – İZMİR Mersis no: 0782 0056 1890 0001

**SUN BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİĞİ A.Ş.**
Hürriyet Bly. Musulluğil İş Hanı No:5/1 Kat:6-7
Tel: 483 33 99 - 441 50 01 Fax: 445 13 05
Kordon V.D. 782 005 6189 İZMİR
Mersis No: 0782 0056 1890 0001
http://pkfizmir.com

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

- 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.

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



Tel: 0.232.445 60 40 / 4660122 • Fax: 0.232.445 13 05 / 4646311 • Email: info@pkfizmir.com • www.pkfizmir.com
Musullugij İş Hanı No:5/1 Kat:6 / 7 Daire: 601-602-603 Çankaya – İZMİR Mersis no: 0782 0056 1890 0001

**SUN BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİĞİ A.Ş.**
Hürriyet Bly. Musullugij İş Hanı No:5/1 Kat:6-7
Tel: 483 33 99 - 441/50 01 Fax: 445 13 05
Kordon V.D. 782 005 6189 İZMİR
Mersis No: 0782 0056 1890 0001
http://pkfizmir.com

(b) Etik hükümlere uygunluğu sağlayabilmek,

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

Müşteri ve işin kabulü;

Şirketimizin, yukarıda sözü edilen müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik makul güvence sağlayan prosedürleri aşağıdaki gibidir:

Müşteri ilişkisinin kabulü konusunda yetkin olmak, zaman ve kaynaklar dahil denetimi yürütmek için gerekli beceri ve kapasiteye sahip olmak hususunda güvence sağlamak amacıyla şirketimiz aşağıdaki durumları gözden geçirir:

Müşteriye denetim teklifi sunulmadan önce firmayı tanımak için firma tanıma formu gönderilir.

Bu formda;

- Müşterinin faaliyet konusu, büyüklüğü, yapısı, mali bilgileri, ortakları,
- Daha önce başka bir denetim firması tarafından denetlenip denetlenmediği,
- Tarafımızdan istenilen hizmetin niteliği,
- Müşterinin hangi standartlar kapsamında denetleneceği,
- Müşterinin muhtemel denetimin bitirilmesini talep ettiği süre

ile ilgili bilgiler yer alır.

Müşteriden gelen teklif öncesi firma tanıma formu istenilen hizmetin kapsamı, müşterinin faaliyetleri ve diğer bilgiler sorumlu denetçi tarafından aşağıdaki unsurlarda göz önünde bulundurularak değerlendirilir.

Çalışanlarımızın mevcut iş yükü yeni işi kabul edebilecek düzeyde ise;

- Denetim ekibi üyelerinin ilgili sektörlere veya denetim konularına ilişkin bilgi sahibi olup olmadığı,
- Denetim ekibi üyelerinin ilgili düzenleme ve raporlama hükümlerine ilişkin deneyimlerinin veya gerekli bilgi ve becerileri etkin biçimde edinebilme kabiliyetinin olup olmadığı,
- Denetim süresince ihtiyaç halinde uzmanlardan faydalanma imkânının olup olmadığı,
- Denetim kalitesinin gözden geçirilmesi için gerekli kıstaslara ve liyakat şartlarına sahip kişilerin bulunup bulunmadığı,
- Şirketimizin raporlama süresi içinde denetimi tamamlayıp tamamlayamayacağı,



Tel: 0.232.445 60 40 / 4660122 • Fax: 0.232.445 13 05 / 4646311 • Email: info@pkfizmir.com
Musullugil İş Hanı No:5/1 Kat:6 / 7 Daire: 601-602-603 Çankaya – İZMİR Mersis no: 0782 0056 1890 0001

