

ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.
2014 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Adalya Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. tarafından 2014 yılına ait şeffaflık raporu 26 Aralık 2013 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesi çerçevesinde hazırlanmış olup, 26.03.2015 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile “Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) sözleşme bilgi girişi portalı şeffaflık raporu sekmesinde ve kuruluşumuzun internet sitesi olan www.adalyadenetim.com” adresinde yayımlanmaktadır.

ADALYA ULUSLAR ARASI BAĞIMSIZ DENETİM
VE SMMM A.Ş.



27.03.2015
Mehmet YOLCU
Sorumlu Denetçi
Yönetim Kurulu Başkanı

ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.
2014 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. Giriş	3
2. Kuruluşun Hukuki Yapısı ve Ortakları Hakkında Bilgi	3
3. Kuruluşun Kilit Yöneticileri ve Sorumlu Denetçileri Hakkında Bilgi	4
4. Kuruluşun İçinde Yer Aldığı Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri	5
5. Kuruluşun İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti	5
6. Kuruluşun Organizasyon Yapısı	5
7. Kuruluşun Kalite Kontrol Sistemi	6
8. Kuruluşun Denetim Hizmeti Verdiği KAYİK 'ler	13
9. Kuruluşun Sürekli Eğitim Politikası	13
10. Bağımsızlık İlkesine Uyum	14
11. Gelirlerin Dağılımını Gösteren Finansal Bilgiler	15
12. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esaslarına İlişkin Bilgiler	16
13. Kalite Kontrol Sistemi	16
14. Diğer Hususlar	16



ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

2014 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

1. GİRİŞ

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 26 Aralık 2012 tarihli 28509 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36.maddesi kapsamında; bir takvim yılında Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşların (KAYİK) denetimi yapan denetim kuruluşları, ilgili takvim yılını takip eden üç ay içerisinde bu yönetmelik çerçevesinde hazırlamış oldukları yıllık şeffaflık raporunu kendi internet sitelerinde yayımlamaları gerekmektedir.

Adalya Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. tarafından söz konusu yönetmelik uyarınca 2014 yılına ait hazırlanan Şeffaflık Raporu, Yönetim Kurulu tarafından 26.03.2015 tarih ve 2015/01 sayılı kararı ile onaylanmıştır. Adalya Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. şeffaflık raporu içeriğinde kuruluş olarak anılacaktır.

Kuruluş şeffaflık raporu, Yönetim Kurulu Başkanı Mehmet YOLCU tarafından imzalanarak 30.03.2015 tarihinde "Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) sözleşme bilgi girişi portalı şeffaflık raporu sekmesinde ve kuruluşumuzun internet sitesi olan www.adalyadenetim.com" adresinde yayımlanmıştır.

2. KURULUŞUN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ

Kuruluş, 3568 Sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu kapsamında hizmet vermek üzere 2007 yılında 100.000 TL sermaye ile Antalya'da kurulmuştur. Antalya Ticaret Sicili Müdürlüğü 51708 sicil numarası ile kayıtlıdır.

Kuruluşun, bağımsız denetim hizmeti vermesi için düzenleyici ve denetleyici kurumlardan; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Sermaye Piyasası Kurumu (SPK), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK), T.C Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı Sigortacılık Genel Müdürlüğü ve Enerji Piyasası Kurumu (EPDK) nezdinden alınan bağımsız denetim yetki belgeleri ve kuruluşun denetim kadrosunda yer alan sorumlu denetçi ve diğer denetçilerin denetçi lisansları mevcuttur.

Kuruluş, ortaklarının meslek unvanları, lisans numaraları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir.

Sıra No	Adı - Soyadı	Meslek Unvanı	Sicil No	Şirketteki Unvanı	Pay	Pay Tutarı	T.C. Kimlik No
1	Mehmet Yolcu	SMMM	BD/2013/00201	Sorumlu Denetçi	61%	61.000	14455559716
2	Sebahattin Memu	SMMM	BD/2013/02873	Sorumlu Denetçi	1%	1.000	32252248480
3	Muzaffer Erçelik	SMMM	BD/2013/00347	Sorumlu Denetçi	5%	5.000	25198205686
4	Yaşar Koç	SMMM	BD/2013/00350	Sorumlu Denetçi	5%	5.000	30025257318
5	Necdet Sağlam	SMMM	BD/2014/06216	Sorumlu Denetçi	5%	5.000	12505465222
6	Eyüp Sabri Sungur	SMMM	BD/2013/00205	Sorumlu Denetçi	12%	12.000	27634121680
7	Mesut Engin	YMM	BD/2013/00204	Sorumlu Denetçi	2%	2.000	19504393914
8	Orhan Madaslı	SMMM	BD/2013/00321	Sorumlu Denetçi	2%	2.000	20057145790
9	Ahmet Semih Sungur	SMMM		Denetçi Yardımcısı	2%	2.000	13813572718
10	Abdurrahman Halit Görmez	SMMM	SPK 803629	Denetçi Yardımcısı	2%	2.000	16147506336
11	Urartu Batu Çavdar	SMMM	SPK 800995	Denetçi Yardımcısı	2%	2.000	12143824184
12	Mustafa Şemsettin Soyer	SMMM	BD/2013/01451	Kıdemli Denetçi	1%	1.000	19691788470
					100%	100.000	



ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.
2014 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

2.1. Kuruluşun Yönetim ve Ortaklık Yapısındaki Değişiklikler:

- Kuruluş 28 Ocak 2014 tarihinde yaptığı 2013 yılı olağan genel kurul toplantısında Yönetim Kurulu'na Mehmet Yolcu, Muzaffer Erçelik ve Yaşar Koç seçilmişlerdir.
- Kuruluş ortaklarından Mehmet YOLCU, 26.02.2014 tarihinde sahip olduğu paylardan 1 adet Mustafa Şemsettin SOYER'e devir etmiştir.
- Kuruluş ortaklarından Mehmet YOLCU, 26.02.2014 tarihinde sahip olduğu paylardan 1 adet Sebahattin MEMU' ya devretmiştir.

3. KURULUŞUN KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ HAKKINDA BİLGİ

Kuruluş pay sahipleri kuruluş iş ve işlemlerine ilişkin haklarını genel kurul toplantısında serbest iradeleri ile kullanırlar. Kuruluşun olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında alınan kararların uygulanması, şirketin temsil ve ilzamına yetkili genel kurul tarafından seçilen kilit yöneticileri tarafından sağlanır. Kuruluş kilit yöneticileri tarafından hazırlanan faaliyet raporu ve finansal tabloları yıllık genel kurul toplantılarında görüşülerek karara bağlanır.

Kilit yöneticilerden, Murahhas üyelerle en az bir yönetim kurulu üyesinin genel kurul toplantısında hazır bulunmaları şarttır. Diğer yönetim kurulu üyeleri genel kurul toplantısına katılabilirler. Kuruluşun genel kurul toplantılarında Gümrük ve Ticaret Bakanlığının temsilcisi de yer alır.

3.1. Kuruluş Yönetim Kurulu Üyelerine (Kilit Yöneticilere) İlişkin Bilgi:

a) 31.12.2014 Tarihi İtibariyle Yönetim Kurulu;

Mehmet Yolcu	Yönetim Kurulu Başkanı
Muzaffer Erçelik	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Yaşar Koç	Yönetim Kurulu Üyesi

3.2. Kuruluş Şeffaflık Raporunun Yayınlandığı Tarih İtibariyle Sorumlu Denetçilere İlişkin Bilgi:

Sıra No	Adı- Soyadı	Meslek Unvanı	Sicil No	Şirketteki Unvanı	T.C. Kimlik No
1	Mehmet Yolcu	SMMM	BD/2013/00201	Sorumlu Denetçi	14455559716
2	Sebahattin Memu	SMMM	BD/2013/02873	Sorumlu Denetçi	32252248480
3	Muzaffer Erçelik	SMMM	BD/2013/00347	Sorumlu Denetçi	25198205686
4	Yaşar Koç	SMMM	BD/2013/00350	Sorumlu Denetçi	30025257318
5	Necdet Sağlam	SMMM	BD/2014/06216	Sorumlu Denetçi	12505465222
6	Eyüp Sabri Sungur	SMMM	BD/2013/00205	Sorumlu Denetçi	27634121680
7	Mesut Engin	YMM	BD/2013/00204	Sorumlu Denetçi	19504393914
8	Orhan Madaslı	SMMM	BD/2013/00321	Sorumlu Denetçi	20057145790
9	Mustafa Şemsettin Soyer	SMMM	BD/2013/01451	Sorumlu Denetçi	19691788470
10	Kemal Burçak	YMM	BD/2013/04502	Sorumlu Denetçi	33745322694
11	Hüseyin Bayazıt	SMMM	BD/2013/03307	Sorumlu Denetçi	25324596084
12	Yücel Ünver	SMMM	BD/2013/03958	Sorumlu Denetçi	11596621708

