

2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

HLB SAYGIN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

İÇİNDEKİLER

A. SUNUŞ	3
1. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR	4
1.1 Hukuki Yapı	4
1.2 Ortaklık Yapısı	4
2. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER	5
3. DENETİM AĞI İLE İLGİLİ BİLGİLER	5
4. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER	6
5. ORGANİZASYON YAPISI	7
6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ	7
7. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER	8
7.1 Halka Açık Şirketlerden	8
7.2 Emeklilik Şirketlerinden	8
7.3 Varlık Yönetim Şirketlerinden	8
7.4 Aracı Kurumlardan	8
7.5 Kalkınma Ajanslarından	8
7.6 BDDK 'ya Tabi Derecelendirme Şirketlerinden	8
8. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKALARI	8
9. BAĞIMSIZLIK İLKESİ	9
9.1 Bağımsızlık İlkesine Uyum.....	9
10. GELİRLERİN DAĞILIMI	10
11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLMESİ	11
12. KALİTE KONTROL SİSTEMİ	11
12.1 Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderin Sorumlulukları	11
12.2 İlgili Etik Hükümler	12
12.2.1 İlgili Etik Hükümlere Uygunluk.....	12
12.2.2 Bağımsızlık	12
12.3 Müşteri İlişkinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi Prosedürleri.....	14
12.4 İnsan Kaynakları Prosedürleri	16
12.5 Üstlenilen İşlerin Yerine Getirme (Denetimin Yürütülmesi) Prosedürleri	19
12.6 İzleme ve Takip Prosedürleri	22
12.7 Dosya Kapanış Prosedürü	24
13. DİĞER HUSULAR	24

HLB SAYGIN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**HLB SAYGIN**
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

İşbu Rapor, 26.12.2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesinde; bir takvim yılında KAYİK denetimi yapmış denetim kuruluşlarının, ilgili takvim yılını müteakip üç ay içinde yıllık şeffaflık raporunu T.C. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’na bildirmeleri ve kendi internet sitelerinde yayımlanmaları gereği nedeniyle düzenlenmiştir.

İstanbul, 28 Mart 2014

HLB SAYGIN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
(A member of HLB International)

3

Servet EYÜPGİLLER- YMM
Yönetim Kurulu Başkanı

HLB SAYGIN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**1. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR****1.1 Hukuki Yapı**

Şirketimizin Amacı, Ana Sözleşmesinde de açıklandığı gibi, bankaların ve diğer mali kuruluşların mali durumlarının gözetimini ve denetimini yapmak, yetkili mercilerce gerek gösterildiği takdirde menkul değer ihraç eden Anonim Şirketlerin mali yapılarıyla ilgili denetimler ile Sermaye Piyasası Kanunu kapsamındaki diğer denetimleri yapmak; 3568 sayılı Kanun hükümleri kapsamında vergi mükelleflerinin mali tablolarının ve vergi bildirimlerini ilgi mali mevzuat hükümleri, muhasebe ilkeleri ve denetim standartları açısından değerlendirmektir.

Şirket, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu'nun verdiği yetkiyle, Bankalarda Finansal Denetim yapacak Denetim Kuruluşları arasında bulunmaktadır. Ayrıca Hazine Müsteşarlığı Sigortacılık Genel Müdürlüğü'nden Sigorta Şirketleri denetimi yetkisi de almıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu'nun kuruluşunda geçici yetkili sayılan Şirketimiz 14 Ocak 2014 tarihinden itibaren gerekli formaliteleri yerine getirerek geçici yetkisini devamlı olarak icra edebilmeye ve mevzuatta belirtilen bütün alanlarda yetkili kılınmış bulunmaktadır. Şirket, bu denetim amaçları doğrultusunda; konusuna giren alanlarda hizmet işletmeciliği, her tür yatırım, her tür araştırma yapar, yaptırır ve yayınlar, sözleşmeler yapar ayrıca bu hususta da taahhüde girer.

1.2 Ortaklık Yapısı

Şirketimizin ortaklık yapısı hali hazırda 7 ortaktan oluşmaktadır. Ortaklarımızın hepsi Yeminli Mali Müşavir ünvanını haiz olmakla birlikte görevleri ve payları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Sıra	Adı ve Soyadı	Görevi	Hisse Oranı
1	Servet Eyüpgiller	Yönetim Kurulu Başkanı / Sorumlu Ortak Başdenetçi	99,60459%
2	Refik Çetinalp*	Sorumlu Ortak Başdenetçi	0,31597%
3	Hayati Ecer	Kalite Kontrol Komitesi Üyesi / Sorumlu Ortak Başdenetçi	0,07899%
4	Şadi Çetin	Denetim Kadrosunda Yer Almayan Ortak	0,00018%
5	İsmail H. Karakaya	Sorumlu Ortak Başdenetçi	0,00018%
6	M. Yener Gürmen	Kalite Kontrol Komitesi Üyesi / Sorumlu Ortak Başdenetçi	0,00005%
7	İsmet Tuğul	Sorumlu Ortak Başdenetçi	0,00005%
TOPLAM			100%

*Sayın ortağımız Refik Çetinalp vefat etmiştir. Veraset işlemleri devam ettiğinden henüz hisseleri varislerinden devir alınamadığı için 2013 yılında ortaklık yapımızda görünmektedir.

HLB SAYGIN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

2. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

Yukarıda sayılan ortaklardan, Servet Eyüpgiller Sorumlu Ortak Başdenetçi, Yönetim Kurulu Başkanı ve Murahhas Üye'dir. Banka ve mali kuruluşlarda denetim konusunda, çeşitli fakülte ve yüksekokullarda öğretim üyeliği ve 5 yıl avukatlık yapmış onlarca mesleki kitap ve makaleleri vardır. Toplam tecrübesi 50 yılın üstündedir mesleğini fiilen icra etmektedir.

Hayati Ecer (Kalite Kontrol Grup Sorumlusu) ve Muhsin Yener Gürmen Sorumlu Ortak Başdenetçi olup Kalite Kontrol Komitesi üyeleridir. Her ikisi de, yıllarca denetim personeli, danışmanlık, yüksekokullarda hocalık ve mali kuruluşlarda danışmanlık yapmışlardır.

İsmail Hakkı Karakaya ve İsmet Tuğul ise Sorumlu Ortak Başdenetçi olarak görev yapmaktadır. Banka ve mali kuruluşlarda üst yöneticilik ve danışmanlık yapmışlardır. Mesleklerini fiilen yapmaktadırlar.

Yönetim Kurulu Başkanı Servet Eyüpgiller' in şirketin temsili ve yönetim işlerinin hepsini şahsen ve tek imzayla, Hayati Ecer ve İsmail Hakkı Karakaya'nın en az iki imzayla genel işlem ve belgeleri; tek imza ile denetledikleri şirketlerin denetim raporlarını ve bunlarla ilgili yazışmaları imzalayabilmeleri yetkisi bulunmaktadır.

Bu Ortaklar komite usulü ve disipliniyle, hazırlanan raporları inceleyip, tamamlamak suretiyle kaliteyi sağlamaktadırlar.

3. DENETİM AĞI İLE İLGİLİ BİLGİLER

Kurucu ortak Servet Eyüpgiller, 1990 yılından beri YMM olarak denetçi ve danışman olarak çalışmakta iken, diğer beş öğretim üyesi, hesap uzmanı ve bir Bankalar Yeminli Murakabının katılımıyla 1995 yılında şirketleşmiştir.

HLB Saygın kurulduğu 1995 yılından bu yana merkezi Londra-Birleşik Krallık' da olan HLB International'ın Türkiye üyeliğini yapmaktadır.

HLB dünya çapında profesyonel muhasebe ve denetim firmalarını bir çatı altında organize eden uluslararası bir firmadır. HLB müşterilerine denetim (auditing), vergilendirme, muhasebe, yönetim danışmanlığı, risk yönetimi, bilgi teknolojileri ve diğer ilgili konularda geniş bir hizmet yelpazesi sunar.