**SUN BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**
Hürriyet Biv. Musullugil İş Hanı No:5/1 Kat:6-7
Tel: 483 33 99 - 441 50 01 Fax: 445 13 05
Kordon V.D. 782 005 6169 İZMİR
Mersis No: 0782 0056 1890 0001
http://pkfizmir.com

konuları değerlendirilir. Bu konularda herhangi bir olumsuzluk bulunması durumunda denetim işi kabul edilmez. Denetim işinin kabul edilebileceği durumda müşteri kabul edilmeden müşterinin dürüstlük mesleğe uygun davranışına yönelik potansiyel tehditler ve müşteri ile bağlantılı şüphe uyandıran konuların olup olmadığı değerlendirilir. Değerlendirmelere ışık tutması açısından aşağıdaki bilgiler, üçüncü taraflarla, firma yetkilileri ile görüşülerek, araştırmalar yapılarak veya önceki denetçi (varsa) ile görüşülerek temin edilmeye çalışılır.

Müşterinin dürüstlüğünün değerlendirilmesi sonucunda olumsuz bilgiler elde edilir ise şirketimiz müşteriye teklif sunmayacaktır.

KKS sorumlu denetçi ve sorumlu denetçiler sözleşmelerde müşteriyi kabul etmeden önce denetim ekibi üyelerinin etik hükümlere uygunluğunu sağlayabilmek adına etik hükümlere uyum konusundaki kişisel çıkar, kendi kendini denetim, taraf tutma, yakınlık, yıldırma tehditlerini gözden geçirecektir.

Yapılan tüm değerlendirmeler ile denetimi engelleyici bir durumla karşılaşılması durumunda müşteri kabulü ile ilgili olumlu karar verilir ve sözleşme nüshası müşteriye gönderilir.

Bağımsız Denetim Yönetmeliği Madde 34' e göre denetim sözleşmeleri ile ilgili olarak Kurum tarafından istenecek bilgiler, imza tarihinden itibaren en geç 30 gün içinde KGK' ya bildirilir. Müşteri ile sözleşme imzalanmadan denetime başlanmaz. Yeni bir müşteri kabulü veya mevcut bir müşterinin kabulünde yukarıdaki tüm prosedürler tekrarlanır.

Şirketimiz, yeni bir müşteri ilişkisini, işi veya iş ilişkisini kabul etmeden önce müşteri ile ilgili çıkar çatışmalarını da belirlemektedir. Bu nedenle taraflar arasında ilişkilerin ve ilgili çıkarların niteliği ve hizmetlerin niteliği ve ilgili taraflar açısından olası sonuç ve yansımaları değerlendirilmektedir. Yapılan değerlendirmeler sonucunda yeni veya mevcut bir müşteriye sunulacak bir denetimi kabul aşamasında veya daha sonra bir çıkar çatışması tespit edilmesi halinde denetimden çekilmenin gerekli olup olmadığını, şirketimizin atabileceği uygun adımları, müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olan kişilerle müzakere edilir.

Yapılan değerlendirmelere yönelik önlemler çıkar çatışmasını engellemeye yetmiyorsa iş reddedilir.

Şirketimiz, devam eden bir müşteri ilişkisinden çekilmesine neden olabilecek bilgileri edindiğinde

- Söz konusu denetimden çekilme sebeplerinin, müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olanlarla müzakere edilir,
- Denetimden çekilme nedeniyle KGK' ya ve/veya diğer düzenleyici otoritelere rapor verilir.



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: 0782 0056 1890 0001

SUN BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Hürriyet Blv. Musullugil İş Hanı No:5/1 Kat:6-7
Tel: 483 83 99 - 441 50 01 Fax: 445 13 05
Kordon Y.D. 782 005 6189 İZMİR
Mersis No: 0782 0056 1890 0001
www.pkfizmir.com

- Önemli hususlar, yapılan istişareler, ulaşılan sonuçlar ve sonuçların dayanakları belgelendirilir.

IV. İnsan Kaynakları

a.) İnsan Kaynaklarına İlişkin Politika ve Prosedürler

Şirketimiz için gerekli yeterlik 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.