3.3. Kuruluş Sorumlu Denetçi Değişiklik Bilgileri:

- Kuruluş ortaklarından Mustafa Şemsettin SOYER 26.02.2014 tarihine kadar denetim kadrosunda sözleşmeli, 26.02.2014 tarihinden itibaren şirket ortağı olarak yer almaktadır.
- Kuruluş ortaklarından Sebahattin MEMU 26.02.2014 tarihinden itibaren denetim kadrosunda yer almaktadır.
- Sözleşmeli olarak Kemal BURÇAK 15.04.2014 tarihinden itibaren denetim kadrosunda yer almaktadır.
- Sözleşmeli olarak Hüseyin BAYAZIT 15.04.2014 tarihinden itibaren denetim kadrosunda yer almaktadır.
- Sözleşmeli olarak Yücel ÜNVER 12.05.2014 tarihinden itibaren denetim kadrosunda yer almaktadır.



ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.
2014 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

4. KURULUŞUN İÇİNDE YER ALDIĞI DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Kuruluşun rapor tarihi itibarıyla yurt içinde bir gruba bağlı olarak çalışmayıp, yurtdışı denetim ağına üyelik için yazışmalar devam etmektedir.

5. KURULUŞUN İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

Kuruluşun herhangi bir denetim kuruluşu veya diğer işletmeler ile ilişkisi bulunmamaktadır.

6. KURULUŞUN ORGANİZASYON YAPISI

Kuruluş tarafından verilen 2014 yılı bağımsız denetim hizmetleri; 12 Sorumlu Denetçi, 2 Denetçi ve 1 Stajyer Denetçi Yardımcısından oluşan toplam 15 uzman kadro ile yürütülmüştür.

Kuruluşumuz bünyesinde Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim standartları Kurumu tarafından yetkilendirilen 2 Yeminli Mali Müşavir ve 12 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (KGK, SPK, BDDK, EPDK ve Sigortacılık) mevzuatları konularında Bağımsız Denetim Lisansları bulunmaktadır. Denetim kadrosunda görev yapan 17 denetçinin 12'si ortak, 5'i sözleşmeli bulunmaktadır. Kuruluşumuz ortaklarından 2 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir (SPK) mevzuatı konularında Bağımsız Denetim Lisanslı olup Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim standartları Kurumu tarafından yetkilendirilme sürecindedir. Ayrıca 1 Denetçi yardımcısı SMMM Stajı yapmaktadır.

Kuruluş denetim kadrosunda yer alan denetçilere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Sıra No	Adı- Soyadı	Meslek Unvanı	Sicil No	Şirketteki Unvanı
1	Mehmet Yolcu	SMMM	BD/2013/00201	Sorumlu Denetçi
2	Sebahattin Memu	SMMM	BD/2013/02873	Sorumlu Denetçi
3	Muzaffer Erçelik	SMMM	BD/2013/00347	Sorumlu Denetçi
4	Yaşar Koç	SMMM	BD/2013/00350	Sorumlu Denetçi
5	Necdet Sağlam	SMMM	BD/2014/06216	Sorumlu Denetçi
6	Eyüp Sabri Sungur	SMMM	BD/2013/00205	Sorumlu Denetçi
7	Mesut Engin	YMM	BD/2013/00204	Sorumlu Denetçi
8	Orhan Madaslı	SMMM	BD/2013/00321	Sorumlu Denetçi
9	Mustafa Şemsettin Soyer	SMMM	BD/2013/01451	Sorumlu Denetçi
10	Kemal Burçak	YMM	BD/2013/04502	Sorumlu Denetçi
11	Hüseyin Bayazıt	SMMM	BD/2013/03307	Sorumlu Denetçi
12	Yücel Ünver	SMMM	BD/2013/03958	Sorumlu Denetçi
13	Ahmet Onur Yolcu	SMMM	BD/2014/08434	Denetçi
14	Ahmet Oğuz	SMMM	BD/2014/06706	Denetçi
15	Ahmet Semih Sungur	SMMM		Denetçi Yardımcısı
16	Abdurrahman Halit Görmez	SMMM	SPK 803629	Denetçi Yardımcısı
17	Urartu Batu Çavdar	SMMM	SPK 800995	Denetçi Yardımcısı
18	Muhammet Halit Avcı	SMMM Stajyeri		Denetçi Yardımcısı

- Sözleşmeli olarak Ahmet Oğuz 24.10.2014 tarihinden itibaren denetim kadrosunda yer almaktadır.

6.1. Kuruluş Çalışan Bilgileri:

- Kuruluş çalışanlarından Ahmet Onur Yolcu 07.08.2014 tarihinden itibaren denetim kadrosunda denetçi olarak yer almaktadır.
- Kuruluş çalışanlarından Muhammet Halit Avcı 31.01.2014 tarihinden itibaren denetim kadrosunda stajyer denetçi yardımcısı olarak yer almaktadır.



ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.
2014 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

7. KURULUŞUN KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği”nin 20. Maddesi kapsamında, denetim kuruluşları faaliyetlerini kalite kontrol sistemine uygun yürütmek zorundadır. Bu sistemin uygulaması amacıyla kuruluş tarafından oluşturulan yazılı kurallar ve süreçlere uyulur.

Kalite kontrol sistemi, kuruluş tarafından yapılan denetimlerin kalite kontrolleri ve her bir bağımsız denetim faaliyeti için geçerli olan finansal tabloların kalite kontrolü amaçlı Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye Denetim Standartları (KKS 1 ve BDS 220) mevzuatı kapsamında, yazılı revize “Kalite Kontrol Sistemi” ve yeni kalite kontrol ekibi Yönetim Kurulunun 26.02.2014 tarih ve 2014/02 sayılı kararı ile uygulamaya girmiştir.

Kalite Kontrol Sistemi Sorumluları;

Kuruluş tarafından, revize Kalite Kontrol Sisteminin uygulaması ve geliştirilmesinden sorumlu olan bir ekip oluşturulmuştur. Kalite Kontrol Sisteminin gözden geçirilmesi ve geliştirilmesinden sorumlu denetçiler; Mehmet Yolcu, Necdet Sağlam ve Mesut Engin olarak görevlendirilmiştir.

2014 yılı bağımsız denetim raporlarının kalite kontrol işlemlerinden Sorumlu denetçi Necdet Sağlam görevlendirilmiştir.

Kalite Kontrol Sisteminin Amacı;

Denetim çalışmasında denetim ekibinin mesleki standartlara ve mevzuat hükümlerine uygunluk sağlanması ve düzenlenen denetim raporlarının içinde bulunulan şartlara uygunluğuna ilişkin makul güvence sağlamak ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktır.

Kalite Kontrol Sisteminin Kapsamı;

Kuruluş, Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye Denetim Standartları kapsamında, yazılı hale getirdiği denetim rehberini güncelleyerek kuruluş bağımsız denetçilerinin erişimini sağlamıştır. Kuruluşun bu kapsamda, “ Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) ve Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Kontrol (BDS 220)” yazılı denetim Kalite Kontrol Sistemi politika ve uygulama unsurları aşağıdaki alt başlıkları içermektedir:

7.1. Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları ve Kalite Kültürünün Geliştirilmesi

Şirket yönetim kurulu kalite kontrol sisteminin kurulması ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktan sorumlu kişiler dışında ayrıca birinci dereceden sorumludur.