1969 yılında kurulan HLB, halen 100'ü aşkın ülkede 1750 ortak, 14000 uzman personel ve 480 ofise sahiptir. HLB'nin global cirosu 1.5 milyar doları aşmış olup alanında dünyanın 11. Firmasıdır.

HLB INTERNATIONAL 2008 yılında Uluslararası Muhasebeciler Federasyon (IFAC) Bünyesinde 2002 yılında kurulan uluslararası denetim ve muhasebe firmaları birliğine (Forum of Firms- FOF) tam üye olmuştur.

HLB International, Uluslararası Denetim Standartları'nın uygulanmasına (ISA) ve belli başlı etik kuralların karşılanmasına yönelik dünya çapında koordine edilmiş kalite güvencesi programını tamamladığını ilan ettikten sonra (Forum of Firms) asil üyeliğe ilk kabul edilenler arasında yer almıştır.

HLB SAYGIN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Forum of Firms (FOF), uluslararası muhasebe firmaları örgütleri tarafından oluşturulmuş bir birliktir. Forumun Aralık 2013 itibariyle 26 üyesi bulunmaktadır. Bu firmalar, hali hazırda kendi ulusal sınırları içinde mali tabloların denetimi faaliyetini gerçekleştirmektedirler. Forum of Firms'ün amacı, dünya çapında finansal raporlama ve denetim faaliyetlerinde, tutarlı ve yüksek kalite standartlarının gelişimini desteklemektir. FOF çalışmalarını, aynı zamanda da Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun (IFAC) da bir komitesi olan, Sınırlar ötesi Denetçiler Komitesi (TAC) aracılığı ile yürütmektedir. Bu komitenin üyeleri, FOF üyeleri tarafından atanmaktadır. HLB'nin Almanya ortaklarından Profesör Dr. Edelfried Schneider 2004 yılından bu yana bu komitenin üyesidir.

HLB, tam üyelik statüsünü kazanma sürecinde, Forumun üye firmalardan talep ettiği aşağıda belirtilen koşulları yerine getirme taahhüdünde bulunmuştur:

- Uluslararası düzeyde denetim faaliyetlerini yürütebilmek için, uygulamaya yönelik, International Auditing and Assurance Board (IAASB) tarafından yayımlanan uluslararası denetim Standartları (ISA) temelinde politikalara ve metodolojilere (yöntemlere) sahip olmak.
- Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun Profesyonel Muhasebeciler için Etik Kurallar Kod'u (ICAC Code of Ethics for professional Accountants) ve ulusal düzeydeki etik kurallar ve uyumlu politikalara ve metodolojilere (yöntemlere) sahip olmak.

4. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER

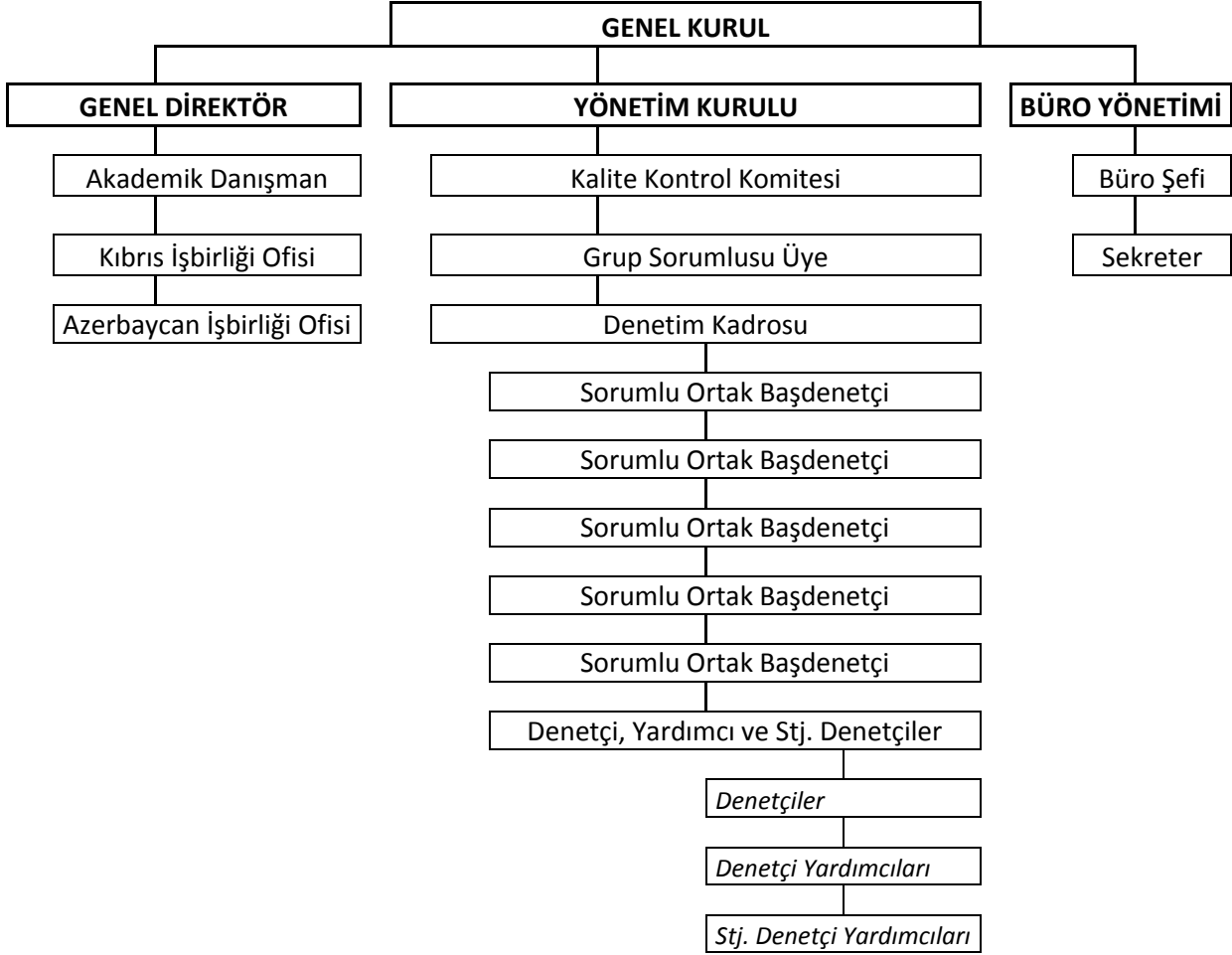
Şirketimizle arasında hukuki bir bağ olup olmadığına bakılmaksızın, yönetiminde doğrudan veya dolaylı olarak etkili olduğu veya şirketimizin yönetiminde doğrudan veya dolaylı olarak etkili olan diğer bağımsız denetim kuruluşu veya diğer işletme bulunmamaktadır. Hiçbir, ticari, mali, ya da hizmet alınan kuruluş ile hizmetini etkileyecek münasebeti yoktur. Bu düstur, ortak, yönetici ve diğer mensuplar için de dikkatle geçerlidir.

HLB SAYGIN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

5. ORGANİZASYON YAPISI

Şirketimizin organizasyon yapısı; Genel Kurul, Genel Kurula bağlı olarak çalışan üç organ (Genel Direktör, Yönetim Kurulu, Büro Yönetimi) ve bu organlara bağlı olarak çalışan 13 ayrı organdan oluşmaktadır. Organizasyonumuzun detaylı olarak gösterildiği şema aşağıdaki gibidir:

ORGANİZASYON ŞEMASI



6. KALİTE GÜVENÇE SİSTEMİ

(Komitenin çalışma - iş akımı raporları taslak iken komiteye gider)

Şirketimiz 2012 yılı denetimleri ile ilgili olarak hazırlanan Kalite Güvence Sistemi Raporu, soru formu ve şirketlere göre verilen cevaplar ile birlikte 09.08.2013 tarihinde SYMM:13-364 sayı ile SPK Muhasebe Standartları Daire Başkanlığına sunulmuştur.