Şirketimizin insan kaynaklarına ilişkin politika ve prosedürleri aşağıdaki hususları içerir:

- İşe alma.
- Performans değerlendirmesi.
- Verilen görevleri yerine getirme süresi dâhil kabiliyetler.
- Yeterlik.
- Kariyer gelişimi.
- Terfi etme.
- Ücret ve sair haklar.
- Personel ihtiyacının tahmini.

İnsan kaynaklarının amacı, Şirketimiz' de çalışan personelin verimliliğini ve kararlılık ilkelerini en iyi şekilde yürütebilmesi için personel seçiminde, dağılımında, eğitiminde, istihdam şekil ve koşullarının belirlenmesinde uygulanacak yöntemleri standart hale getirmektir.

İşe alma politikası:

Şirketimiz ihtiyaçları doğrultusunda mesleğe uygun akademik eğitim almış personel alımı yapar.

İşe başlayan personel Bölüm Yöneticisi tarafından işbaşı ve oryantasyon eğitimine alınır. Bu eğitim 15 günlük bir süreci kapsamaktadır.

Personele ayrıca iş akdi imzalatılır ve Personel Sicil Formu düzenlenerek personel sicil dosyasına konulur.

İşe başlayan personele Etik Hükümlere ve Bağımsızlık Hükümlerine Uyum Taahhüt Formu imzalatılır.

Performans değerlendirme politikası:

Şirketimizde performans değerlendirmesi her yapılan denetim için ve denetimde görev alan her personel için uygulanmaktadır. Performans değerlendirme kriteri olarak; personelin mesleki bilgi, çalışma performansı ve kişisel özellikleri değerlendirilmektedir.



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: 0782 0056 1890 0001

**SUN BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLÜĞÜ A.Ş.**
Hürriyet Bly. Musullugil İş Hanı No:5/1 Kat:6-7
Tel: 466 33 99 - 441 50 01 Fax: 445 13 05
Kordon V.D. 782 005 6 189 İZMİR
Mersis No: 0782 0056 1890 0001
http://pkfizmir.com

Ücret ve Sair Haklar Politikası:

Personelimize performans değerlendirme sonuçları ve enflasyon oranları göz önünde bulundurularak ücret artışı yapılmaktadır.

Şirketimiz personelinin performansına ve mesleki tecrübesine (yasal sorumluluklar) göre terfi ya da işten çıkarma kararı yönetim kurulunca verilir. Bu süreçte sorumlu denetçi ve baş denetçilerin görüşleri de referans alınır.

Şirketimizde tüm personelin eğitim ihtiyaçları doğrultusunda mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek bilgi ve becerilerini arttırmak amacıyla yıllık eğitim planı hazırlanır.

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/ Türkiye Denetim Standartları (TDS), Uluslar Arası Finansal Raporlama Standartları, Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS), Uluslar Arası Muhasebe Standartları, Etik Kurallar, Bağımsızlık vb. konularda eğitim alması zorunlu tutulmaktadır.

Şirketimiz ve denetçileri kaliteli bir bağımsız denetim hizmeti sunmak ve müşterilerin de bu yükümlülüğü yerine getirme beklentisi içinde olduğu bilincini taşımak zorundadırlar. Bağımsız denetçiler, kendilerinin ve ekipteki denetçi ve denetçi yardımcılarının mesleki yeterliliklerini sağlanması, geliştirilmesi ve korunmasından sorumludurlar. Denetçi ve denetçi yardımcılarının gelişimlerinde kendi gayret ve çalışmaları esastır. Bu nedenle her düzeydeki çalışmamızın bağımsız denetim mesleği ile ilgili mevzuatı yerel ve uluslararası gelişmeleri düzenlenen konferans, seminer, kurs ve kongreleri takip etmek zorundadır.