Şirket içinde kalite kültürünün geliştirilmesi için şirket yönetiminin tüm kademelerinde görev alan kişiler, kalite kontrol politika ve yöntemleri ile tutarlı, süreklilik gösteren eylem ve bildirimlerde bulunurlar:

- Denetim çalışmalarının, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yapılmasını,
- Şartlara uygun raporların düzenlenmesini,
- Eğitim seminerleri, eğitim materyalleri, bültenler ve bilgilendirme notları ve iç yazışmalar, toplantılar, özel görüşmeler, strateji belgeleri ile denetçilere duyurulmasını,
- Denetçilerin performans değerlendirmesi, ücret ve diğer haklar ile yükselme gibi konularda şirketin, kalite taahhüdünü her şeyden üstün tuttuğunu gösterecek şekilde oluşturulması,
- Ticari kaygıların yapılan denetim çalışmalarının kalitesinin önüne geçmemesini sağlayacak şekilde yönetim sorumluluklarının belirlenmesi,
- Kalite kontrol politika ve yöntemlerin geliştirilmesi, belgelendirilmesi ve desteklenmesi için yeterli kaynağın sağlanması.

7.1.1. Denetimlerde Kalite ve Güvenilirliğin Sağlanması

Denetim ekibinde görev alan her kademede denetçi, denetim çalışmasının kaliteli ve güvenilir gerçekleştirecek şekilde yürütürler. Denetim süreci, her bir hesap dönemi için, işletmenin iş teklifiyle başlar, Türkiye Denetim Standartları’na göre planlanır, programlanır, yürütülür ve denetim sonucunun raporlanmasıyla sona erer. Raporun verilmesinden sonraki yükümlülüklerle ilişkin hükümler saklıdır. Denetim süreci Türkiye Denetim Standartları çerçevesinde belgelendirilir.

Denetimlerin devamlılığını, kalitesini ve güvenilirliğini sağlamak amacıyla, Türkiye Denetim Standartları’na ek olarak, gerek denetim süreçlerinde gerekse denetim süreçleri dışında, başta meslek etiğine ve kalite kontrol sistemine ilişkin hükümlere uyulur.



ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2014 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Kuruluşumuz, uzmanlık gerektiren konularda denetçilerin yaptığı denetim kalitesinin ve sorumluluğunun kalitesinin gözden geçirilmesi amacıyla kalite kontrol sorumlusu olarak başka bir denetçi veya bağımsız denetim kuruluşundan destek alabilir.

7.2. Mesleki Etik İlkelerine Uyma

Kuruluş ve denetim ekibinde görev alan her kademedeki denetçiler aşağıdaki ilkelere uymakla yükümlüdürler:

- Dürüstlük; bütün mesleki ve iş ilişkilerinde dürüst, açık, doğru ve güvenilir olmak,
- Tarafsızlık; önyargıların, temayüllerin, çıkar çatışmalarının veya başkalarının nüfuzlarını kötüye kullanarak meslek veya işle ilgili muhakemelerini ve kararlarını etkilemesine izin vermemek,
- Mesleki yeterlik ve özen; uygulama, mevzuat ve denetim tekniklerindeki güncel gelişmeler ışığında, mesleki bilgi ve beceriyi, denetlenen işletmelerin yeterli denetim hizmeti almalarını temin edecek bir seviyede tutmak ve Türkiye Denetim Standartları'na uygun bir şekilde ve özen içinde hareket etmek,
- Sır saklama; mesleğin icrası sırasında elde edilen bilgilerin gizliliğine riayet etmek; söz konusu bilgilerin açıklanması için yasal veya mesleki bir hak veya görevin bulunması durumu saklı olmak kaydıyla, uygun ve belirli bir yetki olmaksızın bu tür bilgileri üçüncü kişilere açıklamamak ve kendisi veya üçüncü kişilerin çıkarlarına kullanmamak,
- Mesleğe uygun davranış; ilgili mevzuata uymak ve denetim mesleğinin itibarını zedeleyici fiil ve davranışlardan kaçınmak, amacıyla mesleki etik ilkelere uymak zorundadır.

Denetim çalışmalarında; her kademedeki denetçi, her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, bağımsızlık, tarafsızlık ve sır saklamayla ilgili kuruluş politika ve süreçlerine uygun davrandıklarına ve davranacaklarına ilişkin yazılı taahhüt verir. Yazılı taahhüt, basılı veya elektronik biçimde alınabilir.

Denetçiler ve denetime katılanlar, denetime başladıktan sonra yukarıda belirtilen hususları olumsuz yönde etkileyebilecek hususların ortaya çıkması halinde ise, bu durumu kuruluşumuza yazılı olarak bildirmekle yükümlüdür.

7.2.1. Bağımsızlık ve Yakınlık Tehdidi

Etik kurallar, bağımsız denetimde aynı denetçinin uzun süre aynı denetimde görevlendirilmesinin oluşturabileceği yakınlık tehdidi ve bu tehditlere karşı alınacak uygun önlemleri belirlemektedir.

Yakınlık tehdidini ele alan uygun kıstasların belirlenmesi aşağıdaki hususları içerebilir:

- Kamu yararını ilgilendirme düzeyi dâhil denetimin niteliği,
- Denetçilerin söz konusu denetimdeki hizmet süresi,
- Denetim ekibinin rotasyona tabi tutulması,

Etik Kurallara göre yakınlık tehdidi, özellikle denetçileri denetlemeye yetkili kurumlar tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimleriyle ilgilidir. Söz konusu bağımsız denetimlerde Etik Kurallar, sorumlu denetçinin yedi yıldan fazla olmayan süre sonunda rotasyona tabi tutulmasını gerektirir.

7.3. Müşteri İlişkisi ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi;

Müşteri kabulü ve devamlılığı ancak, aşağıdaki hususların yerine getirileceğine dair şartların oluşmasına bağlıdır:

- Denetimin yürütülmesi konusunda yetkin olmak, zaman ve kaynaklar dâhil denetimi yürütmek için gerekli beceri ve kapasiteye sahip olmak,
- Etik hükümlere uygunluğu sağlayabilmek,
- Müşterinin dürüstlüğüne değerlendirmiş olmak ve dürüst olmadığı sonucuna varılmasına sebep olacak herhangi bir bilgiye sahip olmamak,
- Görevlendirilecek denetim ekibinin yeterliliği ve gerekli zaman tespiti,

7.3.1. İş Kabulünde Risk Ölçme ve Risk Sınıflandırması

Kuruluş, tarafından denetimi yapılacak müşteri işletmenin iş kabulünde risk ölçme ve risk sınıflandırması için yapacağı analiz, tespit ve araştırma kuralları:

- İşletmenin yönetimden sorumlu kişiler ve ortakların tespiti,
- İşletmenin finansal durumu hakkında bilgi alma,
- İşletmenin hangi sektörde faaliyet gösterdiği,
- İşletmenin halka açık olup olmadığının tespiti,
- İşletmenin yönetici ve ortaklarının piyasada ki imajının tespiti,
- İşletmenin çalıştığı avukat ve diğer danışmanların tespiti,
- İşletmenin yönetim kadrosunun dürüstlüğü ile ilgili araştırma,



ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2014 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

- İşletmenin kurumsal yönetim anlayışının tespiti,
- İşletmenin devam eden önemli davalarının tespiti,
- İşletmenin yönetiminde etkin olanlar ile yönetimden sorumlu kişilerin ve ana ortakların denetim çalışmasını zorlaştıracak durumda olma durumunun tespiti,
- İşletmede önceki yılda denetim çalışması yapıp yapılmadığının ve verilen raporun tespiti,

7.3.2. Müşterinin Dürüstlüğü

Aşağıdaki hususlar müşterinin dürüstlüğüne ilişkin olarak dikkate alınması gereken hususlar arasındadır:

- Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların kimlikleri ve ticari itibarları.
- İş uygulamaları da dâhil müşteri faaliyetlerinin niteliği,
- Müşterinin ana ortaklarının, kilit yöneticilerinin ve üst yönetiminden sorumlu olanların muhasebe standartlarını yorumlama ve iç kontrol çevresi gibi hususlardaki tutumlarına ilişkin olumsuz bilgiler,
- Müşterinin, denetim ücretlerini olabilecek en düşük seviyede tutmaya yönelik ısrarlı tutumu,
- Çalışma kapsamının uygun olmayan şekilde sınırlandırıldığına dair göstergeler,
- Müşterinin kara para aklama veya suç teşkil eden diğer faaliyetlerde bulunabileceğine ilişkin göstergeler,
- Önceki denetim şirketinin yeniden seçilmemesinin nedenleri,
- İlişkili tarafların kimlik ve ticari itibarları,
- İşletmenin görevlendirilecek denetim ekibinin mesleki etik ilkelere uyumu konusunda baskı yapma eğiliminin araştırılması,

Bir müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine karar verilirken mevcut veya önceki denetimler sırasında ortaya çıkan önemli konular ve bu konuların ilişkisinin devam etmesine olan etkileri dikkate alınır. Örneğin bir müşterimizin, kuruluşumuzun gerekli uzmanlığa sahip olmadığı bir alanda ticari faaliyete başlamış olabilir.

