

ARKAN ERGİN
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
(Member of JPA International)
2017 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. 2017 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

1 Ocak 2017 - 31 Aralık 2017 Dönemi Şeffaflık Raporu

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesi uyarınca 1 Ocak 2017 - 31 Aralık 2017 dönemi için hazırlanmış olan Şeffaflık Raporu ilişikte sunulmuştur. Bu rapor Kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.
(Member of JPA International)

ARKAN ERGİN
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ
Maslak Office Building
Maslak Mah. Sümer Sok. No:4 K.2
Sarıyer / İstanbul
Maslak V.D 645 033 4186

Eray YANBOL, SMMM
Sorumlu Denetçi
Yönetim Kurulu Başkanı

İstanbul, 24 Nisan 2018

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2017 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

İçindekiler	Sayfa
1 Kuruluşun Hukuki Yapısı ve Ortakları Hakkında Bilgi	1
2 Kuruluşun Kilit Yöneticileri ve Sorumlu Denetçileri Hakkında Bilgi	2-3
3 Kuruluşun İçinde Bulunduğu Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri Hakkında Bilgi	3
4 Kuruluşun İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti Hakkında Bilgi	3
5 Kuruluşun Organizasyon Yapısı Hakkında Bilgi	4
6 Kuruluşun Kalite güvence sistemi incelemeleri Hakkında Bilgi	4
7 Kuruluşun Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler Hakkında Bilgi	5
8 Kuruluşun Sürekli Eğitim Politikası Hakkında Bilgi	6
9 Kuruluşun Bağımsızlık İlkesine Uyumu Hakkında Bilgi	6-7
10 Kuruluşun Gelirinin Dağılımı Hakkında Bilgi	7
11 Kuruluşun Sorumlu Denetçilerinin Ücretlendirilme Esasları Hakkında Bilgi	7
12 Kuruluşun Kalite Kontrol Sistemi Hakkında Bilgi	8-12
13 Kuruluşun Diğer Hususları Hakkında Bilgi	12

ARKAN ERGİN
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ
Maslak Office Building
Maslak Mah. Sümer Sok. No:4 K.2
Etiler / Beşiktaş / İstanbul
Maslak V.D 645 033 4186

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. 2017 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

1. KURULUŞUN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ:

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. ("Kuruluş") 17 Eylül 2007 tarihinde kurulmuş olup 9 Ocak 2008 tarihinde B.02.1.SPK.0.17-15 387 sayılı TC Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu yazısı ile bağımsız denetim faaliyetinde bulunmak üzere yetkilendirilmiştir. Kuruluş 2017 yılı Aralık ayı içinde ünvan değişikliği yapmış olup Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. olan ünvanını Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş. olarak değiştirmiştir.

Kuruluş Anonim Şirket statüsünde olup kayıtlı adresi 2017 yılı Mayıs ayı içinde değişmiş olup Maslak Mahallesi Sümer Sokak No:4/2 Sarıyer, İstanbul olmuştur. İlgili değişiklik 30 Mayıs 2017 tarih ve 9336 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi ile tescil edilmiştir. Şirket'in eski adresi Yıldız Posta Cad. Dedeman İşhanı No:48 Kat:5 Esentepe Beşiktaş, İstanbul'dur.

Kuruluş "JPA International"ın bir üyesi olarak denetim ve danışmanlık hizmetleri ile 3568 sayılı kanuna ve buna dayanılarak çıkarılan mevzuata göre muhasebecilik hizmetleri sunmaktadır. Kuruluş 2017 yılı Aralık ayı içinde esas sözleşme değişikliği yapmış olup faaliyet konusundan 3568 sayılı kanuna ve buna dayanılarak çıkarılan mevzuata göre muhasebecilik hizmetleri işini çıkartmıştır. Bağımsız denetim hizmetleri için gerekli yetkiler Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK"), Sermaye Piyasası Kurumu ("SPK") ve Enerji Piyasası Kurumu ("EPDK") nezdinde alınmıştır.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Kuruluş'un ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	Unvanı	Pay(TL)	Pay(%)
Eray Yanbol	SMMM, Sorumlu Denetçi	91.000	52
Birgül Erdoğan	SMMM, Sorumlu Denetçi	38.500	22
Suat Akgül	SMMM, Sorumlu Denetçi	21.000	12
Ahmet Temizyürek	YMM, Denetçi	3.500	2
Ahmet Cihat Kumuşoğlu	YMM	3.500	2
Şeref Taşkın	YMM (*)	3.500	2
Arif Başer	YMM (*)	3.500	2
Mustafa Bedel	YMM (*)	3.500	2
Akif Ziya Arıcan	YMM (*)	3.500	2
Okan Coşgun	SMMM (*)	3.500	2
Toplam		175.000	100

(*) 2018 yılında denetim kadrosuna dahil olmuştur.