Şirketimizde düzenli olarak, tüm çalışanların katılım zorunluluğuyla gerçekleştirilen toplantılar yapılmaktadır. Vergi, bağımsız denetim ile ilgili mevzuat gelişmeleri, denetim süreçleri ile ilgili geri bildirimler, yapılan planların yürütülmesi gibi konularda sorumlu denetçiler tarafından gerekli açıklama ve yönlendirmeler yapılmaktadır. Şirket çalışanları arasında tecrübe ve mesleki bilgi paylaşımları sayesinde çalışma verimlilikleri artırılması amaçlanmaktadır.

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 karmaşıklıkta 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,



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: 0782 0056 1890 0001

**SUN BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİĞİ A.Ş.**
Hürriyet Biv. Musullugil İş Hanı No:5/1 Kat:6-7
Tel: 483 83 89 - 441 50 01 Fax: 445 13 05
Kordon V.D. 782 005 6189 İZMİR
Mersis No: 0782 0056 1890 0001
http://pkfizmir.com

- Şirketimizin kalite kontrol politika ve prosedürleri hakkındaki kavrayışını değerlendirir.

Sorumlu denetçi, görevlendirildiği her bir denetimin genel kalitesinden sorumludur.

Şirketimizde yapılan her bağımsız denetim için ayrı ayrı denetim ekibi ataması gerçekleştirilmektedir. Her bir denetimin sorumluluğu bir sorumlu denetçiye verilir. Her denetim için Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 27-1. Maddesi "Denetim ekipleri, denetlenen işletmenin büyüklüğü, faaliyetleri ile tabi olduğu düzenlemelerin özelliği ve benzeri hususlar dikkate alınarak denetimi Kurum düzenlemelerine uygun bir şekilde gerçekleştirebilecek yetki, bilgi, beceri ve tecrübeye sahip olan yeterli sayıda denetçiden oluşturulur. Denetim ekipleri üç denetçiden az olamaz. Denetim ekiplerindeki sorumlu denetçi ve belirlenen diğer kademeler için en az birer yedek denetçi belirlenir. Yedek denetçiler yerini aldıklarının sorumluluklarını üstlenebilecek nitelikte olmalıdır." göz önünde bulundurularak denetçi atamaları yapılmaktadır.

Denetçi ataması yapılırken ilk olarak denetçi ve denetim ekibinin bağımsızlığına engel bir durum olup olmadığı göz önünde bulundurulur.

Denetçinin bağımsızlığı tespit edildikten sonra denetçinin yapılacak olan denetim için uygun yeterliliğe, beceriye ve görevini yerine getirme yetkisine sahip olup olmadığının tespiti amacıyla sorumlu denetçi yeterliliği incelenerek karar verir.

Şirketimiz mevcut denetimler veya yeni bir denetim ile ilgili olarak sorumlu denetçi ve denetçi atama süreci öncesinde yapmış olduğu toplantıda KKS sorumlu denetçisinden personelin mevcut iş yüklerinin özeti hakkında bilgi alınıp, iş yükleri tespit edildikten sonra,

- Yapılacak denetimin kapsamı, denetlenecek şirketin büyüklüğü,
- Denetçinin mesleki standartlara ve mevzuata hâkimiyeti,
- Denetçiye yardımcı olacak ekiplerin bilgi, beceri ve yeterlik durumunu

gözeterek denetçi ataması gerçekleştirmektedir.

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.



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: 0782 0056 1890 0001

**SUN BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**
Hürriyet Blv. Müsullugil İş Hanı No:5/1 Kat:6-7
Tel: 453 33 99 - 441 50 01 Fax: 445 13 05
Kordon V.B. 782 005 6189 İZMİR
Mersis No: 0782 0056 1890 0001
http://pkfizmir.com

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.

Şirketimiz denetimin kalitesinin tutarlılığını arttırmak amacıyla, koordinasyona önem vermektedir. Şirketin amaçları ve etik ilkeler doğrultusunda denetimin sürdürülmesi müşteriye karşı sözleşmeden doğan bir sorumluluk olup kamuya karşı sosyal bir ödevdir. Şirketimiz, içinde bulunulan şartlara uygun raporlar düzenlenmesini sağlamak, denetimlerin mesleki standartlar ile mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesi için bir denetim rehberi hazırlamıştır. Bu denetim rehberinde aşağıdaki konular başlıklar halinde aşağıda yer almaktadır.