HLB SAYGIN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

7. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYİK'LER

013 yılı içinde Finansal Tabloları incelenen ve 660 sayılı KHK 'da sayılan ya da Kurul tarafından daha sonra KAYİK kapsamına alınan şirketlerin, fonların, kurum ve kuruluşların listesi aşağıda verilmiştir:

7.1 Halka Açık Şirketlerden

- i. Mert Gıda Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- ii. Gersan Elektrik Ticaret ve Sanayi A.Ş.

7.2 Emeklilik Şirketlerinden

- i. Cigna Emeklilik ve Hayat A.Ş.

7.3 Varlık Yönetim Şirketlerinden

- i. Türkasset Varlık Yönetim A.Ş.

7.4 Aracı Kurumlardan

- i. Egemen Menkul Kıymetler A.Ş.

7.5 Kalkınma Ajanslarından

- i. Kuzey Anadolu Kalkınma Ajansı Genel Sekreterliği
- ii. Dicle Kalkınma Ajansı Genel Sekreterliği

7.6 BDDK 'ya Tabi Derecelendirme Şirketlerinden

- i. İstanbul Uluslararası Derecelendirme Hizmetleri A.Ş.

8. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKALARI

HLB International' de en çok önem verilen konulardan biri de "Eğitim"dir. HLB International yılda en az iki kez olmak üzere ayrı üye ülkelerde eğitim konferansı düzenlemekte ve üyeler nezdinde fiilen kalite kontrolü icra etmektedir.

Denetçi yardımcıları, refakatinde çalıştıkları denetçiler tarafından devamlı eğitime tabi tutulmaktadır. Ayrıca, 2013 yılı başından bu yana istisnai günler dışında her cumartesi 2-3 saat süreli eğitim çalışmaları yapılmaktadır. Bu çalışmalara bütün denetçi ve denetçi yardımcıları katılmakta, genellikle yeni ve değişen mevzuat ile üzerinde tereddüt edilen konular konferans ve sonrası karşılıklı görüş alışverişi sureti ile incelenmektedir. Bu çalışmaların özellikle Kalite Kontrolün uygulaması, denetim teknikleri ve belgelendirilmesi konularında olanlarına tam zamanlı olarak işletme ve muhasebe denetim eğitimi vermekte olan Prof. Dr. Sait Saygın Eyüpgiller'in büyük destek ve bilgilendirmeleri devam etmektedir.

HLB SAYGIN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

KGK'ya geçiş sürecinde de çalışanlarımız gerekli eğitimlerini almış, bu doğrultuda Ortaklarımızdan bu eğitimi alması gerekenlerin hepsi eğitimlerini tamamlayarak belgelerini almışlardır.

Çalışma programları müsait oldukça ve konulara göre, Mali Müşavirler Odasının Çarşamba günleri yapılan tartışmalarına ve ayda bir verilen konferanslara katılmaktadır.

9.1 Bağımsızlık İlkesine Uyum

6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 398 inci maddesine göre, şirketin ve topluluğun finansal tabloları ile yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunun denetimi; Türkiye Muhasebe Standartlarına, kanuna ve esas sözleşmenin finansal tablolara ilişkin hükümlere uyulup uyulmadığının incelenmesini de kapsar. Denetleme Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun belirlediği esaslar bağlamında denetçilik mesleğinin gerekleriyle etiğine uygun bir şekilde ve özenle gerçekleştirilir. Denetleme, Şirketin ve topluluğun, malvarlıksal ve finansal durumunun 515. madde anlamında dürüst resim ilkesine uygun olarak yansıtılıp yansıtılmadığını, yansıtılmamışsa sebeplerini dürüstçe belirtecek şekilde yapılır.

Dürüst Resim İlkesinde, şeffaf ve güvenilir olarak gerçeği dürüst, aynen ve aslına sadık surette yansıtabilecek şekilde çıkarılması hususu üzerinde durulmaktadır.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunca yürütülen Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22,nci maddesinde, "esasta ve şekilde bağımsızlık" tarif edilmekte, denetim kuruluşları ve denetçilerin denetim çalışmalarında denetlenen kuruluştan bağımsız ve tarafsız olmak zorunda olup, hiçbir şekilde denetlenen kuruluşların karar alma mekanizmalarına katılamazlar.

Bu arada bağımsızlığı zedeleyen veya ortadan kaldıran durumlar sayılmış, bu ahvalde yapılacak işlemler açıklanmıştır.

Ayrıca Denetim kuruluşu ve denetçilerin, denetlenen işletmeye, 3568 sayılı kanun çerçevesinde tasdik, vergi danışmanlığı ve vergi denetimi dışında, danışmanlık veya başka hizmet veremeyeceği, bunu denetim ağında yer alan kuruluşlar, ilişkili denetim kuruluşu ve diğer işletmeleri aracılığıyla yapamayacağı hükme bağlanmıştır. Denetim kuruluşunun gerçek kişi ortakları, denetçileri ve kilit yöneticileri tarafından verilen hizmetler de bu kapsamda değerlendirilmektedir.

Bu bağlamda, Türkiye Denetim Standartları (TDS)' na ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmeleri yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanda gerçekleştirilmekte, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS' lere uygun olarak alınmakta ve gerçek durumu yansıtmaktadır. Bu konularda gerekli bildirimler işe yeni başlayanlardan işe başlarken, diğerlerinden periyodik veya gerektiği sürelerde alınmaktadır.

Bağımsızlıkla ilgili diğer açıklamalar, Etik Hükümler bölümünde de etraflıca açıklanmıştır.

HLB SAYGIN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

9. GELİRLERİN DAĞILIMI

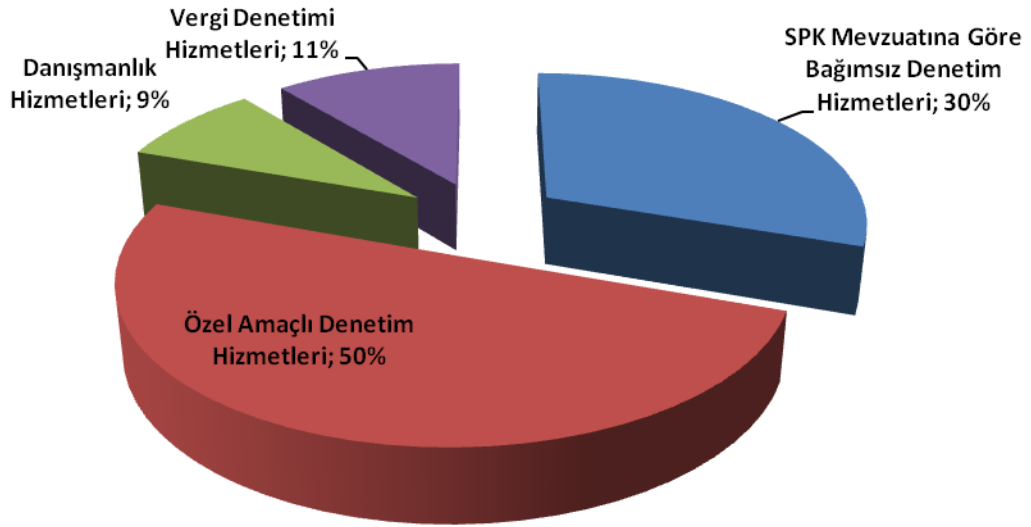
Şirketimiz 2013 yılında müşterilerine vergi denetimi, bağımsız denetim ve danışmanlık gibi alanlarda hizmetler vermiş olup verdiği hizmetlerin gelir dağılımındaki tutarları ve yüzdeleri aşağıdaki gibidir:

Özel amaçlı denetim hizmetleri: **302.110 TL**

SPK mevzuatına göre bağımsız denetim hizmetleri: **182.605 TL**

Vergi denetimi hizmetleri: **66.175 TL**

Danışmanlık hizmetleri: **51.776 TL**



10. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLMESİ

Sorumlu denetçilerin kıdem durumları, verimlilikleri, müşteri veya ilişkili kişilerle uyumlarında tatminkâr davranışları göz önünde bulundurularak derecelendirmeye göre asgari ücret tarifesinin altında kalmayacak şekilde, ücret skalaları tespit edilerek ödemeler yapılmaktadır.