Şirket ortaklarından Suat Akgül 27 Aralık 2017 tarihinde 12.250 TL nominal bedelli hissesini Eray Yanbol'a, 3.500 TL nominal bedelli hissesini Ahmet Cihat Kumuşoğlu'na, 3.500 TL nominal bedelli hissesini Şeref Taşkın'a, 3.500 TL nominal bedelli hissesini Arif Başer'e, 3.500 TL nominal bedelli hissesini Ahmet Temizyürek'e, 3.500 TL nominal bedelli hissesini Mustafa Bedel'e, 3.500 TL nominal bedelli hissesini Akif Ziya Arıcan'a ve 3.500 TL nominal bedelli hissesini Okan Coşgun'a devir ve temlik etmiştir.

Rapor tarihi itibarıyla Kuruluş'un ortaklık yapısında değişiklik olmamıştır.

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2017 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

2. KURULUŞUN KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ HAKKINDA BİLGİ:

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Kuruluş'un Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

Adı-Soyadı	Görevi
Eray Yanbol	Yönetim Kurulu Başkanı
Suat Akgül	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Birgül Erdoğan	Yönetim Kurulu Üyesi

Rapor tarihi itibarıyla Kuruluş'un Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

Adı-Soyadı	Görevi
Eray Yanbol	Yönetim Kurulu Başkanı
Ahmet Cihat Kumuşoğlu	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Birgül Erdoğan	Yönetim Kurulu Üyesi

2018 yılı içinde Suat Akgül yönetim kurulu üyeliği görevinden ayrılmış bulunmaktadır.

Kuruluş'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sorumlu denetçileri aşağıdaki gibidir:

Adı-Soyadı	Ünvanı	BD Sicil No
Eray Yanbol	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/02851
Suat Akgül	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/02852
Birgül Erdoğan	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/02854

Sorumlu Denetçiler KAYİK dahil denetim yetkisine sahiptir.

Eray Yanbol , 1994 yılında Galatasaray Lisesi'ni ve 1999 yılında Yıldız Teknik Üniversitesi İktisat Bölümü'nü bitirdi. Üniversite eğitiminin ardından dil eğitimi için 1 yıl süreyle İngiltere'de bulundu. 2000 yılında Arkan & Ergin'e katıldı. Arkan & Ergin bünyesinde çeşitli sektörlerden birçok firmanın UFRS ve SPK mevzuatına göre bağımsız denetimlerinin her kademesinde görev aldı. 2004 yılında Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanı kazandı. Arkan & Ergin Bağımsız Denetim Bölümü'nde görevine devam etmektedir.

Suat Akgül , 2001 yılında İstanbul Üniversitesi İşletme Bölümü'nü bitirdi. SPK ileri düzey ve SPK kurumsal yönetim derecelendirme uzmanlığı lisans belgelerine sahiptir. 2005 yılında Arkan & Ergin'e katıldı. Arkan & Ergin bünyesinde çeşitli sektörlerden birçok firmanın UFRS ve SPK mevzuatına göre bağımsız denetimlerinin her kademesinde görev aldı. 2007 yılında Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanı kazandı. Dil eğitimi için 1 yıl süreyle Amerika'da bulundu. Arkan & Ergin Bağımsız Denetim Bölümü'nde görevine devam etmektedir.

ARKAN ERGİN
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ
Maslak Office Building
Maslak Mah. Sümer Sok. No:4 K.2
Sarıyer / İstanbul
Maslak V.D 645 033 4186

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. 2017 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

2. KURULUŞUN KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

Birgül Erdoğan, 2000 yılında İstanbul Üniversitesi İşletme Fakültesi İşletme Bölümü'nü bitirdi. 2005 yılında Arkan & Ergin'e katıldı. Arkan & Ergin bünyesinde çeşitli sektörlerden birçok firmanın UFRS ve SPK mevzuatına göre bağımsız denetimlerinin her kademesinde görev aldı. 2004 yılında Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanı kazandı. Arkan & Ergin Bağımsız Denetim Bölümü'nde görevine devam etmektedir.