1. Tanımlar ve sorumluluklar
2. Denetim prosedürlerine genel bakış
3. Denetimin planlanması
4. Denetimin tamamlanma süreci
5. Denetimle ilgili dosya düzeni
6. Hesap bazında denetim prosedürleri ve programı (sektöre özgü özet prosedürleri de kapsar)

Sorumlu denetçi ve denetçiler bu rehberine uygun olarak denetimlerini sürdürürler. Böylece içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlenmesine yönelik güvence sağlanmış olur. Her denetçi ve sorumlu denetçi denetim rehberinde belirtilen hükümlere uymak zorundadır.

Denetimin her aşamasında, ekip üyelerinin çalışmaları denetim standartlarına ve şartlara uygun rapor düzenlenmesi bakımından sorumlu denetçi tarafından denetlenir. Şirketimiz Denetim Rehberi'nde Denetim Prosedürleri bölümünde sektörel bazda genel riskler ve bu risklere yönelik oluşturulan prosedürler yer almaktadır. Denetçilerin denetim öncesi ve süresince bu prosedürleri uygulaması zorunludur.

Ekip üyeleri denetim sürecinde yapmış olduğu çalışmalarını eşzamanlı olarak çalışma kâğıtlarıyla belgelendirmek zorundadır.

Sorumlu denetçi mesleki muhakemesini kullanarak şirketin faaliyet konusu ile ilgili önemli risklere işaret eder. Sorumlu denetçi denetim ekibi üyelerinden önemlilik seviyelerinin tespiti, ön analitik incelemenin yapılmasını önemli hesapların tespit edilmesini, hileye ilişkin bir değerlendirme yapılmasını ister.



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: 0782 0056 1890 0001

**SUN BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**
Hürriyet Biv. Musullugil İş Hanı No:5/1 Kat:6-7
Tel: 483 83 99 - 441 50 01 Fax: 445 13 05
Kordon V.D. 782 005 6185 İZMİR
Mersis No: 0782 0056 1890 0001
http://pkfizmir.com

Sorumlu denetçi, yürütülen denetimin mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediğini denetler. Bu süreçte denetim ekibinin çalışmalarını şirket amaçlarına, mesleki standartlara, etik ilkelere ve bağımsızlığı tehdit etmeden müşteri çıkarlarına uygunluğunu inceler.

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.

Şirketimiz, denetimin kalitesini arttırmak ve denetim riskini azaltmak amacıyla denetim süreci ile ilgili kritik, tartışma gerektiren konularda, şirketimiz içinden veya dışından gerekli yeterlik ve uzmanlığa sahip kişilerle istişare yapılmasını uygun görür ve bu konuda teşviklerde bulunur.

Denetimin yürütülmesi sürecinde denetçi, istişarenin gerekli olduğuna karar vermesi durumunda danışılacak olan yeterli bilgi ve tecrübeye sahip uzmanların danışma gerektiren kritik konuları kavramasını sağlayacak bilgileri tüm yönleriyle iletilecektir.

Yapılan istişarelerde danışılan konunun, alınan kararların ve bu kararların nasıl uygulandığının belgelendirilmesi zorunludur.

İstişareye yönelik olarak sorumlu denetçi, denetim ekibinin zor veya tartışmalı konularda gerekli danışmaların yapılmasından sorumludur. İstişare, şirket bünyesindeki sorumlu denetçi, kalite kontrol sorumlu denetçisi veya denetçi ile veya dışarıdan gerekli yeterliğe sahip, uygun seviyeki bir uzman ile yapılır. İstişarelerin içeriği ve kapsamı ile istişare neticesinde ortaya çıkan sonuçların istişare eden tarafların sonuçlar üzerinde mutabık kalması ve yazılı hâle getirilerek belgelendirilmesi zorunludur.