Denetim faaliyeti gereği şehir dışı seyahat edilmesinin gerekli olduğu durumlarda, gerekli tüm masraflar şirketimiz tarafından karşılanmakta, ayrıca çalışan personele harcırah ödemesi yapılmaktadır.

HLB SAYGIN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

11. KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Şirketimiz eskiden beri üyesi olduğu HLB International ile kalite ve kişisel odaklı bir çalışmayı hedeflemektedir. Tüm üye firmalar gibi çalışmalarında Uluslararası Denetim Standartlarına uyumlu sürekli güncellenen denetim rehberini dikkate almakta ve üye firmaların Kalite Kontrol Sistemleri de incelenmektedir.

Şirketimiz Genel Müdürlüğünü İstanbul'a naklettikten sonraki 01.01.2014 yeniden teşkilatlanmada iki ortak başdenetçimizi Kalite Kontrol ile görevlendirmiştir. İki ortak başdenetçinin Murahhas Üyemizle birlikte yayımladığı Genelgelerimize (BDS 220) temelinde ve KGK'nın TDS 4 nolu ile SPK'nın Seri X. No:22 sayılı Tebliğlerindeki 'Liderlik Sorumlulukları' hükümleri uyarınca hareket edilmesi gerektiği istenmekte ve uygulama bu yönde gerçekleştirilmektedir.

HLB SAYGIN, 2007-2013 dönemlerinde Global Certification Ltd.'in (Quality Management System) belgelerini alabilmiştir.

Global'e üye şirketler, sonuçlarını üyeler arasında açıklamak ve uyumlu aksiyon planlarını uygulamaya koymak zorundadırlar. Global AQR prağram yüksek kaliteli çok uluslu denetimler yapılmasında özellikle önemlidir.

İşbu Raporumuzun 4 üncü 9 ve üncü bölümlerinde belirtildiği gibi, etik kurallar ve bağımsızlık ilkeleri Kalite Kontrolümüzde temel unsurlardır.

12.1 Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderin Sorumlulukları

Şirket kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürü teşvik etmek için kalite kontrol sistemini oluşturur.

Söz konusu kalite kontrol sistemi, Şirket'in genel müdürünün (veya eş değerinin) veya - uygun hallerde – yönetim kurulunun (veya eş değerinin) nihai sorumluluğu üstlenmesini zorunlu kılar Şirket, genel müdürün veya yönetim kurulunun kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirdiği kişi veya kişilerin, bu sorumluluğu izlenmek için yeterli ve uygun deneyime, beceriye ve yetkiye sahip olmalarını sağlayacak prosedürleri oluşturur.

Sorumlu, görevlendirildiği her bir denetimin genel kalitesinden sorumludur. Sorumlu, her bir denetimin genel kalitesine ilişkin sorumluluğu üstlenirken, atacağı adımlar ile denetim ekibinin diğer üyelerine vereceği mesajlarda denetimin kalitesi açısından aşağıda sayılan unsurları vurgular:

- i. Denetim çalışmalarının mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesinin önemini,
- ii. Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürlerine uyumun önemini,
- iii. İçinde bulunulan şartlara uygun denetçi raporu düzenlenmesinin önemini,
- iv. Denetim ekibinin hiçbir korku ve baskı olmaksızın endişelerini dile getirebilmesinin önemini
- v. Denetimin yürütülmesinde kalitenin vazgeçilmez bir unsur olduğunu.

HLB SAYGIN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

12.2 İlgili Etik Hükümler

12.2.1 İlgili Etik Hükümlere Uygunluk

Etik Kurallar mesleki etiğin temel ilkelerini belirler. Bu ilkeler ise aşağıda yer alan hususları içerir:

- i. Dürüstlük,
- ii. Tarafsızlık,
- iii. Mesleki yeterlik ve özen,
- iv. Sır saklama,
- v. Mesleğe uygun davranış.

Tüm çalışanlardan, TÜRMOB tarafından yayımlanan 18 Ekim 2011 tarihli “ Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Meslek Ahlak Kuralları ile ilgili “Meslek Kararı“ IFAC tarafından yayınlanan ve 30 Haziran 2006’dan itibaren geçerli olan mesleki ahlak kurallarına (Code of Ethics for Professional Accountants) uymaları beklenir. Ayrıca meslek onurunu, kişisel ve Şirket itibarını zedeleyecek tutum ve davranışlardan kaçınmaları zorunludur.

Şirket Ortakları ve çalışanları, üstlenilen işlerde kamu yararını gözetme sorumluluğu bulunduğunun bilincindedirler.

Çalışanlardan birinin herhangi bir müşteri ile bağlantısı olduğu durumlarda sorumlu ortağın haberdar edilmesi zorunluluğu vardır.

Hiçbir ortak ya da çalışanı müşterinin kıymetli evrakına yatırım yapamaz veya müşteriye borç vermez ve alamaz.

Çalışanlardan herhangi birinin bir müşteriyle bağlantısı olması durumunda ya da müşterilerle çalışanın her türlü sosyal ilişkisinde sorumlu ortak haberdar edilecektir. Şirketin dürüstlük ve yansızlığının muhafaza edilmesinden emin olmak için bu hususa büyük önem verilecektir.

Ayrıca, Şirketin Kalite Kontrol Rehberinde yer alan “Mesleki Bağımsızlık Yoklama Formu” ortaklar tarafından yılda bir kez, denetçiler tarafından yıllık performans değerlendirmelerinde, işe yeni başlayan denetçiler tarafından oryantasyon süreleri içerisinde doldurulmaktadır.

12.2.2 Bağımsızlık

1. Şirket, ilgili etik hükümler uyarınca kendisinin, personelinin ve -varsa- bağımsızlık hükümlerine tabi diğer kişilerin (denetim ağına dâhil diğer şirket personeli dâhil) bağımsızlıklarının sağlanması hususunda makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturur. Söz konusu politika ve prosedürler Şirket’in;

(a) Bağımsızlık hükümlerini, personeline ve -varsa- bu hükümlere tabi olan diğer kişilere bildirmesini,

(b) Bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumları ve ilişkileri tespit etmesini ve değerlendirmesini, bu tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir düzeye indirmek için gerekli önlemleri almasını veya uygun görülmesi ve yürürlükteki mevzuatın izin vermesi durumunda denetimden çekilmesini mümkün kılar.

HLB SAYGIN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

2. Bu tür politika ve prosedürler uyarınca;

(a) Sorumlu denetçiler, kapsamı dâhil olmak üzere müşterilere sunulan hizmetlere ilişkin bilgileri, bunların tabi olunan bağımsızlık hükümleri üzerindeki -varsa- genel etkilerini değerlendirebilmesi için Şirket'e sunar,

(b) Personel, bağımsızlığa tehdit oluşturan durumları ve ilişkileri uygun adımların atılabilmesi için Şirket'e derhâl bildirir,

(c) İlgili bilgiler toplanır ve uygun personele iletilir. Böylece;

(i) Şirket ve personeli, bağımsızlık hükümlerini yerine getirip getirmediğini kolaylıkla belirleyebilir,

(ii) Şirket, bağımsızlıkla ilgili kayıtlarını muhafaza edebilir ve güncelleyebilir,

(iii) Şirket, bağımsızlığa yönelik kabul edilebilir düzeyde olmadığı tespit edilen tehditlere karşı uygun adımları atabilir.

3. Şirket, bağımsızlık hükümlerinin ihlalden haberdar edilmesi hususunda makul güvence sağlayacak ve bu tür durumları çözmek için uygun adımlar atmasına imkân verecek politika ve prosedürler oluşturur. Söz konusu politika ve prosedürler;

(a) Personelin, farkına vardığı bağımsızlık ihlallerini derhâl Şirket'e bildirmesini,

(b) Şirket'in ilgili politika ve prosedürlerde tespit ettiği ihlalleri,

(i) Şirket ile birlikte söz konusu ihlali değerlendirecek olan sorumlu denetçiye,

(ii) Şirket'teki diğer ilgili personele; -gereken hâllerde- denetim ağına uygun adımları atması gereken ilgili bağımsızlık hükümlerine tabi olan kişilere derhâl bildirmesini,

(c) İlave adım atılmasının gerekip gerekmediğine karar verilebilmesi için sorumlu denetçi ve

7 (b) (ii) alt paragrafında belirtilen diğer kişilerin, sorunun çözümü için atılan adımlardan Şirket'i derhâl haberdar etmesini zorunlu kılar.