7.3.3. Denetimden Çekilme

Denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilmeye ilişkin politika ve yöntemler aşağıdaki hususları da içeren konuları ele alır:

- İlgili şart ve durumlar karşısında denetimden çekilme konusunun, müşteri işletmenin yönetiminin uygun kademelerindeki kişilerle müzakere edilmesi,
- Denetimden çekilme kararının sebepleriyle düzenleyici otoritelere rapor verme yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının değerlendirilmesi.
- Önemli hususların, yapılan istişarelerin, ulaşılan sonuçların ve sonuçların dayanaklarının belgelendirilmesi,

7.4. Denetimin Yürütülmesi

Denetimin yürütülmesinde, mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun denetim raporlarının düzenlemesine ilişkin olarak makul güvence sağlayacak politika ve yöntemler oluşturulur. Bu politika ve yöntemler aşağıdaki unsurları içerir:

- Görevlendirilecek denetim ekiplerinin belirlenmesi,
- Denetim faaliyetine başlanması,
- Denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını artırmaya yönelik hususları,
- Yönlendirme ve gözetim sorumluluklarını,
- Gözden geçirme sorumluluklarını,

7.4.1. Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi

Denetim sözleşmesinde belirlenen şartlara göre, mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki eğitime sahip; sorumlu denetçi, kıdemli denetçi, denetçi, denetçi yardımcıları ve diğer destek personellerinden oluşan denetim ekibi belirlenir.

Denetim ekipleri görevlendirirken, bu ekiplere uygulanacak gerekli yönlendirme ve gözetim seviyesi aşağıdaki unsurlar dikkate alınarak belirlenir:

- Uygun eğitim ve denetimlere katılım yoluyla benzer nitelik ve karmaşıklıkta bilgi ve uygulama tecrübesi,
- Mesleki standartlar ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine ilişkin bilgisi,
- Bilgi teknolojileri hakkında bilgi sahibi olmak dâhil teknik bilgi ve uzmanlık,
- Müşterilerin faaliyet gösterdiği sektörler hakkındaki bilgi ve deneyim,
- Mesleki muhakeme kullanabilme kabiliyeti,
- Kalite kontrol politika ve yöntemleri hakkındaki kavrama yeteneği,



ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2014 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Her bir denetimin sorumluluğu bir sorumlu denetçiye verilir. Sorumlu denetçilerin, sorumluluklarını tam olarak yerine getirmeleri için yeterli zamana sahip olan, denetimle ilgili sorumluluklarını bilen uygun yeterliğe, beceriye ve görevini yerine getirme yetkisine sahip, denetimle ilgili görüşmelerin müşteri işletme kilit yöneticileri ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletilmesiyle görevlidir.

7.4.2. Denetim Faaliyetlerinin Başlaması

Denetim çalışması denetim ekibinden sorumlu denetçi başkanlığında, denetim çalışmasını planlamak amacı ile toplanmasıyla başlar. Bu toplantıda sorumlu denetçi tarafından müşterinin, içinde bulunduğu sektör, işletme faaliyetlerinin kapsamı, denetim çalışmasında karşılaşılabilecek riskler, çalışma sonunda müşterinin beklentileri ve zamanlama konularında bilgilendirme yapılır.

Bağımsız denetim ekibi, denetim faaliyetine başlamadan sorumlu denetçi tarafından, aşağıdaki hususlarda bilgilendirilerek denetim çalışmasını, belirlenen programa göre sonuçlandırır.

- Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar,
- Denetim ekibindekilerin sorumlulukları,
- Denetimi yapılacak işletme faaliyetlerinin yapısı,
- Denetim çalışmasında karşılaşılabilecek riskler,
- Denetim faaliyeti sırasında ortaya çıkabilecek sorunlar,

7.5. Denetimin yürütülmesinde Kalite Tutarlılığı

Denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığı, denetimle ilgili belirlenen politika ve yöntemlerin uygulanmasına bağlıdır. Bu tutarlılık, genellikle yazılı veya elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri ile sektöre veya denetimin konusuna özgü rehberlerin oluşturulması suretiyle sağlanır. Aşağıdakiler, söz konusu materyallerde ele alınacak hususlar arasındadır:

- Çalışma hedeflerinin anlaşılmasını sağlamak amacıyla denetim ekiplerinin denetimle ilgili nasıl bilgilendirildiği,
- Denetim standartlarına uygunluk sağlama süreçleri,
- Denetimin yönlendirilmesi ve gözetimi, çalışanların eğitimi ve yetiştirilme süreçleri,
- Yapılan çalışmanın, varılan önemli yargıların ve düzenlenen rapor şeklinin gözden geçirilme yöntemleri,
- Yapılan çalışmanın, harcanan zamanın ve gözden geçirme işleminin boyutunun uygun şekilde belgelendirilmesi,
- Tüm politika ve yöntemleri güncel tutmaya yönelik süreçler.

7.5.1. Denetimin Yönlendirilmesi ve Gözetimi

Denetimin yönlendirilmesi ve gözetimi, aşağıdaki unsurları içerir:

- Denetimin ilerleyişinin takibini,
- Denetim ekibi üyelerinin yeterlik ve kabiliyetlerinin, çalışmalarını yapmak için yeterli zamana sahip olup olmadıklarının, kendilerine verilen talimatları anlayıp anlamadıklarının ve söz konusu çalışmanın planlanan yaklaşıma uygun olarak gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin değerlendirilmesini,
- Denetimin yürütülmesi sırasında ortaya çıkan önemli hususların ele alınmasını, bunların öneminin değerlendirilmesini ve planlanan yaklaşımın uygun bir şekilde uyarlanmasını,
- Denetimin yürütülmesi sırasında daha deneyimli denetim ekibi üyeleri tarafından değerlendirilecek veya istişare edilecek konuların belirlenmesini,

7.5.2. Denetimin Gözden Geçirilmesi

Denetimin gözden geçirilmesi işlemi kıdemli denetçiler tarafından yapılır ve aşağıdaki unsurları içerir:

- Denetimin mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülüp yürütülmediğinin,
- İlave değerlendirme gerektiren önemli hususların ortaya çıkıp çıkmadığının,
- Uygun istişarelerin yapılıp yapılmadığının, ulaşılan sonuçların belgelendirilip belgelendirilmediğinin ve bu sonuçların gereğinin yapılıp yapılmadığının,
- Yapılan denetimin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını revize etme ihtiyacının bulunup bulunmadığının,
- Yapılan çalışmanın ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediğinin ve uygun biçimde belgelendirilip belgelendirilmediğinin,
- Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olup olmadığının,
- Denetim yöntemlerinin amaçlarına ulaşıp ulaşılmadığının değerlendirilmesini,



ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2014 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

7.5.3. İstişare

İstişare, kalitenin artırılmasına ve mesleki muhakemenin kullanımının geliştirilmesine yardımcı olur. İstişare denetim sürecinde karşılaşılan zor ve tartışmalı konuların, denetim ekibi içinden veya dışından özel uzmanlığa sahip kişilerle, ilgili konuların uygun mesleki seviyede müzakere edilmesini içerir. İstişarede, denetim ekibinin deneyimi ile teknik uzmanlığının yanı sıra uygun araştırma kaynakları da kullanılır.

Önemli teknik, etik ve diğer konularla ilgili olarak denetim ekibi arasında veya gereken hâllerde dışarıdan kişilerle yapılacak istişare konuları ve sonuçlarının değerlendirilmesi:

- Zor veya tartışmalı konularda gerekli danışmaların yapılması,
- Gerekli istişarelerin yapılması için yeterli kaynağın bulunması,
- İstişare edilen kişilere, tavsiyelerinin bilgiye dayalı olmasını sağlayacak olguların tüm yönleriyle iletilmesi,
- İstişare edilen kişilerin uygun bilgi, kıdem ve deneyime sahip olmaları,
- İstişarelerin içeriği ve kapsamı ile istişare neticesinde ortaya çıkan sonuçların yazılı hâle getirilerek belgelendirilmesi ve istişare eden tarafların sonuçlar üzerinde mutabık kalması,
- İstişareler neticesinde ortaya çıkan sonuçların uygulanması hususlarına ilişkin makul güvence sağlayan politika ve yöntemlerin oluşturulması,

7.6. Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme

Kuruluş yazılı kalite kontrol sistemi, belirli denetimler için denetimin kalitesine yönelik olarak, denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve raporu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız olarak değerlendirilmesini sağlayıcı nitelikte olan gözden geçirilmesi işlemine tabi tutan politika ve yöntemler oluşturulmasını zorunlu kılmaktadır.

Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi işlemi, denetimin uygun aşamalarında gerçekleştirilmeli, önemli sorunların rapor tarihinde veya rapor tarihi öncesinde gözden geçiren kişiyi tatmin edecek şekilde ve gecikmeden çözülmelidir. Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin kapsamı, diğer hususların yanı sıra denetimin karmaşıklığına, denetlenen işletmenin borsada işlem görüp görmediğine ve raporun içinde bulunulan şartlara uygun olmama riskine bağlıdır. Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi tamamlanıncaya kadar denetim raporuna tarih verilmez. Ancak denetimin kalitesine yönelik gözden geçirmeye ilişkin belgelendirme, rapor tarihinden sonra tamamlanabilir. Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesi, sorumlu denetçinin sorumluluklarını azaltmaz.

Denetim kalitesinin gözden geçirilmesi sürecinde, denetim ekibinin varmış olduğu önemli yargıların değerlendirilmesi ve diğer hususlar aşağıdakileri içerir:

- Önemli hususların sorumlu denetçi ile müzakere edilmesi,
- Finansal tablolar veya denetimin konusunu oluşturan diğer bilgiler ile önerilen denetçi raporunun gözden geçirilmesi,
- Denetim ekibinin özellikle önemli risklere ve önemlilikle ilgili olarak vardığı yargılar ile ulaştığı sonuçlara ilişkin seçilen çalışma kâğıtlarının gözden geçirilmesi,
- Denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş veya düzeltilmemiş yanlışlıkların önemi ve yapısı,
- Denetim ekibinin, söz konusu denetime ilişkin bağımsızlığının değerlendirmesi,
- Görüş farklılıkları içeren hususlar ya da diğer zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin yapıp yapılmadığı ile bu istişareler doğrultusunda ulaşılan sonuçlar,
- Gözden geçirilmek üzere seçilen belgelerin, önemli yargılarla ilişkili olarak gerçekleştirilen çalışmaları yansıtır yansıtmadığı ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği,
- Yönetime, üst yönetimden sorumlu olanlara ve gereken hâllerde düzenleyici kurumlar gibi diğer taraflara iletilecek olan hususlar.

7.6.1. Denetimin Kalitesini Gözden Geçiren Kişilerin Atanmasına İlişkin Kistaslar

Denetim kalitesinin gözden geçiren kişilerin atanmasına ilişkin politika ve yöntemler aşağıdaki unsurları içerir:

- Gerekli deneyim ve yetki dâhil, görevin yerine getirilmesi için gereken teknik niteliklere sahip olunması,
- Denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin tarafsızlığını zedelemeksizin yürütülebilmesi,
- Denetimi yürüten sorumlu denetçinin, denetimin kalitesini gözden geçiren kişiye zamanında ulaşabilmesi,
- Denetimin kalitesini gözden geçiren kişinin mümkün olduğu sürece ilgili sorumlu denetçi tarafından seçilmemesi,
- Gözden geçirme süresince denetimin yürütülmesinde yer almaması,
- Denetim ekibi adına karar almaması,
- Tarafsızlığını tehdit edecek diğer hususların bulunmaması,

Denetimin kalitesini gözden geçirebilecek nitelikte şirket içinden sorumlu denetçi bulunamaması durumunda, uygun yetkiliğe sahip kişiler şirket dışından atanabilir.



ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2014 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

7.6.2. Denetim Ekibi ile Denetimin Kalitesini Gözden Geçiren Kişiler Arasındaki Görüş Farklılıkları

Denetim sürecinde karşılaşılan zor ve tartışmalı konuların istişaresinde denetim ekibi ile denetim kalitesini gözden geçiren kişiler arasında görüş farklılıkları olması durumunda, görüş farklılıklarının erken bir safhada saptanması, devamında atılacak adımların çözümüne kavuşması ve ulaşılan sonuçların uygulanmasına ilişkin belgelendirme yapılmasını zorunludur. Görüş farklılıkları çözüme kavuşturuluncaya kadar rapora tarih verilmemelidir.

Şirket içerisinde giderilemeyen görüş farklılıklarının çözümü için şirket dışından başka bir denetçiye, denetim şirketine, meslek örgütüne veya düzenleyici kurumundan görüş alınabilir.

7.6.3. Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirmenin Belgelendirilmesi

Denetim kalitesine yönelik gözden geçirmenin belgelendirilmesinde aşağıdaki hususlar aranır:

- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesine ilişkin yöntemlerin uygulanmasına ilişkin belgeler,
- Denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinin tarihi (ilgili rapor tarihiyle aynı tarihte veya öncesinde tamamlanmış olduğu),
- Gözden geçiren kişinin bilgisi dâhilinde, denetim ekibinin vardığı önemli yargılar ile ulaştığı sonuçların uygun olmadığına dair kanaat oluşturmaya sebep olacak çözüme kavuşturulmamış herhangi bir konunun bulunmadığının belgelendirilmesi,

7.7. Denetim kalitesinin gözde geçirmenin belgelendirilmesi (Çalışma Kâğıtları);

Çalışma kâğıtlarında yer alan bilgiler gizli olup, mesleki bir zorunluluk bulunmadığı sürece üçüncü kişilere açıklanamaz. Özellikle kişisel bilgilerin söz konusu olduğu durumlarda, özel kanun ve düzenlemeler müşteri gizliliğinin korunmasına yönelik olarak şirket personeline ilave sorumluluklar yükleyebilir. Zorunlu açıklamalar müşteri tarafından verilmiş yazılı izin veya söz konusu açıklamayı zorunlu kılacak yasal zorunluluk bulunması gizlilik ihlalini ortadan kaldırır.

Çalışma kâğıtları ister kâğıt isterse elektronik veya diğer ortamlarda olsun, şirket yetkililerinin bilgisi olmadan söz konusu çalışma kâğıtları üzerinde değişiklik, ekleme veya çıkarma yapılabildiği ya da kalıcı olarak silinebildiği veya bunlara zarar verilebildiği sürece, çalışma kâğıtlarında ele alınan verilerin doğruluk ve bütünlüğü, erişilebilirliği veya geri kullanılabilirliği tehlikeye düşer. Bu sebeple, mülkiyeti şirketimize ait olan çalışma kâğıtlarının yetkisiz değiştirilebilmesini veya silinebilmesini önlemek amacıyla uygulanacak kontroller, aşağıdaki gibidir:

- Çalışma kâğıtlarının ne zaman ve kim tarafından oluşturulduğunun, değiştirildiğinin veya gözden geçirildiğinin belgelenmesi,
- Bilgilerin internet üzerinden denetim ekibiyle paylaşıldığı veya diğer taraflara iletildiği durumlar başta olmak üzere, denetimin tüm aşamalarında bilgilerin doğruluk ve bütünlüğünün korunması,
- Çalışma kâğıtları üzerinde yetkisiz değişiklikler yapılmasını engellenmesi,
- Denetim ekibinin ve diğer yetkili tarafların sorumluluklarını uygun bir şekilde yerine getirmelerini sağlayacak biçimde çalışma kâğıtlarına erişimlerine izin veren kontrollerin sağlanması,
- Elektronik ortamdaki çalışma kâğıtlarına erişimi sadece yetkili kullanıcılarla sınırlandırmak amacıyla denetim ekibi üyeleri arasında şifre kullanılması,
- Denetimin uygun aşamalarında düzenli aralıklarla elektronik çalışma kâğıtlarının yedeklenmesi,
- Özellikle elektronik biçimde oluşturulan çalışma kâğıtlarının (kullanılan teknolojinin, zaman içerisinde güncellenmesi veya değiştirilmesi durumlarında) saklama süresi boyunca erişime ve bunların geri kullanımına imkân sağlanması,
- Denetim dosyaları tamamlandıktan sonra çalışma kâğıtlarında yapılan değişiklik kayıtlarının belgelendirilmesi,
- Kalite kontrol ve diğer amaçlarla şirketimiz dışından yetkili tarafların belirli çalışma kâğıtlarına erişimine ve çalışma kâğıtlarını gözden geçirmesine imkân sağlanması.