Kuruluş'un rapor tarihi itibarıyla sorumlu denetçileri aşağıdaki gibidir:

Adı-Soyadı	Ünvanı	BD Sicil No
Eray Yanbol	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/02851
Suat Akgül	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/02852
Birgül Erdoğan	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/02854
Ata Toprak	SMMM, Sorumlu Denetçi (Kayık Hariç)	BD/2015/11299
Selin Erol	SMMM, Sorumlu Denetçi (Kayık Hariç)	BD/2014/07733

3. KURULUŞUN İÇİNDE BULUNDUĞU DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ HAKKINDA BİLGİ:

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş., merkezi Paris'te bulunan JPA International Şirketi'nin bir üye kuruluşudur. Anlaşma şartları esas olarak üye şirketin JPA International tarafından benimsenmiş politika ve prosedürleri oluşturmasını, korumasını ve uygulamasını gerektirir. Aynı kapsamda Kuruluş'un mesleki faaliyetlerini sürdürürken ilgili meslek kurallarına ve etik kurallara uyması gerekmektedir. JPA International 50'den fazla ülkede, 150'yi aşkın ofisi mevcuttur.

4. KURULUŞUN İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ HAKKINDA BİLGİ:

"JPA International" çatısı altında Arkan Ergin YMM A.Ş., Arkan Arkan YMM A.Ş., Arkan Ergin Kurumsal Danışmanlık A.Ş. ve Arkan Ergin SMMM A.Ş. firmaları da bulunmaktadır. Her şirketin ayrı hizmet ve organizasyon yapısı bulunmakta olup "JPA International" çatısı altında sinerji oluşturulmaktadır. Arkan Ergin YMM A.Ş. ile Arkan Arkan YMM A.Ş. tasdik ve vergi danışmanlığı hizmetleri, Arkan Ergin Kurumsal Danışmanlık A.Ş. ise kurumsal danışmanlık hizmetleri ve Arkan Ergin SMMM A.Ş. muhasebecilik hizmetleri işiyle uğraşmaktadır. Kuruluş'un ilgili şirketlerle ortak ofis ve kaynak paylaşımı ilişkisi bulunmaktadır.

ARKAN ERGİN
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ
Maslak Office Building
Maslak Mah. Sumer Sok. No:4 K.2
Sarıyer / İstanbul
Maslak V.D 645 033 4186

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. 2017 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

5. KURULUŞUN ORGANİZASYON YAPISI HAKKINDA BİLGİ:

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Kuruluş'un Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

Adı-Soyadı	Görevi
Eray Yanbol	Yönetim Kurulu Başkanı
Suat Akgül	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Birgül Erdoğan	Yönetim Kurulu Üyesi

Rapor tarihi itibarıyla Kuruluş'un Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

Adı-Soyadı	Görevi
Eray Yanbol	Yönetim Kurulu Başkanı
Ahmet Cihat Kumuşoğlu	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Birgül Erdoğan	Yönetim Kurulu Üyesi

2018 yılı içinde Suat Akgül yönetim kurulu üyeliği görevinden ayrılmış bulunmaktadır.

Kuruluş, sorumlu denetçiler başta olmak üzere, Sorumlu denetçi, kıdemli denetçi, denetçi ve denetçi yardımcıları ve stajyer denetçilerden oluşan bir kadroya sahiptir. Hizmet verilmekte olan müşterilerde çalışmaları gerçekleştiren bu kadroya kalite kontrol ekibi, teknik bilgi ekibi, risk ve bağımsızlık ekibi ile bilgi işlem ekibi destek vermektedir.

Kuruluşumuzun görev dağılımı aşağıdaki gibidir:

- Bağımsız Denetim Hizmetleri Bölümü
- Şirket Değerleme ve Danışmanlık Hizmetleri Bölümü
- Muhasebe Hizmetleri Bölümü (2017 yılı Aralık ayına kadar)
- İdari İşler Bölümü

Kuruluş'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, 3 sorumlu denetçi, 3 kıdemli denetçi, 6 denetçi ve 16 denetçi yardımcısı'ndan oluşan denetim kadrosu bulunmaktadır.