4. Şirket, etik hükümler uyarınca 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.

5. Şirket;

(a) Aynı kıdemli personelin bir güvence denetiminde uzun süre görev aldığı durumlarda yakınlık tehdidini kabul edilebilir bir düzeye indirecek önlemleri belirlemek için kıstaslar içeren,

(b) Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, belirlenmiş bir süre sonunda sorumlu denetçinin, denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin ve -varsa- rotasyon hükümlerine tabi diğer kişilerin etik hükümlere uygun olarak rotasyonunu zorunlu kılan politika ve prosedürler oluşturur.

Çalışanların müşterinin gizli bilgilerine erişim olanağı vardır ve bu bilgilerin gizliliklerinin sıkı biçimde korunması şarttır. Gizli müşteri bilgilerinin uygunsuz kullanımı işten çıkarma sebeplerindedir.

Gizlilik ihlallerine örnekler aşağıda verilmektedir:

İzmir : 1444 Sokak No:8 D:5 35220 Alsancak

Tel: (0232) 4643040(pbx)

Faks: (0232) 4643919

İstanbul : Barbaros Bulvarı 81/1 80690 Beşiktaş

Tel: (0212) 2275019

Faks: (0212) 2617699

E-Posta: mailbox@hlsaygin.com.tr Web Site: www.hlsaygin.com.tr

HLB SAYGIN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

- Şirket çalışanları haricinde veya bilgi verilmesi normal ve müşterice onaylanan kişiler haricinde kişilere bilgi verilmesi
- Müşterinin çalışanlarına bilgi verilmesi
- Normal, gerekli veya müşterilerce onaylandığı haller dışında, namlarına hareket edilen müşterilerin açıklanması
- Müşterinin zararına, herhangi bir kişiye herhangi bir açıklamada bulunulması.
- Şirketin müşterileri veya işleri hakkında akraba veya arkadaşlarla görüşülmesi.

Ayrıca çalışanlar altta belirtilen konulara özen göstermelidirler:

- Müşteriler hakkındaki özel ve gizli konuşmaların başkalarının işitilmesine ve yine bu nitelikteki bilgi ve belgelerin Şirketin bekleme odasında veya üçüncü kişilerin ağırlandığı diğer mekanlarda bulunmasına meydan verilmemelidir.
- Telefonda yapılan gizli konuşmalara başkalarının kulak misafiri olmamasına dikkat edilmelidir.
- Çalışanlar müşterileriyle toplantı halindelerken, diğer müşterilerinin telefonlarını aynı mekanda kabul etmemelidirler.
- Müşteri dosyaları ve diğer belgeler özellikle Şirketin bekleme odası veya üçüncü kişilerin ağırlandığı diğer mekanlarda açıkta ve sahipsiz bırakılmamalıdır.
- Müşterilere doğru evrak ve belgelerin teslim edildiğine, gönderildiğine azami dikkat gösterilmelidir.
- Artık gerek duyulmayan rapor, beyanname vb. müsveddeleri güvenli bir biçimde imha edilmelidir.

Müşteri ziyaretleri sırasında ziyarette bulunan çalışanların nerede bulunduğu/çalıştığı diğer çalışanlar tarafından kimseye açıklanmamalıdır. Eğer bir müşteri veya bir başka kişi büro dışında bulunan bir çalışanla acil temas kurmak isterse, bürodan bir kişi tarafından kendisi aranarak durum bildirilmeli ve müsait olduğunda söz konusu şahsı kendisi aramalıdır. Tercihen çalışanlar büro dışında olduklarında, gün içerisinde belli aralıklarla kendilerine mesaj bırakılıp bırakılmadığını öğrenmek için büroyu arayabilirler.

12.3 Müşteri İlişisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi Prosedürleri

1. Sorumlu denetçi, müşterinin kabulü, müşteriyle olan ilişkinin devamı ve özellik arz eden bağımsız denetimlerle ilgili gerekli usul ve esasların izlendiğinden emin olur ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilmesini sağlar.
2. Sorumlu denetçi müşterinin kabulü ve ilişkinin devamına ilişkin karar sürecini başlatmış olmasa bile, verilen en son kararın uygun olup olmadığını belirler.
3. Bu süreçte aşağıdaki hususlar göz önüne alınır;

a) İşletme yönetiminde etkin olanlar ve yönetimden sorumlu kişiler ile ana ortakların dürüstlüğü,

HLB SAYGIN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

b) Bağımsız denetim ekibinin işlerin yapılması bakımından yeterliliği ve gerekli zaman ve kaynağa sahip olup olmadığı,

c) Şirket'in ve ekibin etik ilkelere uyup uymadığı.

4. Yukarıda belirtilen hususlarla ilgili bir sorun ortaya çıktığında bağımsız denetim ekibi ihtiyaç duyulduğunda gerekli danışmalarda bulunarak, çözümlenen hususları yazılı hale getirmek zorundadır.

5. Müşteriyle olan bağımsız denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan, müşterinin faaliyet alanının Şirket'in yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması gibi önemli hususların varlığı ve bunların etkileri göz önüne alınır.

6. Müşterinin kabulünden sonra, sorumlu denetçi işin kabulünü etkileyen bir bilgi edinmişse, bu durumda konuyu derhal yönetim kurulunun bilgisine sunar ve gerekli işlemlerin yapılmasını sağlar.

7. Sorumlu Denetçinin, grup olarak bağımsız denetim ekibinin, uygun yetenek ve yeterlilikte olduğu ve süresi içinde bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak bağımsız denetim işini bitirebileceği ve gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenleyebileceği hususlarında tereddüdü bulunmaması gerekir.

8. Genel olarak bağımsız denetim ekibinden beklenen yetenek ve yeterlilikler aşağıda sıralanmıştır;

a) Alınan uygun eğitim ve bağımsız denetimlere iştirak yolu ile benzeri nitelikte ve zorluktaki bağımsız denetim işini anlamak ve gerçekleştirmek hususunda deneyime sahip olmak,

b) Bağımsız denetim standartları ile hukuki ve yasal düzenlemeler konusunda yeterli bilgiye sahip olmak,

c) İlgili bilgi teknolojileri dahil uygun düzeyde teknik bilgiye sahip olmak,

ç) Müşterinin faaliyette bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgiye sahip olmak,

d) Mesleki karar verme yeteneğine sahip olmak,

e) Kalite kontrol politika ve yöntemlerini kavrama yeteneğine sahip olmak.

9. Bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız denetim standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yapılması sürecinde, yönlendirme, gözetim ve verimlilikle ilgili hususlardan ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumlu denetçi sorumludur.

12.4 İnsan Kaynakları Prosedürleri

1. Şirket,

(a) Denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütmek,

(b) Şirket'in veya sorumlu denetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterlilik ve beceriye sahip, etik ilkelere bağlı uygun personeli bulunduğuna yönelik kendisine makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturur.

HLB SAYGIN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi

2. Şirket, her bir denetimin sorumluluğunu bir sorumlu denetçiye verir ve
- (a) Sorumlu denetçinin kimliğinin ve görevinin, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletilmesini,
 - (b) Sorumlu denetçinin uygun yeterliğe, beceriye ve görevini yerine getirme yetkisine sahip olmasını,
 - (c) Sorumlu denetçinin sorumluluklarının açıkça tanımlanarak sorumlu denetçiye bildirilmesini zorunlu kılan politika ve prosedürler oluşturur.
3. Şirket, ayrıca
- (a) Denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütmek,
 - (b) Şirket'in veya sorumlu denetçilerin içinde bulunulan şartlara uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterlilik ve beceriye sahip uygun personelin görevlendirilmesine yönelik politika ve prosedürler oluşturur.

