

DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Yönetim Kurulu Başkanlığı'na

KALİTE KONTROL GÜVENCE SİSTEMİNİN İŞLEYİŞİNE İLİŞKİN RAPOR

25.01.2007 tarihinde şirket yönetim kurulunca kabul edilen, şirketimizin kalite kontrol güvence sisteminin işleyişi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere üzerimize düşen görev tanımımız doğrultusunda; İki Sorumlu Denetçi ve iki Denetçiden oluşan kalite kontrol güvence komitemizin 2016 hesap dönemi denetimleri için yapılan incelemelerin özeti aşağıda sunulmuştur.

- 1) Yönetim kurulunun kabul ettiği şekliyle talimatların tamamı uygulanmıştır.
- 2) Sistem etkin bir şekilde işlemektedir.
- 3) Sistemin uygulamasında herhangi bir aksama bulunmamaktadır.
- 4) Sorumlu Denetçilerin ve denetçilerin, üzerlerine düşen görevleri tam olarak anladıkları ve denetim sırasında uyguladıkları tespit edilmiştir.
- 5) Bağımsız denetim dosyalarının içeriğinin denetim standartlarına uygun olarak yeterli kanıt sağlayacak bilgi ve belge içerdiği görülmüştür.
- 6) Denetim Kuruluşumuzun sürekli eğitim politikaları çerçevesinde denetçilerimiz ve denetçi yardımcılarımızın tamamı eğitimlere katılmışlardır.
- 7) Denetçi yardımcıları ve denetçiler, 2016 yılı ve 2017 yılı ilk üç ayında aşağıdaki konularda asgari 250 saat eğitim görmüşlerdir.
 - Vergi mevzuatı
 - Denetim prosedürlerinin uygulanması ve teknikleri,
 - Denetim planlaması, önemlilik ve risk değerlendirme
 - Muhasebe ve bağımsız denetim teorisi
 - Denetim standartlarındaki değişiklikler
 - Muhasebe standartlarındaki değişiklikler
 - Yatırım fonları hesap planı ve işleyişi
 - Gayrimenkul Portföy Yönetim şirketleri mevzuatı
 - E-işlemler ve Webinar eğitimleri
 - CAP denetim yazılımı eğitimleri
 - Dönem sonu stok ve hazır değer sayımlarına yönelik eğitimler

Eğitimler, şirket bünyesinde oluşturulan denetim ekibi başkanı sorumlu ortak başdenetçi veya baş denetçiler tarafından yerine getirilmiştir. Bazı eğitimler üniversite hocaları veya yazılım üreticileri tarafından verilmiştir.

- 8) Kalite kontrol sisteminin aşağıda belirtilen hususlarda etkin olarak çalıştığı görülmüştür.
- Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları
 - Etik İlkeler
 - Müşteri İlişkilerinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi
 - İnsan Kaynakları
 - Denetimin Yürütülmesi
 - İzleme
- 9) KGK, SPK, BDDK ve diğer tabi olunan düzenleyici kurumların mevzuat değişiklikleri takip edilmiştir. Bu kapsamda 2017 yılında yürürlüğe girecek önemli denetim standartları ile ilgili bilgilendirme yapılmıştır.
- 10) 2016 yılında KGK'nın Ankara'da yaptığı eğitim çalışmasına baş denetçimiz katılmış ve KGK yetkililerinin genel olarak sorunlu gördükleri hususlar hakkında şirketi bilgilendirmiştir. Yapılan değerlendirmede şirketimizin sorunlu hususu olmadığı teyit edilmiştir.
- 11) Bağımsız denetim çalışmaları süresince, bağımsızlık ilkesine titizlikle uyulduğu ve bağımsızlığı ortadan kaldıran veya tehdit eden hususlardan herhangi birinin ortaya çıkmadığı görülmüştür.
- 12) Yapılan denetimlerin, şirketimizin rehberine uygun olarak yapıldığı, caseware yazılımı kullanılarak çalışma kağıtlarının oluşturulduğu görülmüştür.
- 13) 2016 yılı içinde ayrıca CAP yazılımı alınmıştır. Bu yazılımın tüm denetçiler tarafından kullanılmasına yönelik eğitim verilmiştir.
- 14) Denetim personelinin mesleki ilkelere, ilgili düzenlemelere ve şirketimiz tarafından benimsenen kalite güvencesi ilke ve uygulamalarına uyum düzeyinin üst seviyede olduğu tespit edilmiştir.
- 15) 2016 yılında denetçi yardımcısı sayısının artırılması amacıyla yeni personel alımları olmuştur. Yıllık denetçi sirkülasyonu işleri etkileyecek nitelikte değildir. Denetimler sırasında denetçi değişikliği veya yedek denetçi ve sorumlu denetçi ihtiyacı olmamıştır.
- 16) 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 36. maddesi gereğince, 2015 yılına ilişkin "Şeffaflık Raporu" hazırlanmıştır. Şeffaflık raporu şirketin web sitesinde Nisan ayı sonuna kadar ilgililerin bilgisine sunulacaktır.
- 17) Bağımsızlık ve Bağımsızlığın korunması konusunda 6102 Sayılı TTK.'nun ilgili hükümleri ile, Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 22. maddesine, Türkiye Denetim Standartlarına, Diğer Düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmelerin yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirildiğine, sorumlu denetçiler ve denetçilerin bağımsızlık beyanlarının TDS'larına uygun olarak alındığı ve gerçek durumu yansıttığı teyit edilmiştir.

Sonuç

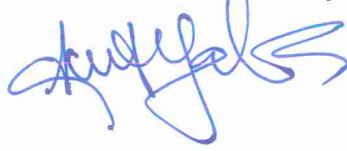
Şirketin kalite kontrol güvence sistemi tarafımızca dönem boyunca izlenmiş ve Denetim Kuruluşumuzun Kalite Kontrol Güvence Sisteminin etkin olarak kurulduğu, işlediği ve belgelendirildiği hususu teyit edilerek yukarıda bahsedildiği gibi herhangi olumsuz bir husus tespit edilmemiştir.

Bilgilerinize arz ederiz.

İstanbul, 26.04.2017

Fikret YAKAR

Sorumlu Denetçi
Kalite Kontrol Güvence
Sistemi Komitesi Başkanı



İbrahim ÖZDEMİR

Sorumlu Denetçi
Kalite Kontrol Güvence
Sistemi Komitesi Üyesi