Kuruluş'un rapor tarihi itibarıyla, 5 sorumlu denetçi, 1 kıdemli denetçi, 11 denetçi ve 28 denetçi yardımcısı'ndan oluşan denetim kadrosu bulunmaktadır.

6. KURULUŞUN KALİTE GÜVENÇE SİSTEMİ İNCELEMELERİ HAKKINDA BİLGİ:

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 2017 yılı Temmuz ayı içinde kalite güvence incelemesi yapılmış olup değerlendirmeler devam etmektedir.

Sermaye Piyasası Kurumu tarafından 2018 yılı Şubat ayı içinde kalite güvence incelemesi kapsamında 5 adet müşterimize ait denetim dosyaları istenmiş olup değerlendirmeler devam etmektedir.

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2017 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

7. KURULUŞUN DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluş'umuzun 2017 yılında denetlediği KAYIK kapsamına alınan şirketlerin listesi aşağıdaki gibidir:

1	Altınyaz Kombinaları A.Ş.
2	Artı Yatırım Holding A.Ş.
3	Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş.
4	Çemaş Döküm Sanayi A.Ş.
5	Etiler Gıda Ve Ticari Yatırımlar Sanayi Ve Ticaret A.Ş.
6	Karsusan Karadeniz Su Ürünleri Sanayi A.Ş.
7	Niğbaş Niğde Beton San. Ve Tic. A.Ş.
8	Selçuk Ecza Deposu Ticaret Ve Sanayi A.Ş.
9	Trend Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
10	Delta Menkul Değerler A.Ş.
11	Perform Portföy Yönetimi A.Ş.
12	Perform Portföy Yönetimi A.Ş. Perform Portföy Serbest(Döviz) Fonu
13	Perform Portföy Yönetimi A.Ş Birinci Serbest Fonu
14	Perform Portföy Yönetimi A.Ş İkinci Serbest Fonu
15	Perform Portföy Yönetimi A.Ş. Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu
16	Omurga Gayrimenkul Portföy Yönetimi A.Ş. Karma Birinci Gayr. Yat. Fonu
17	Alan Taşınmaz Değerleme Ve Danışmanlık A.Ş.
18	Ekol Gayrimenkul Değerleme Ve Danışmanlık A.Ş.
19	Harmoni Gayrimenkul Değerleme Ve Danışmanlık A.Ş.
20	Lider Gayrimenkul Değerleme A.Ş.
21	Makro Gayrimenkul Değerleme A.Ş.
22	Prime Gayrimenkul Değerleme Ve Danışmanlık A.Ş.
23	Beykoz Doğa Öğretim Yatırım Ve Tic. A.Ş.

ARKAN ERGİN
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ
Maslak Office Building
Maslak Mah. Sümer Sok. No:4 K.2
Şişli / İstanbul
Maslak V.D 645 033 4186

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. 2017 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

8. KURULUŞUN SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluş personelinin her seviyede ihtiyaç duyduğu bilgi birikimine sahip olması için gerekli eğitim programları bir plan dâhilinde düzenlenmektedir. Her sene bir üst seviyeye terfi eden çalışanlar için bir sonraki pozisyonlarında ihtiyaç duyacakları teknik ve yönetsel becerilerini geliştirecek eğitimler verilmektedir. Ayrıca uluslararası veya ulusal muhasebe ve denetim standartlarında değişiklikler meydana geldiği zaman düzenlenen eğitimlerle çalışanların bilgilerinin güncellenmesi sağlanmaktadır. Ayrıca yeni başlayan çalışanlara verilen eğitimler, bağımsızlık kuralları eğitimleri, sorumlu ortak ve kıdemli denetçilere yönelik sektöre özgü iç ve dış teknik eğitimler her sene düzenli olarak tekrarlanan ve çalışanların katılımı zorunlu ve performans değerlendirmelerinde dikkate alınan eğitimler mevcuttur.