İşe alma, performans değerlendirmesi ve yeterlilik

Temel Felsefe:

4. Çalışanlarımızı "maliyet" olarak değerlendirmeyiz. Her bir çalışana, aldığı ücretten çok daha fazla Şirket'e katkıda bulunan insani (entellektüel) bir sermaye gözüyle bakılır. Bu yüzden, insani sermayeyi en iyi şekilde eğiterek geliştirmek, ondan olası en yüksek faydayı sağlamak için bir zorunluluktur. Fayda, Şirket gelirlerindeki artış şeklinde olabileceği gibi, yeni müşterilerin portföye dahil edilmesi, mevcutların muhafazası veya çalışmalardaki etkinliğin artırılmasına yönelik yeni fikir geliştirilmesi şeklinde de olabilir. Çalışanların dikkatli, titiz, teknik beceri sahibi, hazırlıklı, düzenli, öngörülü, konuya odaklanabilen ve hızlı öğrenen yapıya sahip olmaları istenir. Nazik ve saygılı olmaları, çevreleriyle iyi iletişim kurmaları, şevk, olumlu bakış açısı ve ödünsüz iş ahlakı sahibi olmaları ayrıca aranan özelliklerdir.

İnsan Kaynakları Politikası

5. Sürekli bir biçimde, geçmiş deneyimlere dayanarak ve iş akışını izleyerek ortaklar, yeterli ve yetkin sayıda personel olup olmadığını gözlerler. Uygun bir ortak insan kaynaklarına ilişkin tüm hususlarla ilgilenme sorumluluğu üstlenir.
6. İnsan kaynaklarının başarılı bir biçimde yönetilmesi Şirket için kritik önemi haizdir. Şirket tarafından gerçekleştirilen işlerin kalitesinin nihai sorumluluğu ortaklara aittir. Çalışanları yönetmek ve onlarla iletişim halinde olmak ortakların en önemli rollerindedir.
7. Şirket ahlaki kurallara bağlıdır. Aynı şekilde, performans değerlendirmesi, terfi ve ücretlendirmeyi de kapsayan insan kaynakları prosedürü bu kurallara riayete önem vermektedir. Şirket'in önem verdiği ahlaki kurallara aykırı harekette bulunan çalışan ikaz edilir ve gerektiği takdirde kendisi hakkında disipline edici tedbirlere başvurulur.

HLB SAYGIN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

8. İşbu insan kaynakları politikasını uygulamak amacıyla Şirket aşağıda yer alan prosedürleri uygular.

a) İşe Alma

- İş tanımları her görev için belirlenir.
- İş tanımlarına en uygun adaylar mülakata alınır ve değerlendirilir. "İş görüşmesi formu" nun birinci ve ikinci bölümleri doldurulur.
- Referanslar dikkatli bir biçimde kontrol edilir ve "iş görüşmesi formu" nun üçüncü bölümüne işaretlenir.
- Ortaklardan biri iş teklifi yapıp yapılmamasına karar verir ve bu karar "iş görüşmesi formu" nun dördüncü bölümüne işaretlenir.
- İki aylık deneme süresi hizmet sözleşmesinin bir hükmüdür.
- Kapsamlı bir oryantasyon yeni çalışana önce bir ortak tarafından daha sonra arkadaşlık ilişkisi içerisinde kıdemli bir çalışan tarafından verilir.

b) Performans Değerlendirmesi/Terfi/Ücretlendirme

- Deneme süresinde yakın gözetim ve kısa aralıklarla verilen işlerin kontrolü yapılır.
- Yıllık denetim personeli değerlendirme formları doldurulur.
- Daha karmaşık işlere terfi uygun gözetim ve incelemelerden geçmeyle mümkün olur.
- Ücretler genel fiyat seviyesindeki artışlar, Şirket içi dengeler ve mevcut iş potansiyeli dikkate alınarak belirlenir. Ücretler personelin performansına göre zaman içerisinde şekillenir. Ücret artışları ve ödüllendirmeler performansa göre değerlendirilir. Yıl içinde de ücretler gözden geçirilebilir.

c) Yetenek, Yeterlilik ve Kariyer Gelişimi

- Denetçiler uygun görülen Şirket dışı mesleki eğitim ve kurslara katılırlar.
- Tüm denetçiler için bir eğitim ve gelişim izleme kaydı tutulur. Yıllık denetim personeli değerlendirmelerinde bu kayıt güncellenir ve personel dosyalarına geri konulur.
- Denetçi toplantıları Şirket içi eğitimin bir parçasıdır ve gerek duyulduğunda yapılır.
- Görev başında, kıdemli çalışan refakati altında eğitim; verilen işleri yaparken kazanılan deneyimle olur.
- Üstlenilen işlerin ifası sırasında tespit edilen uygulamaya yönelik hususlar, Şirket içi eğitimlerde konu edilir.

Bir çalışanın ekip lideri olabilmek için en az dört yıllık tecrübe gereklidir. Müdür yardımcısı olabilmek için en az beş yıllık deneyim gereklidir. Müdür olabilmek için en az altı yıl deneyim gereklidir.

HLB SAYGIN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**d) Görevlendirmeler**

Üstlenilen her iş bir ortak ve işin karmaşıklığı ile personelin kabiliyetleri göz önüne alınarak uygun çalışanlara devredilir.

Daha az deneyimli denetçilerle çalışmak durumunda olan ortak, meslektaşlarına yapılacak işlerin belirlenmesinde ve planlanmasında daha fazla destek olur ve işin önemli aşamalarında denetimlerde bulunur.

Bu görevlendirme politikasını gerçekleştirebilmek amacıyla Şirket, aşağıdaki prosedürleri uygular:

- Ortaklar müşterilerden gelen işleri kabul ederler ve bunlarla ilgili tüm detayları Şirket'in iş akış yönetim sistemine girerler.
- Müşteri firmanın yönetimindeki kilit kişiler, eğer bilmiyorsa, sorumlu ortağa bildirilir.
- Her işle ilgili olarak yapılan görevlendirmeler (ortak ve denetçi) yazılı hale getirilir.
- Denetçilere verilen işlerin tamamlanma durumu ve sarf edilen zaman periyodik toplantılarla takip edilir.

e) Personel İhtiyacının Tahmini

Var olan müşteri ve personel zaman çizelgelerinin saat istatistiklerine dayanarak Kasım ayında, bir sonraki yılın Haziran sonuna kadar personel ihtiyacı tahmin edilir; aynı işlem Haziran'da da tekrarlanır ve Aralık sonuna kadar olan personel ihtiyacı hesaplanır. Personel sayısının planlanmasında işletmenin önümüzdeki altı aydan on iki aya kadar olabilecek büyüme hızı göz önüne alınır.

12.5 Üstlenilen İşlerin Yerine Getirme (Denetimin Yürütülmesi) Prosedürleri

1. Sorumlu denetçi, bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçileri aşağıda belirtilen hususlarda bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir.

- a) Ekiptekilerin sorumluluğu,
- b) İşletme faaliyetlerinin doğası,
- c) Riskle ilgili hususlar,
- ç) Ortaya çıkabilecek sorunlar ve
- d) Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar.

2. Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin sorumluluğu, kendilerine verilen işi objektif bir bakış açısı ve mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yapmaktır. Bağımsız denetim ekibindeki kıdemsizlerin daha kıdemli denetçilere sorular yöneltmeleri beklenir. Bağımsız denetim ekibinde yer alan bağımsız denetçiler de aralarında gereken iletişimi kurarlar.

HLB SAYGIN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

3. Yapılan bağımsız denetimin amacının ekipte yer alan tüm bağımsız denetçiler tarafından anlaşılması gereklidir. Bu kapsamda, ekipte yer alan kıdemli denetçilerin kendilerine verilen işin amacını kavrayabilmeleri için bağımsız denetimin, ekip çalışması ve refakat çalışması şeklinde yürütülmesi gerekir.