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.

- KGK tarafından belirlenmiş olan işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarına ilişkin tüm bağımsız denetimler için denetimlerin kalitesi gözden geçirilmesi zorunludur.
- Herhangi bir sorumlu denetçinin kalite denetiminden geçmemiş denetimleri.



SUN BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Hürriyet B.V. Musulluğil İş Hanı No:5/1 Kat:6-7
Tel: 483 33 99 - 441 50 01 Fax: 445 13 05
Kordon V.D. 782 005 6189 İZMİR
Mersis No: 0782 0056 1890 000
http://pkfizmir.com

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: 0782 0056 1890 0001

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

Bağımsız denetimlerden, sınırlı bağımsız denetimlerden, diğer güvence denetimlerinden ve ilgili hizmetlerden hangilerinin kalitesinin gözden geçirileceği kıstasları aşağıdaki şekilde belirlenmiştir. Aşağıdaki durumlar müşteri tanıma aşamasında veya denetim sürecinde belirlenebileceğinden ilgili sözleşmelerin sorumlu denetçileri KKS sorumlu denetçilerinden aşağıdaki kıstaslardaki denetimlere kalite kontrol sorumlusu atamasını talep etmelidir:

- Denetim sürecinde olağandışı riskler veya durumların tespit edildiği denetimler,
- Kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar veya ilgili kuruluşlar ile işlem yapan firmalar.

Şirketimizde kalite kontrol gerektiren tüm denetimler için yönetim kurulu sorumlu denetçi yetkisine haiz olan, gerekli yetki ve teknik niteliklere sahip, firmayla ilgili etik ve bağımsızlık hükümlerine aykırı düşmeyecek bir sorumlu denetçiyi denetim kalitesinin gözden geçirilmesi için atar.

Şirketimiz, bir denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını değerlendirirken denetim sürecinin kalitesinin gözden geçirilmesi tamamlanuncaya kadar denetim raporuna tarih vermeyecektir.

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.

Kalite kontrol denetçisi denetim sırasında yukarıda belirtilen prosedürlerdeki tespitlerini belgelendirir. Eğer denetim ekibi veya sorumlu denetçi ile herhangi bir konu üzerinde bir görüş birliğine varılamamış ise konunun niteliği ve çözüme kavuşma yöntemi belgelendirilir. Kalite kontrol formunda görüşler belgelendirilirken, çözüme kavuşturulmamış herhangi bir konu bulunmamalıdır. Aksi takdirde denetim raporuna tarih verilmez. Tüm durumlar çözüme kavuşmuş ve kalite denetçisi tüm durumlarla ilgili sorumlu denetçi ile fikir birliğine vardı ise belgelendirme tamamlanır.

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
Musullugil İş Hanı No:5/1 Kat:6 / 7 Daire: 601-602-603 Çankaya – İZMİR Mersis no: 0782 0056 1890 0001

SUN BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Hürriyet Biv. Musullugil İş Hanı No: 5/1 Kat:6-7
Tel: 463 33 99 - 441 50 01 Fak: 445 13 05
Kordon V.D. 782 005 6189 İZMİR
Mersis No: 0782 0056 1890 0001
http://pkfizmir.com

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.

Şirketimiz, kalite kontrol sisteminin verimliliğinin en son gelişmeler ışığında sürekli olarak gözden geçirilme gerekliliği ve kontrollerin periyodik olarak ve sözleşme dosyasının izlenmesi düzeyinde verimli olarak yürütüldüğü ve kasıtlı olarak uygulanmaktan kaçınılmadığı ve ya gerekenden daha az özenle uygulanmadığından emin olmak konularında dikkatli davranmaktadır.