Düzenlenen Eğitimler (2017 yılı)	Katılımcı Unvanları	Süre / Saat
Vergi	Denetçi/denetçi yard.	8
Denetim metodolojisi	Denetçi/denetçi yard.	16
Temel muhasebe	Denetçi Yardımcısı	32
Kasa ve stok sayımı	Denetçi yardımcısı	5
Çalışma sayfalarının oluşturulması	Denetçi yardımcısı	5
Excel eğitimi	Denetçi yardımcısı	8
Oryantasyon ve kurum kültürü eğitimi	Denetçi Yardımcısı	3
Bağımsız denetim kalitesinin kontrolü açısından dikkat edilmesi gereken konular	Sorumlu Denetçi/Denetçi	4
Muhasebe standartları	Tüm personel	24
Denetim riski ve risk yönetimi	Tüm personel	16
Takım çalışmasına uyum	Denetçi/denetçi yard.	2
Bağımsızlık ilkeleri	Denetçi/denetçi yard.	4
Etik hükümler	Denetçi/denetçi yard.	8

9. KURULUŞUN BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUMU HAKKINDA BİLGİ:

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22'nci maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmeler yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmekte, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun olarak alınmakta ve gerçek durumu yansıtmaktadır. Kuruluşumuz bağımsızlık ilkerine uymakta, hangi durumlarda bağımsızlığın kalktığı konusunda denetçileri bilgilendirmektedir.

Kuruluşumuz mevzuatın gerektirdiği tüm bağımsızlık ilke ve kurallarına uygun olarak faaliyet göstermek için kontrol sistemlerini oluşturmuştur.

Kuruluş çalışanlarına bağımsızlığı etkileyecek unsurları ve bağımsızlığa ilişkin hükümleri verdiği iç eğitimlerle bildirmektedir.

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. 2017 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

9. KURULUŞUN BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUMU HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

Bağımsızlık ilkesi gereği kuruluşun yönetim kurulu başkanı ve yönetim kurulu üyeleri ile tüm çalışanları denetim hizmeti verilen müşterilerden bağımsız olmak zorundadır.

Müşterilere hizmet teklifleri verilirken, bağımsızlık hususunun kontrol edilip bağımsızlığı zedeleyecek bir durumun olup olmadığı teklif verilmeden önce teyit edilmek durumundadır. Kuruluş bazında bağımsızlığı zedeleyecek bir husus olup olmadığı teyit edildikten sonra hizmetin sunumunda görev alacak personelin de bağımsızlıklarını zedeleyecek bir husus olup olmadığının teyit edilmesi sorumlu ortağın görevleri arasındadır.

Bağımsızlığın tam olarak uygulanmasında nihai sorumluluk yönetim kurulu'ndadır.

Bağımsızlığın bozulmasına yönelik unsurlar tespit edildiği zaman ilgili çalışana bu hususun ortadan kaldırılması için yazılı beyan verilir. Kuruluş bağımsızlıkla ilgili tüm kayıtlarını muhafaza eder.

Kuruluş, tüm denetim personelinin her bir denetimden önce ve her halikarda yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt almak zorundadır.

Kuruluş, uzun süre aynı denetimde bulunmanın getirdiği yakınlık tehdidine karşı gerektiği durumlarda kıdemli personelinin, sorumlu denetçilerini, denetçilerini, denetimin kalitesini gözden geçiren kişileri ve denetim ekibinin diğer üyelerini rotasyona tabi tutar.

KGK tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde Kuruluş 7 yıl sonunda rotasyona tabi olup, denetçi ve denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişiler 5 yıl sonunda rotasyona tabi olur.

10. KURULUŞUN GELİRİNİN DAĞILIMI HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluş'umuzun 2017 yılı hesap dönemi gelirlerinin toplamı 5.392.067 TL olup dağılımı aşağıdaki gibidir:

Bağımsız denetim faaliyetlerinden elde edilen gelirler	Diğer denetim faaliyetlerinden elde edilen gelirler	Defter tutma hizmetlerinden elde edilen gelirler	Danışmanlık hizmetlerinden elde edilen gelirler
3.722.538 TL	479.529 TL	1.190.000 TL	--

11. KURULUŞUN SORUMLU DENETÇİLERİNİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI HAKKINDA BİLGİ:

Sorumlu denetçiler kıdem ve sorumluluklarına göre maaş almaktadırlar. Sorumlu denetçiler Kuruluş'un ortakları olup Genel Kurul'un kar dağıtım politikasına göre hisseleri oranında kar payı alırlar.