4. Ekibin gözetimi aşağıdaki hususları içerir;

- Bağımsız denetim çalışmasında kaydedilen aşamayı takip etmek,
- Ekip elemanlarının yetenek ve yeterliliklerini göz önüne alarak, işi tamamlamak için sürelerinin yeterli olup olmadığı, verilen talimatları anlama düzeyleri ve işin planlandığı gibi yürütülüp yürütülmediğini tespit etmek,
- Bağımsız denetim sırasında ortaya çıkan hususları önemliliklerini göz önüne alarak saptamak ve planlanmış bağımsız denetim yaklaşımını buna uygun olarak değiştirmek ve
- Danışma gerektiren hususları belirlemek, bağımsız denetim sırasında daha kıdemlilerle konuyu görüşmek.

5. Gözden geçirme sorumluluğu, daha kıdemli ekip üyelerinin daha kıdemli denetçilerin işlerini incelemeleri temeline dayanır. Bu sorumluluğu yerine getiren bağımsız denetçi, aşağıdaki hususları dikkate alır.

- Bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygunluğu,
- Önemli konuların daha ayrıntılı incelenmek üzere ortaya konulduğu,
- Gerekli konularda fikir danışıldığı ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilerek uygulandığı,
- Yapılan işin zamanlama ve içeriğinin gözden geçirildiği,
- Yapılan işin ulaşılan sonuçları desteklediği ve yazılı hale getirildiği,
- Bağımsız denetim kanıtlarının yeterli ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek nitelikte olduğu,
- Bağımsız denetim tekniklerinin amaçlarının gerçekleştirildiği.

6. Sorumlu denetçinin, bağımsız denetim raporu nihai hale gelmeden bağımsız denetime ilişkin çalışma kağıtlarını incelemek ve ekiple konuları tartışmak suretiyle varılan sonuçları ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek yeterlilikte bağımsız denetim kanıtı toplandığı hususundan emin olması gerekir.

7. Sorumlu denetçi, bağımsız denetimin uygun göreceği aşamalarında inceleme yapar. Bu durum, bağımsız denetim raporu henüz tamamlanmadan önemli konuların zamanında sorumlu ortak baş denetçinin isteğine uygun olarak çözümlenmesini sağlar. Gözden geçirme, bağımsız denetimin

HLB SAYGIN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

yorumu açık kritik konularını, bağımsız denetim sırasında tespit edilen, özellikle zor ve incelikli alanları, önemli riskleri ve Sorumlu denetçinin önemli bulduğu diğer alanları kapsar.

8. Sorumlu Denetçinin tüm çalışma kağıtlarını incelemesi gerekmez, ancak yaptığı gözden geçirmenin süre ve kapsamını yazılı hale getirmesi gerekir.

9. Gözden geçirme sırasında bağımsız denetim işinin başka bir sorumlu denetçi tarafından devralınması halinde, sorumlu denetçinin değişiklik tarihine kadar yapılan tüm işlerin gözden geçirilmesini de yapması gerekir. Söz konusu kontrolün, bağımsız denetimin plan ve programının bağımsız denetim standartları ile hukuki düzenlemelere uygun olarak yapıldığı hususunda yeni sorumlu denetçiyi de ikna etmesi gerekir.

10. Birden çok sorumlu denetçinin görev aldığı bağımsız denetimlerde her birinin sorumluluklarının çok iyi tanımlanmış ve ekip tarafından anlaşılması şarttır.

11. Danışma ile ilgili olarak belirtilen politika ve prosedürlerin amacı, personelin alanlarında uzman, yeterli, bilgili ve inisiyatif sahibi kişilerden muhasebe kavramlarıyla ilgili destek aldığına dair makul seviyede bir güvence oluşturulmasıdır.

Danışma ile ilgili belirlenen politika ve prosedürlerin amaçları aşağıda belirtilmiştir:

- a) Personelin danışmaya ihtiyaç duyabileceği alanlar ve özel durumların belirlenmesi ve personeli karmaşık, teknik bilgi gerektiren veya olağandışı durumlar ile ilgili olarak danışmaya teşvik etmek,
- b) Firmanın veri tabanında, danışmanlık gerektirecek alanlarla ilgili araştırma yapabilmeyi kolaylaştırmak amacıyla, yeterli ölçüde referans sağlayabilecek bir kütüphane bulunmasıdır (elektronik ve döküm olarak). Tüm personelin kolayca erişebileceği bu kaynaklar asgari olarak personelin uyması zorunlu olan denetim mesleği ile ilgili mevzuatı (Sermaye Piyasası Kurulu, BİST, Enerji Piyasası Kurumu, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu) içerecektir. Bunun dışında, firmanın bir veya birkaç müşterisinin faaliyet gösterdiği özellikli sektörler ile ilgili kaynaklar, muhasebe ve denetim ile ilgili kaynak kitaplar, vergi mevzuatı ile ilgili kaynaklar kütüphanede bulunacaktır. Kütüphanemiz güncel Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu el kitabını, tüm UFRS el kitaplarını, UFRS açıklayıcı örnek materyallerini, kontrol listelerini, örnek raporları, genel Kabul görmüş muhasebe ilkeleri rehberini de içerecektir.

12. Şirket zor ve tartışmalı konularda mutlaka danışmanlık hizmeti almalıdır. Bu konular aşağıda belirtilenleri içerir ancak bunlarla sınırlı değildir:

- Vergi ve SGK ile ilgili konular,
- Bankacılık mevzuatına ilişkin konular,
- Sigortacılık mevzuatına ilişkin konular,
- Enerji piyasası mevzuatına ilişkin konular,

HLB SAYGIN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

- Hukuki konular,
- IT konusu,
- Sözleşmeden kaynaklanan talepler, vb.

Vergi, SGK ve ilgili diğer konularda alanında uzman bir kişinin görüşüne başvurulmalıdır. Profesyonel, düzenleyici ve ticari kurumlara başvurmak da bu kapsama girmektedir.

Uzman kişinin görüşüne başvurma talebi (Şirket içi veya Şirket dışı) mutlaka yazılı olarak yapılmalı ve problemin detaylı bir açıklamasını içermelidir.

Uzman kişinin görüşü mutlaka yazılı olarak temin edilmelidir. Destekleyici açıklamalar da yazılı olarak temin edilmelidir ve rapor görüşüne eklenmelidir.

13. Sorumlu denetçi;

- a) Ekipteki bağımsız denetçilerin zor ve hassas konularda gerekli danışma hizmetini aldıklarından emin olmak,
- b) Bağımsız denetim sırasında gerek ekip içinden gerekse ekip dışından ve dışarıdan uygun şekilde, gerekli bilgiye sahip kişilerden fikir danışıldığına kanaat getirmek,
- c) Danışmanın sonucu, içeriği ve kapsamından tatmin olmak ve sonuçları yazılı hale getirerek danışılan kişi ile uzlaşmış olmak,
- ç) Danışılan husus ile ilgili uzlaşılan sonucun uygulamaya geçirilmiş olduğundan emin olmak zorundadır.

14. Teknik, etik veya diğer hususlar üzerinde etkin bir danışma hizmeti alınabilmesi, danışılacak kişilere konuyla ilgili her türlü bilginin verilmesine bağlıdır. Şartlar gerektirdiğinde bağımsız denetim ekibi içeriden veya dışından gerekli bilgi, deneyim ve kıdeme sahip kişilerden danışma hizmeti alabilir. Danışılarak ulaşılan sonuçlar yazılı hale getirilir ve uygulamaya konulur.

Şirket'in yeterli iç kaynağa sahip olmadığı durumda, mesleki kuruluşlardan, düzenleyici kuruluşlardan ve diğer şirketlerden danışma hizmeti alabilir.

Zor ve hassas konular da dahil olmak üzere, alınan danışma hizmetine ilişkin olarak düzenlenen çalışma kağıdının içeriği konusunda hem danışan hem de danışılan kişilerin mutabık olması gerekir.