Finansal tabloların bağımsız denetim ve sınırlı bağımsız denetimlerinde çalışma kâğıtlarının nihai denetim dosyalarında birleştirilmesi işlemi, denetim raporu tarihinden itibaren en geç altmış gün içinde tamamlanması gerekir.

Asılları denetim dosyalarına dâhil edilmek üzere, kâğıt ortamındaki çalışma kâğıtları uygulama kolaylığı sağlaması açısından elektronik olarak taranabilir. Bu gibi hâllerde, söz konusu çalışma kâğıtlarının doğruluk ve bütünlüğünü, erişilebilirliğini ve geri kullanılabilirliğini sağlamak için denetim ekipleri, aşağıdaki hususları yerine getirmelidir:

- Islak imzalar, çapraz referanslar ve açıklayıcı notlar dâhil kâğıt ortamındaki çalışma kâğıtlarının, asıllarının bir kopyasını içeriğini yansıtacak şekilde taranmış kopyalarının oluşturulması,
- Gerektiği hâllerde taranmış kopyaların dizinleme ve paraflanması, taranmış kopyaların denetim dosyalarına dâhil edilmesi,
- Gerektiği hâllerde taranmış kopyaların geri kullanılabilmesi için çıktısının alınması,



ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2014 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Çalışma kâğıtlarının gelecek denetimlerde kullanılabilir. Bu nedenle, çalışma kâğıtlarını saklama ihtiyacı ve süresi denetimin niteliğine göre farklılık gösterecektir. Bağımsız denetimde saklama süresi, normalde denetçi raporu tarihinden veya daha sonra olması hâlinde topluluk denetçisi raporu tarihinden itibaren başlamak üzere on yıldan daha kısa olmaz.

7.8. Kalite Kontrol Politika ve Prosedürlerinin İzlenmesi

Kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve yöntemlerin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğine dair makul güvence sağlayan bir izleme süreci oluşturulur. Bu süreç:

- Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak teftişi dâhil, kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesini ve değerlendirilmesini içerir,
- İzleme sürecine ilişkin sorumluluğun, şirkette o sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip yönetici veya yöneticilere ya da diğer kişilere verilmesini gerektirir,
- Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişilerin bu denetimin teftişinde yer almamasını gerektirir.

Kalite kontrol politika ve yöntemlerine uygunluğun izlenmesinin amacı aşağıdaki unsurların sağlamaktır:

- Mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğun,
- Kalite kontrol sisteminin uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığı ve etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığının,
- Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve yöntemlerinin, denetim şirketi veya ilgili sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığının değerlendirilmesini,

Aşağıdakiler kalite kontrol sisteminin sürekli olarak gözden geçirilmesi ve değerlendirilmesinde dikkate alınması gereken hususlardandır:

- Mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişikliklerin yansıtılmasının analizi,
- Bağımsızlıkla ilgili politika ve yöntemlere uygunluğun yazılı teyidinin analizi,
- Teorik ve uygulamalı eğitimler dâhil olmak üzere sürekli mesleki gelişime ilişkin analiz,
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik kararların analizi,
- Temel ve mesleki eğitime dair politika ve yöntemlerine ilişkin geri bildirim sağlanması dâhil, sistemde yapılacak iyileştirmelerin ve atılacak düzeltici adımların belirlenmesi,
- Sisteme, sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıkların analizi,
- Kalite kontrol politika ve yöntemlerinde gerekli değişikliklerin zamanında yapılmasının sağlanması,

7.9. İzleme Süreci Sonunda Tespit Edilen Eksikliklerin Değerlendirilmesi, Bildirilmesi ve Düzeltilmesi

İzleme sürecinin sonunda tespit edilen eksikliklerin etkilerini değerlendirilir ve bu eksikliklerin aşağıdakilerden hangisi olduğuna karar verilerek ilgili sorumlu denetçilere ve diğer ilgili personele bildirilir:

- Kalite kontrol sisteminin, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluk sağladığına ve sorumlu denetçiler tarafından düzenlenen raporların içinde bulunulan şartlara uygun olduğuna dair makul güvence sağlama konusunda yetersiz olduğuna tam olarak işaret etmeyen durumlar,
- Sistemik, tekrarlayan veya düzeltici adımların derhâl atılmasını gerektiren diğer önemli eksiklikler.

Tespit edilmiş eksikliklere yönelik düzeltici adımlara ilişkin tavsiyeler aşağıdaki hususları içerir:

- Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımların atılması,
- Bulguların, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilmesi,
- Kalite kontrol politika ve yöntemlerinde değişiklik yapılması,
- Kuruluşumuzun denetim politika ve yöntemlerine uygun hareket etmeyenler, özellikle bu davranışı tekrarlayanlar hakkında disiplin işlemleri uygulanır.

Kalite kontrol sisteminin izlenmesiyle ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçları yılda en az bir kez yönetim kuruluna, sorumlu denetçilere ve şirketteki diğer uygun kişilere bildirilir. Bu bildirim, görev tanımlarına ve sorumluluklarına uygun olarak, bu kişilerin ve yönetim kurulunun gerektiğinde hızlı ve yerinde adımlar atabilmesini sağlayacak yeterlilikte olmalıdır. Yapılacak bildirimler aşağıdaki unsurları içerir:

- Uygulanan izleme yöntemlerinin açıklanmasını,
- İzleme yöntemlerinden elde edilen sonuçları,
- İlgili hâllerde, sistemik, tekrarlayan veya diğer önemli eksikliklerin açıklanmasını ve söz konusu eksikliklerin giderilmesi veya düzeltilmesi için atılan adımları,



ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2014 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Tespit edilen eksikliklerin ilgili sorumlu denetçiler dışındaki kişilere rapor edilmesi, eksiklik tespit edilen denetimin söz konusu raporda açıklanmasını gerektirmez. Ancak sorumlu denetçiler dışındaki kişilerin sorumluluklarını uygun şekilde yerine getirebilmeleri için bu tür açıklamaların yapılması gerekli olabilir.

7.10. Şikâyet ve İddiaların Bildirimi İle İlgili Politika ve Uygulamalar;

Şikâyet ve iddiaların soruşturulması için soruşturmaya nezaret eden yöneticinin;

- Yeterli ve uygun deneyime sahip olmasını,
- Şirketi içinde yetki sahibi olmasını,
- İlgili denetimin yürütülmesi sürecinde hiçbir şekilde görev almamış olmasını gerektirir.

Soruşturmaya nezaret eden yönetici gerekli hâllerde hukuk müşavirini de soruşturmaya dâhil edebilir.

7.11. Kalite Kontrol Sisteminin İzlemesine İlişkin Belgelendirme

Kalite kontrol sisteminin izlenmesine ilişkin uygun belgelendirme esasları aşağıdaki hususları içerir:

- Mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine bağlılık,
- Kalite kontrol sisteminin etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığı,
- İlgili sorumlu denetçi tarafından düzenlenen raporların içinde bulunan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde uygulanıp uygulanmadığı,
- Tespit edilen eksikliklerin tanımlanması ve etkilerinin değerlendirilmesi,

Kalite kontrol sistemlerinin belgelendirilmesinde elle tutulmuş notlar, kontrol listeleri ve formlar kullanılabilir.

7.12. İnsan Kaynakları Yönetimi

Kuruluşun, insan kaynaklarına ilişkin politika ve yöntemleri aşağıdaki gibi hususları içerir:

- İşe alma,
- Performans değerlendirmesi,
- Yeterlik,
- İnsan kaynakları yönetiminin temel ilkeler,
- Personel ihtiyacının tahmini ve personelin gelişimi,
- Personelin sorumluluğu, talimatların yerine getirilmesi,
- Sır saklama ve yasalara uyma sorumluluğu,
- Personelin bildirim ve diğer sorumlulukları
- Yarar sağlama yasağı,
- Terfi etme,
- Ücret ve diğer haklar,
- Disiplin işlemleri,

7.13. Mesleki Sorumluluk Sigortası

Denetimi üstlenilen işletmelerin, ilk denetime başlama tarihinden itibaren tüm denetimleri kapsayacak şekilde mesleki sorumluluk sigortası yaptırılır. 05.12.2014-05.12.2015 tarihlerini kapsayan Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi 443971114 poliçe numarası ile 200.000 TL sigorta bedelli Mesleki Sorumluluk Sigortası yapılmıştır.