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. 2017 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

12. KURULUŞUN KALİTE KONTROL SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluş'un kalite kontrol sistemi aşağıdaki unsurları içeren politika ve prosedürlerden oluşmaktadır.

Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Kalite kontrol sisteminin oluşturulmasından, işleyişinden ve etkinliğinin izlenmesinden Kuruluş Yönetim Kurulu nihai sorumludur.

Kuruluş ortakları yazılı hale getirilmiş politika ve prosedürlere bağlıdır.

Kalite güvencesine ilişkin politikaların yazılı hale getirilmesi, denetçilerin söz konusu politikalara erişimin sağlanması, kalite güvencesine ilişkin ulusal ve uluslararası gelişmelerin takip edilmesi, olabilecek değişiklikler doğrultusunda politikaların güncellenmesi ve bağımsız denetçilere duyurulması, denetim sırasında mesleki ilkelere ya da yasal düzenlemelere uygunluğu zedeleyebilecek olağan ve olağanüstü durumlar için önlem oluşturulması Yönetim Kurulu sorumluluğunda olup, Kuruluş bu hususlar için sorumlu denetçileri görevlendirmiştir.

Sorumlu denetçi verdiği hizmetlerin kalitesinden yönetim kurulu'na karşı sorumludur.

Kalite kontrol sistemi yeni çıkan düzenlemeler ve değişikliklerle birlikte düzenli olarak gözden geçirilmekte ve ihtiyaç duyulması halinde revize edilmektedir. Kuruluş, yüksek kaliteli çalışmaları esas alan ve ödüllendiren bir çalışma kültürüne sahip bulunmaktadır. Bu çalışma kültürü, eğitim seminerleri, toplantılar, ve bilgilendirme notlarıyla personele duyurulmaktadır.

Kalite kontrol sisteminin uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesinden sorumlu olan kişi ve kişiler gerekli bilgi, deneyim ve yetkiye sahiptir.

İlgili Etik Hükümler

Tüm çalışanlardan, TÜRMOB tarafından yayımlanan 18 Ekim 2001 tarihli "Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Meslek Ahlak Kuralları ile İlgili Mecburi Meslek Kararı" ile KGK tarafından yayımlanan "Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurulları"na uymaları beklenir. Ayrıca meslek onurunu, kişisel ve kuruluş itibarını zedeleyecek tutum ve davranışlardan kaçınmaları zorunludur.

Dürüstlük :

Bütün mesleki ilişkilerde ve iş ilişkilerinde açık sözlü ve dürüst olmaktır. Çalışanlarımız işlerini yürütürken ve denetlenen müşteri personeliyle ilişkilerini sürdürürken yüksek standartlı davranış biçimlerine bağlı kalmak zorundadır.

Tarafsızlık:

Önyargıların, çıkar çatışmalarının veya başkalarının nüfuzlarının kötüye kullanılmasının, mesleki veya işle ilgili muhakeme ve kararları etkilemesine izin vermemektir.

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2017 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

12. KURULUŞUN KALİTE KONTROL SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

Mesleki yeterlik ve özen :

Bir müşterinin veya işverenin, teknik, yasal ve uygulama alanlarındaki güncel gelişmelere dayalı yeterli mesleki hizmetleri alabilmesini sağlamak için mesleki bilgi ve beceriyi gereken seviyede tutmak ve uygulamadaki teknik ve mesleki standartlara uygun bir şekilde özenle hareket etmektir.

Sır saklama (gizlilik) :

Mesleki ilişkiler ve iş ilişkileri sonucunda elde edilen bilgilerin gizliliğine riayet etmek; söz konusu bilgilerin açıklanmasına ilişkin yasal veya mesleki bir hak veya görevin bulunması durumunu saklı kalmak kaydıyla, uygun ve belirli bir yetki olmaksızın bu tür bilgileri üçüncü taraflara açıklamamak ve kendisinin veya üçüncü tarafların çıkarları doğrultusunda kullanmamaktır.

Mesleğe uygun davranış :

İlgili mevzuata uymak ve denetim mesleğinin itibarını zedeleyici fiil ve davranışlardan kaçınmaktır.

Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Kuruluş, müşterilerinin doğruluk ve dürüstlükleri ile üstlenilen işleri yetkin bir biçimde ve mesleki ahlaka uygun olarak yapabilme kabiliyetinin kendi kalite kontrol sisteminin en temel unsurları olduğunun bilincindedir.