İzleme Programı

Her bir teftişteki her bir sorumlu denetçi için bir ya da daha fazla tamamlanmış ve sözleşmenin seçilmesi istenilen bir durum olmasına karşın, şirketimiz birkaç sözleşmeyi yıllık olarak seçebilir. Ancak en azından her bir sorumlu denetçinin dosyasının döngüsel olarak seçildiğinden emin olunacaktır.



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: 0782 0056 1890 0001

**SUN BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**
Hürriyet Bld. Musullugil İş Hanı No:5/1 Kat:6-7
Tel: 483 33 99 - 441 50 01 Fax: 447 13 05
Kordon V.D. 782 005 6189 İZMİR
Mersis No: 0782 0056 1890 000
http://pkfizmir.com

İnceleme Prosedürleri

Denetçi izlemeyi tasarlarırken, daha önceki izlemelerin sonuçlarını, şirketimizin uygulamalarının doğasını ve karmaşıklığını ve şirketimizin müşterilerine ilişkin özel riskleri göz önünde bulunduracaktır.

Teftişçi, yönetim kuruluna tüm sorumlu denetçilere ve personele, izleme sürecinin şirketin toplam uyum ve verimliliği üzerindeki sonuçların detayları da dâhil olmak üzere izleme sürecinin sonuçlarıyla ilgili yılda bir kez KKS sorumlu denetçisine ve yönetim kuruluna bilgi verecektir.

Yönetim Kurulu inceleme prosedürlerinin gerçekleşmesi için Sorumlu Denetçi vasfında bir kişiyi izleme süreci için atar. Bu kişi izleme yapacağı sözleşmelerin sorumlu denetçisi veya kalite kontrol denetçisi olmamalıdır. Teftişçi atandıktan sonra denetimi 3 yıla yayıp, izleme için belgelendirme sağlanacaktır.

İzleme Sonuçları Raporu

Kalite kontrol sisteminin yıllık değerlendirmesi tamamlandıktan sonra, teftişçi sonuçları Yönetim kuruluna rapor etmek durumundadır. Rapor uygulanan prosedürlerin detaylı bir açıklamasını ve incelemeden çıkarılan sonuçları içermelidir. Eğer sistematik, tekrarlayan ve önemli eksiklikler tespit edildiyse, rapor bu eksikleri çözmeye yönelik düzeltici adımları da içermelidir.

Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi

Şirketimiz, izleme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliklerin etkilerini değerlendirir ve bu eksikliklerin neler olduğuna karar verir.

Teftişçi genel kalite kontrol sisteminin uygulanışı ile ilgili eksiklikler bulur ise eksiklikler KKS sorumlu denetçisi ile görüşülüp, sistemin nasıl revize edilebileceği hususunda tartışmalar yapılacaktır. Daha sonra düzeltici adımlar için Yönetim kurulunda onay alınıp işlemler gerçekleştirilecektir. Yapılan tüm işlemler belgelendirilecektir.

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.

Şirketimiz içinden kaynaklanan şikâyet ve iddialarda, çalışanlarımızdan biri, denetim ekibi içerisinde birini yapılan çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine veya KKS' ye aykırı hareket edildiğine ilişkin şikâyet ve iddiaları olması durumunda şikâyet konusu ve kişisi sorumlu denetçiye bildirilir. Benzer konularda şikâyet edilen kişi sorumlu denetçi ise şikâyet konusu ve kişisi KKS sorumlu denetçisine bildirilir. KKS sorumlu denetçisi iddiayı araştırmak için KKS denetçisini ve başka



**SUN BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİĞİ A.Ş.**
Hürriyet Bulvarı, Musulluğil İş Hanı No:5/1 Kat:6-7
Tel: 463 35 99 - 441 50 01 Fax: 445 13 05
Kordon V.D. 782 005 6189 İZMİR
Mersis No: 0782 0056 1890 0001
<http://pkfizmir.com>

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: 0782 0056 1890 0001

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.

bir sorumlu denetçiyi görevlendirmektedir. Şikâyet sözlü, yazılı veya mail yoluyla yapılabilir. Şikâyet ve iddiada bulunan kişi/kişiler hiçbir şekilde ifşa edilemezler.