8. KURULUŞUN DENETİM HİZMETİ VERDİĞİ KAYIK'ler

2014 yılı finansal tabloları Kuruluşumuz tarafından denetlenen KAYIK kapsamındaki şirketler aşağıdaki gibidir.

1- FSP TURİZM VE YATIRIM A.Ş.

9. KURULUŞUN SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Kuruluş denetim ekibinde yer alan şirket ortakları ve tüm çalışanlara; denetim hizmetleri, mevcut yasal mevzuat, denetim standartları, muhasebe ve denetim standartları ile kişisel ve mesleki gelişim eğitimleri verilmektedir. Bu kapsamda, bağımsız denetçilerin sürekli eğitimi öncelikle tecrübeli denetçilerin daha az tecrübeli ya da yeni başlayan denetçi ve denetçi yardımcılara ilgili mevzuat ve güncel değişiklikler hakkında teorik eğitimler verilmektedir. Teorik eğitimler müşterilerde yapılan bağımsız denetim çalışmalarında denetim programlarına bağlı olarak pratik eğitim şekline dönüşmektedir.

Mesleki süreçte şirket içi eğitim sürekli. Bu süreklilik özellikle değişen güncel mevzuatın takip edilmesi ve tartışarak değerlendirilmesi şeklinde devam etmektedir. Ayrıca denetçi ve denetçi yardımcıları ilgili resmi veya özel



ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2014 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

kurumların eğitim toplantıları, seminer, sempozyum, gibi mesleki mevzuatla ilgili eğitim çalışmalarına katılmaktadırlar.

Stajyer denetçi yardımcılarımız, TÜRMOB staja başlama sınavını başarıları ve 3 yıllık staj sürelerini tamamlamaları sonrası TESMER tarafından düzenlenen S.M.M.M. sınavlarına katılmaktadırlar. Bu sınavlarda başarılı olan denetçi yardımcılar Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ruhsatlarını aldıklarında ayrıca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KKGK) bağımsız denetim lisanslama sınavlarında başarılı olmaları ve kuruluş yönetim kurulu ve kilit yöneticiler tarafından yeterli görüldüklerinde denetçi unvanına hak kazanmaktadırlar.

2014 Yılında gerçekleştirilen eğitimlere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Adalya Uluslar arası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. 2014 Yılı Uygulanan Hizmet İçi Eğitim Programı				
Sıra No	Eğitim Konusu	Katılımcı Unvanları	Eğitim Tarihi	Eğitim Süresi
1	Finansal raporlamaya ilişkin Kavramsal Çerçeve - TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü	Sorumlu Denetçi, Denetçi, Denetçi Yardımcısı	04.07.2014	4 saat
2	TMS 2 Stoklar - TMS 18 Hasılat - TMS 17 Kiralama İşlemleri	Sorumlu Denetçi, Denetçi, Denetçi Yardımcısı	05.07.2014	6 saat
3	TMS 16 Maddi Duran Varlıklar - TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller - TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Sorumlu Denetçi, Denetçi, Denetçi Yardımcısı	11.07.2014	4 saat
4	TMS 23 Borçlanma Maliyetleri - TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - TMS 37 Karşılıklar Koşullu Borçlar Ve Koşullu Varlıklar	Sorumlu Denetçi, Denetçi, Denetçi Yardımcısı	12.07.2014	6 saat
5	TMS 32 - TMS 39 - TFRS 7 TFRS 9 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme, Ölçme, Sunum Ve Açıklama Standardı	Sorumlu Denetçi, Denetçi, Denetçi Yardımcısı	18.07.2014	4 saat
6	TMS 24 İlişkili Taraflar - TMS 28 İştirakler Ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar	Sorumlu Denetçi, Denetçi, Denetçi Yardımcısı	19.07.2014	6 saat
7	TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar - TMS 12 Gelir Vergileri	Sorumlu Denetçi, Denetçi, Denetçi Yardımcısı	26.07.2014	4 Saat
8	TMS 8 Muhasebe Politikaları, Tahminler - TMS 10 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar	Sorumlu Denetçi, Denetçi, Denetçi Yardımcısı	27.07.2014	6 Saat
9	TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu - TMS 7 Nakit Akım Tablosu	Sorumlu Denetçi, Denetçi, Denetçi Yardımcısı	08.08.2014	4 Saat
10	Bağımsız Denetim Süreçleri (Müşterinin Seçimi Ve İşin Kabul Edilmesi)	Sorumlu Denetçi, Denetçi, Denetçi Yardımcısı	09.08.2014	6 Saat
11	Denetimin Planlanması Ve Denetim Çalışmalarını Bölümleme	Sorumlu Denetçi, Denetçi, Denetçi Yardımcısı	15.08.2014	4 Saat
12	İç Kontrol Sistemi Ve Hile Tespiti İle Değerlendirme Çalışmaları	Sorumlu Denetçi, Denetçi, Denetçi Yardımcısı	16.08.2014	6 Saat
13	Denetim Yöntemleri, Kayıt Ve Belge Üzerinde Yapılacak İncelemeler	Sorumlu Denetçi, Denetçi, Denetçi Yardımcısı	22.08.2014	4 Saat
14	Denetim Çalışmalarının Belgelendirilmesi	Sorumlu Denetçi, Denetçi, Denetçi Yardımcısı	23.08.2014	6 Saat
15	Denetim Görüşü, Rapor Ve Kalite Kontrol Çalışmaları	Sorumlu Denetçi, Denetçi, Denetçi Yardımcısı	29.08.2014	4 Saat

- Eğitim çalışmaları Sorumlu Denetçiler Mehmet Yolcu ve Necdet Sağlam tarafından dönüşümlü olarak denetim ekibine uygulamalı olarak verilmiştir.



ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş. 2014 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Kuruluş, bağımsızlık ve bağımsızlığın korunmasını teminen 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ilgili maddeleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22. Maddesi, Bağımsız Denetim Standartları (BDS) ve diğer düzenleyici ve denetleyici kurum ve kurulların düzenlemelerine uygunluk sağlamaktadır.

Kuruluş, denetim çalışmalarında bağımsızlık ilkesine ödünsüz olarak uymakta ve bağımsızlık uygulamaları şirketin kendi içinde detaylı incelemeye tabi tutulmaktadır. Ayrıca bağımsızlık kuralları kalite güvencesi politika ve uygulamaları içerisinde yer almaktadır. Bu kapsamda, bağımsızlık ve iş etiğine ilişkin esaslar açık olarak tanımlanmış ve kontroller tüm ortaklar ve çalışanlar için titizlikle takip edilmektedir.

Kuruluş denetim ekibinden yazılı etik kuralları uyarınca, her bir denetimden önce bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt almaktadır.

Bağımsız denetim çalışmalarında, denetim ekibinde yer alan denetçilerin bağımsızlığı ile ilgili sorumlu denetçi;

- Bağımsızlığı tehdit eden durumları tespit eder ve özüne önemine göre değerlendirir.
- Bağımsızlık ilkelerinin ihlali ile ilgili tespit edilmiş bir durum varsa, bağımsızlığın devamının riske girip girmediğini belirler.
- Bağımsızlığı tehdit eden durumları uygun önlemler olarak bertaraf eder veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için koruyucu önlem alır.
- İlgili sonuçları ve sonuçları destekleyen kanıtları dosyalar.

Denetim sürecinde bağımsızlığı tehdit eden hususlar ortadan kaldırılamıyor veya kabul edilebilir bir seviyeye getirilemiyor ise sorumlu denetçi, bağımsız denetimden çekilme konusunu denetim Kuruluşumuz yönetimine yazılı olarak sunar ve yönetimin onayı ile gerekli işlemlere başlanır.

10.1. Bağımsızlık ve Bağımsızlığın Korunması

Bağımsız denetim kuruluşumuz ve denetçiler, denetimleri esasen ve şeklen bağımsız olarak gerçekleştirir.