Konuyla ilgili çalışma kağıtlarının, danışma gerektiren konu hakkında ulaşılan sonuçlar ve alınan kararlar ile kararlara esas olan hususları ve uygulama esaslarını içerecek ayrıntıda olması gerekir.

HLB SAYGIN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

12.6 İzleme ve Takip Prosedürleri

Şirket'in Kalite Kontrol Politika ve Prosedürlerinin İzlenmesi

1. Şirket, kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan bir izleme süreci oluşturur. Bu süreç:

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

(b) İzleme sürecine ilişkin sorumluluğun, Şirket'te 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.

Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi

2. Şirket, izleme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliklerin etkilerini değerlendirir ve bu eksikliklerin aşağıdakilerden hangisi olduğuna karar verir:

(a) Kalite kontrol sisteminin, Şirket'in mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığına ve Şirket veya sorumlu denetçiler tarafından düzenlenen raporların içinde bulunulan şartlara uygun olduğuna dair makul güvence sağlama konusunda yetersiz olduğuna tam olarak işaret etmeyen durumlar veya

(b) Sistemik, tekrarlayan veya düzeltici adımların derhâl atılmasını gerektiren diğer önemli eksiklikler.

3. Şirket, izleme süreci sonucunda tespit edilmiş eksiklikleri ve uygun düzeltici adımlara yönelik tavsiyeleri ilgili sorumlu denetçilere ve diğer ilgili personele bildirir.

4. Tespit edilmiş eksikliklere yönelik düzeltici adımlara ilişkin tavsiyeler aşağıdaki hususlardan bir veya birkaçını içerir:

(a) Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımların atılması

(b) Bulguların, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilmesi,

(c) Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde değişiklik yapılması,

(ç) Şirket'in politika ve prosedürlerine uygun hareket etmeyenler,

özellikle bu davranışı tekrarlayanlar hakkında Şirket tarafından disiplin işlemlerinin uygulanması.

5. Şirket, kalite kontrol sisteminin izlenmesiyle ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçlarını yılda en az bir kez sorumlu denetçilere, Şirket'in genel müdürüne veya -uygun hâllerde- yönetim kurulu da dâhil, Şirket'teki diğer uygun kişilere bildirir.

HLB SAYGIN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Bu bildirim, görev tanımlarına ve sorumluluklarına uygun olmalıdır. Yapılacak bildirim;

- (a) Uygulanan izleme prosedürlerinin açıklanmasını,
- (b) İzleme prosedürlerinden elde edilen sonuçları,
- (c) İlgili hâllerde, sistemik, tekrarlayan veya diğer önemli eksikliklerin açıklanmasını ve söz konusu eksikliklerin giderilmesi veya düzeltilmesi için atılan adımları içerir.

Şikâyet ve İddialar

6. Şirket,

(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 sağlamaya yönelik prosedürler oluşturur. Bunun bir parçası olarak Şirket, personelinin hiçbir korku ve baskı olmaksızın endişelerini dile getirebilmesini sağlayan ve açık şekilde tanımlanmış iletişim kanalları oluşturur.

7. Şikâyet ve iddiaların soruşturulması sırasında, kalite kontrol sisteminin uygulanmasında eksikliklerin veya uyulmadığının tespit edilmesi hâlinde Şirket, 4 üncü paragrafta belirtildiği şekilde uygun adımları atar.

HLB International'ın denetimlerdeki uygulama sitemi; HLB'nin üyesi olan diğer ülkelerdeki temsilcilerinden kıdemli 2 denetçi her yıl belli bir program dahilinde, firmaları ziyaretle denetim raporlarını uluslararası standartlarda denetleyip özel bir rapora bağlayarak (A) (B) (C) puan vermektedir. Şimdiye kadar yapılan denetimlerde kalite puanımız hiçbir zaman B' nin altına düşmemiştir.

Dosya Kapanış Prosedürü

Her inceleme raporundan sonra dosya, Kalite Kontrol Komitesinin sistemin etkin olarak işlediğine ve belgelendiğine dair yazılı beyanı ile kapanmaktadır.

DiĞER HUSUSLAR

1. Şirket, kalite kontrol sisteminin her bir unsurunun işleyişine dair kanıt sağlamak için uygun belgelendirme yapılmasını zorunlu kılan politika ve prosedürler oluşturur.
2. Şirket, belgelerin saklanmasına yönelik politika ve prosedürler oluşturur. Bu politika ve prosedürler, Şirket'in kalite kontrol sistemine uyumunu değerlendirmek için izleme sürecini uygulayan kişilere yeterli zamanı sağlayacak bir süre veya mevzuat gerektiriyorsa, daha uzun bir süre belgelerin saklanmasını gerektirir.
3. Şirket, şikâyet ve iddialar ile bunlara verilen cevapların belgelendirilmesini sağlayan politika ve prosedürler hazırlar.
4. Bağımsız denetim ekibi ve denetçiler, bu konuda "Denetim Belgelendirmesi" isimli Uluslararası Denetim Standardı'na bağımlı olarak hareket eder. Denetim dosyalarının

HLB SAYGIN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

toparlanması işlemi denetim raporu çıktıktan sonra görevlendirilmiş olan denetim ekibi tarafından mümkün olan en kısa zaman içerisinde tamamlanacaktır. Tüm ilgili belgeler (kontrol listeleri, formlar ve elle yazılmış notlar da dahil) kalite kontrolün her aşamasının uygulandığının kanıtlanması amacıyla saklanmalıdır.

5. SPK mevzuatı uyarınca, denetçi dosya toparlanma işini denetim raporu çıktıktan sonra mümkün olan en kısa zaman içerisinde tamamlayacak ve bu süre 60 günü aşmayacaktır. 60 gün kısıtlaması Şirket içi kalite kontrol çalışmaları ile de uyumludur. Denetim raporu çıktıktan sonra denetim dosyalarının toparlanması işlemi idari bir süreç olarak algılanmakta ve yeni denetim prosedürlerinin uygulanması ile yeni sonuçlara ulaşmayı içermemektedir. Ancak belgelendirme ile ilgili olarak, eğer idari nitelikte ise, aşağıda belirtilen değişiklikler yapılabilir:

- Güncellenmiş olan eski belgeyi silmek,
- Belgeleri sıralamak, karşılaştırmak,
- Dosya toparlanması kapsamında kontrol listelerinin imzalanması,
- Denetim raporu tarihinden önce denetçinin elde etmiş olduğu denetim kanıtlarının belgelendirilmesi, tartışılması ve sonuçlandırılması.

Denetim dosyalarının toparlanması işlemi tamamlandıktan sonra hiçbir belge geçerlilik süresi dolmadığı sürece silinemez veya atılamaz.

HLB Saygın Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.; 19 Ekim 1990'dan beri Yeminli Mali Müşavirlik faaliyetlerinde bulunan ana kurucu ortak Servet Eyüpgiller ve diğer 5 ortağın katılımıyla, 9 Şubat 1995'te şirketleşmesinden oluşmuştur.

Şirket İzmir merkezli olarak kurulmuş aynı yıl içinde İstanbul Ofisi de faaliyet göstermeye başlamıştır. 2013 yılında şirketimizin merkezi İstanbul'a nakledilmiş olup, İzmir Ofisimiz irtibat bürosu olarak hizmet vermeye devam etmektedir.

Uluslararası muhasebe ve danışmanlık örgütü HLB International Türkiye temsilciliğimiz devam etmektedir.

HLB Saygın Türkiye'de bir denetim şirketinin faaliyet gösterebileceği tüm alanlara ilişkin denetim yetkilerini resmi makamlardan almış bulunmaktadır.

2014 yılında portföyümüzde %40, tahsilatlarımızda %60 civarında artış olacağı öngörülmektedir.

HLB Saygın Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. ayrıca en geniş ortak yelpazesine sahip firmalardan birisidir. Her ortak kendi alanında en uzman kişilerdendir. Geniş bir alanda hizmet verebilecek kapasitede olunmasının temelinde bu güçlü ve zengin ortaklık yapısı yatmaktadır.