Kuruluş ancak önceki denetçilerle yazışma ve müşterinin kabul prosedürleri yerine getirildikten sonra yeni müşteriye teklifte bulunur veya yapılan teklifi kabul eder.

Yeni müşteri kabulü sürecinde ilgili işten sorumlu denetçi, denetimin planması aşamasında kullanmak üzere yeni müşterinin varsa önceki bağımsız denetim raporunu inceler.

Yeni müşteri kabulü ve mevcut müşteriye devam sürecinde denetim sözleşmesi imzalanmadan önce aşağıdaki hususlar dikkate alınır.

Müşterinin dürüstlük ve diğer kriterler açısından uygunluğu değerlendirilirken Yeni Müşteri Kabul ve Müşteri Tekrar Kabul formları kullanılır. Müşteri dürüstlüğü ile ilgili şüpheli durumların ortaya çıkması durumunda elde edilen kanıt niteliğinde belgeler değerlendirilir ve denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme konusunda karar vermeye yetkili Kuruluş ortağına sunulur. Kuruluş tarafından denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme konusu değerlendirilirken denetime devam etmesini gerektirecek mesleki veya mevzuattan kaynaklanan bir yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının veya söz konusu denetimden çekilme kararının sebepleriyle birlikte Kuruma ve/veya diğer düzenleyici otoritelere rapor verme yükümlülüğünün bulunup bulunmadığı gözönüne alınır.

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. 2017 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

12. KURULUŞUN KALİTE KONTROL SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

İnsan Kaynakları

Çalışanlarımızı “maliyet” olarak değerlendirmeyiz. Her bir çalışana, aldığı ücretten çok daha fazla Kuruluş’a 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 Kuruluş 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.

Sürekli bir biçimde, geçmiş deneyimlere dayanarak ve iş akışını izleyerek ortaklar, yeterli ve yetkin sayıda personel olup olmadığını gözlerler.

İnsan kaynaklarının başarılı bir biçimde yönetilmesi Kuruluş için kritik öneme haizdir. Kuruluş tarafından gerçekleştirilen işlerin kalitesinin nihai sorumluluğu ortaklara aittir. Çalışanları yönetmek ve onlarla iletişim halinde olmak ortakların en önemli rollerindendir.

İşe alma:

Personel ihtiyacı nitelik ve nicelik olarak saptanır ve insan kaynağının nereden, ne zaman ve nasıl karşılanacağı belirlenir. İş tanımı hazırlanır. Personel bulma ve seçme sürecine başlanır. Daha sonra işe yerleştirme ve oryantasyon ile süreç sonlandırılır.

Performans Değerlendirmesi/Terfi/Ücretlendirme:

Deneme süresinde yakın gözetim ve kısa aralıklarla verilen işlerin kontrolü yapılır. Yıllık denetim personeli değerlendirme formları doldurulur. Terfiler çalışanın performans değerlendirme sonuçlarına ve mevzuattan kaynaklanan (denetçi olabilme şartları) şartların sağlanmasına göre belirlenir. Ücretler yönetim kurulu tarafından belirlenir. Ücret artışları, ücretler genel fiyat seviyesindeki artışlar ve mevcut iş potansiyeli dikkate alınarak yılda bir kez Mart ayında yapılmaktadır.

Yetenek, yeterlilik ve Kariyer Gelişimi:

Denetçiler uygun görülen Kuruluş dışı mesleki eğitim ve kurslara katılırlar. Görev başında, kıdemli çalışan refakati altında eğitim; verilen işleri yaparken kazanılan deneyimle olur.

Görevlendirmeler

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

ARKAN ERGİN
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ
Maslak Office Building
Maslak Mah. Sümer Sok. No:4 K.2
Sarıyer / İstanbul
Maslak V.D 645 033 4186

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. 2017 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

12. KURULUŞUN KALİTE KONTROL SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

Denetimin yürütülmesi

Denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak yürütülmesine ve koşullara uygun biçimde raporlar düzenlenmesine ilişkin olarak makul güvence sağlayacak politika ve prosedürler oluşturulmuştur.

Bu politika ve prosedürler aşağıda yer alan hususları içermektedir:

- Denetimin yürütülmesinin kalitesinde tutarlılığı artırmaya yönelik hususlar
- Yönlendirme ve gözetim sorumlulukları ve
- Gözden geçirme sorumlulukları.