- Esasta bağımsızlık; Denetçinin dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik içinde hareket etmesini teminen, mesleki muhakemesini olumsuz etkileyebilecek tesirlerden arı olarak görüş açıklamasıdır.
- Şekilde bağımsızlık; Denetim kuruluşunun, denetçinin veya bir denetim ekibi üyesinin; konuya ilişkin tüm durum ve şartları değerlendiren makul ve bilgi sahibi üçüncü kişilerde, dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilikten ödün verdiği intibayı oluşturabilecek durum ve davranışlardan sakınmasıdır.

Kuruluş denetçileri, hiçbir şekilde denetlenen kuruluşların karar alma mekanizmalarına katılamazlar.

Kuruluş denetçileri, bağımsızlığın zedelendiğine dair kanaate varması durumunda, bağımsızlığın ortadan kalktığı kabul edilir. Bağımsızlığı zedeleyen veya ortadan kaldıran bazı durumlar şunlardır;

- Denetim kuruluşumuzun ortakları, kilit yöneticileri, denetçileri ve bunların boşanmış olsalar dahi eşleri ile 3 üncü dereceye kadar (3 üncü derece dahil) kan ve kayın hısımları veya denetim kuruluşumuz tarafından denetlenen işletme veya denetlenen işletme ile ilgili olanlarla doğrudan veya dolaylı olarak menfaat, ortaklık, kilit yönetici sıfatıyla iş, olağan ekonomik ilişkiler dışında borç veya alacak ilişkilerine girilmiş olması,
- Denetim faaliyetinin yürütüleceği işletmenin hisse senetlerine sahip olunması,
- Geçmiş yıllara ilişkin denetim ücretinin, geçerli bir nedene dayanmaksızın, denetlenen işletme tarafından ödenmemesi,
- Denetim ücretinin, denetim sonuçları ile ilgili şartlara bağlanmış olması, denetimin kalitesine dair belirsizlikler oluşturması, denetim kuruluşu tarafından denetlenen işletmeye sunulan denetim dışı diğer hizmetler dikkate alınarak belirlenmesi,
- Bağımsızlığı zedeleyen diğer hallerin ortaya çıkması,

Kuruluş denetçileri, denetim faaliyetleri sırasında ortaya çıkan bağımsızlığa yönelik tehditleri, bunlara yönelik alınan önlemleri ve bu konuda yapılan tüm değerlendirmeleri yazılı olarak kayda almak ve saklamak zorundadır.

Kuruluş kilit yöneticileri veya ortakları ya da denetçileri, denetlenen işletmeye, 3568 sayılı Kanun çerçevesinde tasdik, vergi danışmanlığı ve vergi denetimi verebilirler. Ancak, aşağıdaki hizmetleri veremezler:

- Değerleme ve aktüerya hizmetleri verilmesi veya ekspertiz ve uygunluk raporu hazırlanması,
- İç denetim fonksiyonunun yerine getirilmesi ya da iç denetim fonksiyonuna destek hizmeti verilmesi,
- Yönetim veya insan kaynakları fonksiyonlarının yerine getirilmesi,
- Aracılık veya yatırım danışmanlığı hizmetlerinin verilmesi,
- Hukuki danışmanlık veya diğer uzmanlık hizmetlerinin verilmesi,
- Denetimi yapılacak işletmede, denetim elemanı finansal tabloların hazırlanma sürecinde görev alınması,



ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

2014 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

11. GELİRİN DAĞILIMINI GÖSTEREN FİNANSAL BİLGİLER

Kuruluşumuzun 2014 yılı gelir dağılımı bilgileri aşağıdaki gibidir:

Finansal tablo Denetim Gelirleri : 219.000,00 TL (%96)

Diğer Gelirleri : 9.901,73 TL (%4)

12. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARINA İLİŞKİN BİLGİLER

Kuruluşumuz sorumlu denetçilerinin ücretlendirilmesi; denetim başına ücret belirlenmesi ve kardan pay alma esaslarına göre yapılmaktadır.

13. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN GÖZDEN GEÇİRİLMESİ

Kalite kontrol sisteminin gözden geçirilmesine ilişkin politika ve uygulamalar çerçevesinde, bağımsızlık ilkelerine uyum, yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği, tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretlerinin karşılaştırılması, konularında uzmanlaşmış kuruluş ortakları ve denetim ekiplerinin denetimlerde ne derecede yer aldığı, gerekli durumlarda uzman ve teknik elemanların görüşlerinin alınıp alınmadığı, yapılan denetimlerin, Denetim standartlarına ve ilgili diğer mevzuat ve düzenlemelere uygun olarak yapılıp yapılmadığı ve belgelendirilip belgelendirilmediği konularında kontrol edilir.

Kuruluş, Denetim Standartlarına uygun olarak oluşturulan yazılı kalite kontrol sistemine ilişkin yazılı politika ve kuralları, Kurum düzenlemelerine paralel bir şekilde gözden geçirerek günceller.

Kalite Kontrol Sisteminin İşleyişine İlişkin Yönetim beyanı

Uluslararası Denetim Standartları ile uyumlu, Türkiye Denetim standartlarında açıklanan Kalite Güvence Sistemi ile ilgili kontroller tüm çalışanlar tarafından titizlikle uygulanmaktadır. Denetimlerde uzman personelimiz kontrolünde gerekli yazılım ve bilgisayar programları iş kabulü aşamasından başlayarak denetimin planlama, uygulama, raporlama ve kalite kontrolü süreçlerinde sorumlu denetçilerimiz denetim sürecine her aşamada dâhil olmaktadır.

14. DİĞER HUSUSLAR

Kuruluş, 2014 yılı bağımsız denetim raporlarını KGGK ve diğer düzenleyici ve denetleyici kurumların bağımsız denetim ile ilgili mevzuatlara uygun bir şekilde hazırlamış ve yayınlamıştır.

Şeffaflık Raporunun Hazırlanması ve Duyurulması

Bir takvim yılında KAYİK denetimi yapmış denetim kuruluşları, ilgili takvim yılını müteakip üç ay içinde yıllık şeffaflık raporunu Kuruma bildirir ve kendi internet sitelerinde yayımlar.

Bu rapor denetim kuruluşunun yönetim organı başkanı tarafından imzalanır ve denetim kuruluşuna ilişkin asgari olarak aşağıdaki bilgileri içerir:

- Hukuki yapısı ve ortakları hakkında açıklama,
- Kilit yöneticileri ve sorumlu denetçileri hakkında açıklama,
- İçinde yer aldığı denetim ağının hukuki ve yapısal özelliklerine ilişkin açıklama,
- İlişkili denetim kuruluşları ve diğer işletmelere ve bu ilişkilerin mahiyetine ilişkin açıklama,
- Organizasyon yapısı hakkında açıklama,
- Kalite güvence sistemi incelemesinin en son ne zaman yapıldığına dair bilgi,
- Bir önceki yılda denetim hizmeti verdiği KAYİK'lerin listesi,
- Denetçilerinin sürekli eğitimine yönelik izlenen politikalar hakkında açıklama,
- Bağımsızlıkla ilgili uygulamalarına ilişkin, bağımsızlık ilkesine uyumun gözden geçirilmiş olduğunu da teyit eden açıklama,
- Toplam gelirlerin finansal tablo denetimi, diğer denetimler ve denetim dışı hizmetler itibarıyla dağılımı gibi denetim faaliyetinin ağırlığını gösteren finansal bilgiler,
- Sorumlu denetçilerin ücretlendirilme esaslarına ilişkin bilgiler,
- Kalite kontrol sisteminin tanıtımı ve bu sistemin etkin olarak çalıştığına dair denetim kuruluşu yönetiminin beyanı,
- Kurum tarafından istenen diğer bilgiler.

Kişisel güvenliğe ilişkin önemli ve etkin bir tehdidin var olması ve buna talep olması halinde denetlenen işletme bilgilerinin açıklamalara yer verilmeyebilir.

Kuruluş KAYİK denetimine ilişkin listelerde yer almakla birlikte bir takvim yılı içerisinde KAYİK denetimi



ADALYA ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.
2014 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

yapmaması durumunda, bunu internet sitesinin ilgili bölümünde açıklar.

Şeffaflık raporu ile raporun güncellenmesi halinde raporun orijinal hali ve güncellenmiş halleri ayrı ayrı beş yıl süreyle www.adalyadenetim.com internet sayfasında yayınlanır.