Şirketimiz dışından kaynaklanan şikâyet ve iddiaların tarafımıza ulaşmasını sağlamak amacıyla müşterilerimize sene sonlarında müşteri memnuniyet anketleri gönderilmektedir. Şikâyet ve iddialar ve bunlara verilen cevaplar belgelendirilmektedir.

Kalite Kontrol Sistemi' nin İşleyişine İlişkin Yönetim Beyanı

Kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesi Kuruluşumuzun “Kalite Kontrol Sisteminde” belirtilen usul ve esaslara uygun olarak yapılmıştır. Yapılan çalışmaların dokümantasyonu İzleme Süreci Kontrol Formları ve bulgular şeklinde dosyalanmıştır. Yapılan değerlendirmeler sonucunda 2018 yılına ilişkin gerçekleştirilen denetimlerin ilgili yukarıda özetlenen prosedür ve politikalara uygun olduğu tespit edilmiştir.

13) Diğer Hususlar

Kuruluşumuz güncel mevzuatı izleyerek mevzuata uyuma ilişkin gerekli hassasiyeti göstermektedir.

Sun Bağımsız Denetim
ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

**SUN BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİĞİ A.Ş.**
Hürriyet Blv. Musullugil İş Hanı No:5/1 Kat:6-7
Tel: 468 33 69 - 441 50 01 Fax: 440 13 05
Kordon V.D. 782 005 6189 İZMİR
Mersis No: 0782 0056 1890 0001
<http://pkfizmir.com>

Sıtkı Şükürer
Yönetim Kurulu Başkanı

Birol Kabaca
Yönetim Kurulu Üyesi



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: 0782 0056 1890 0001

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: 2018 Yılında Düzenlenen Eğitimler

EĞİTİMİN KONUSU	KATILIMCI UNVANLARI	EĞİTİM SÜRESİ (Saat)
İş Başı Oryantasyon	Denetçi Yardımcısı	22
Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı	Sorumlu Denetçi/Denetçi / Denetçi Yrd.	8
TFRS 9 – Finansal Araçlar Standardı	Denetçi/Denetçi Yardımcısı	8
TFRS 15 – Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat	Denetçi/Denetçi Yardımcısı	4
TFRS 16 –Kiralamalar Standardı	Denetçi/Denetçi Yardımcısı	4
KGK – “Sürekli Eğitim Mevzuatı Bilgilendirme Toplantısı”	Sorumlu Denetçi, Denetçi Yardımcısı	4
Bağımsız Denetçi Sürekli Eğitim Programı Kapsamında “Muhasebe Eğitim Programı”	Sorumlu Denetçi/ Denetçi	21
Temel Mesleki Konu “Muhasebe”	Sorumlu Denetçi/ Denetçi	14
Temel Mesleki Konu “Finans”	Sorumlu Denetçi/ Denetçi	7
Bağımsız Denetim, Stres Yönetimi/Motivasyon, Vergi Uyuşmazlıkları, SGK KOSGEB Uygulamaları, Dönem Sonu İşlemleri	Sorumlu Denetçi/Denetçi	5
Kişisel Verilerin Korunması Kanunu Eğitimi	Denetçi/ Denetçi Yardımcısı	5
“BOBİ FRS, Sürekli Eğitim Tebliği ve Bağımsız Denetimde Yeni Raporlama Formatları”	Sorumlu Denetçi/Denetçi / Denetçi Yrd.	5



**SUN BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİĞİ A.Ş.**
Hürriyet Blv. Musullugil İş Hanı No:5/1 Kat:6-7
Tel: 443 33 99 - 441 50 01 Fax: 445 18 05
Kordon M.D. 782 005 6189 İZMİR
Mersis No: 0782 0056 1890 0001
<http://pkfizmir.com>

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: 0782 0056 1890 0001

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.