Gözden geçirme sorumluluğuna ilişkin politika ve prosedürlerimiz, daha deneyimli denetim ekibi üyelerinin, daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından yapılan çalışmaların gözden geçirilmesi esasına dayanarak belirlenmiştir.

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

İstişare 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.

Denetim sırasında zor, tartışmalı ve yoruma açık konuların oluşması durumunda, ilk olarak konuya ilişkin ekip içi görüşme gerçekleştirilir. Ekip içinde yeterli kaynağın/tecrübenin/birikim olmaması halinde kuruluş içi sorumlu ortaklar ile görüşme gerçekleştirilir. Kuruluş gerekmesi halinde dışardan da destek almaktadır.

Kalite değerlendirmesine tabi tutulan denetimlerde, gözden geçirme tamamlanıncaya kadar denetim raporuna tarih verilmez. Belgelendirme rapor tarihinden sonra yapılabilir.

Kuruluş borsaya kote firma denetimlerini ve TTK kapsamındaki denetimleri koşulsuz kalite değerlendirmesine tabi tutar.

Üstlenilen işlere ilişkin tüm dosyalar zamanında oluşturulur. Çalışma kağıtları denetim rapor tarihinden sonraki 60 gün içinde tamamlanır ve arşivlenir. Çalışma kağıtları Kuruluş tarafından 10 yıl süre ile saklanır.

ARKAN ERGİN
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ
Maslak Office Building
Maslak Mah. Sümer Sok. No:4 K.2
Sarıyer / İstanbul
Maslak V.D 645 033 4186

ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş. 2017 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

12. KURULUŞUN KALİTE KONTROL SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ: (Devamı)

İzleme

Kalite kontrol sisteminin uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığı, kalite kontrol prosedürlerinin denetim raporlarının içinde bulunulan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde etkin olarak yürütüldüğü periyodik olarak izlenmelidir.

İzleme, sistemde yapılması gereken iyileştirmeleri ortaya çıkarır ve atılacak düzeltici adımların belirlenerek gerekli değişikliklerin zamanında yapılabilmesini sağlar. İyileştirilmesi, güncellenmesi gerekebilecek unsurlar arasında mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişikliklerin mevcut kalite kontrol sistemine yansıtılması, çalışanların katıldığı sürekli eğitimlerin etkinliği, sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıklar olabilir. Kalite kontrol komitesi bu hususların giderilmesi için gerekli çalışmaları yapar.

Şikayet ve iddialar

Yapılan denetim çalışmalarının mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine aykırı olduğuna ilişkin olarak Kuruluş içerisinde ve Kuruluş dışından gelen şikâyet ve iddiaları çözümlmek Sorumlu Denetçinin görevidir. Şikâyet ve iddia sahipleri tarafından, dayanaklar ve kanıtlar da dâhil edilerek Şikâyet Bildirim Formu doldurulur ve Sorumlu denetçiye iletilir. Sorumlu Denetçi gerektiği durumlarda hukuk müşaviri de diğer danışmanların da görüşlerini almak suretiyle şikâyet ve iddiaları değerlendirir, yapılan işlemler ve sonuç detaylarını içeren Şikâyet Sonuç Tutanağını düzenler.

Kuruluş tarafından ilgili standartlara bağımsız denetçilerin ulaşımı sağlanmıştır. Gerek yurtiçi gerekse yurtdışındaki gelişmeler takip edilerek prosedürlerin güncelliği sağlanmıştır. Kuruluş yönetim kurulu tarafından kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlemesi için gerekli tedbirler alınmaktadır. Kuruluş'un kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğini ve belgelendirildiğini beyan ederiz.

13. KURULUŞUN DİĞER HUSUSLARI HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluş, 2017 yılı faaliyet döneminde KGK'nın düzenlemeleri ve diğer özel düzenleyici kurumların bağımsız denetim ile ilgili mevzuatları ile tamamen uyumlu bir şekilde bağımsız denetim faaliyetlerini yürütmüştür.

ARKAN ERGİN
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ
Maslak Office Building
Maslak Mh. Sümer Sok. No:4 K.2
Şişli / İstanbul
T: +90 212 370 0700 F: +90 212 370 0849 www.jpatri.com