



BAĞIMSIZ DENETİM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ

MOD
BAĞIMSIZ DENETİM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

MOD BAĞIMSIZ DENETİM SMMMA.Ş.

2013 YILI
SEFFAFLIK RAPORU



BAĞIMSIZ DENETİM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ

İçindekiler

	Sayfa
1 <u>KURULUŞUN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ</u>	2
2 <u>ŞİRKETİN BAĞIMSIZ DENETİM KADROSU</u>	2
3 <u>KURULUŞUN ORGANİZASYON YAPISI</u>	3
4 <u>YURT İÇİ VE YURT DIŞI BİR GRUBA BAĞLI ÇALIŞMASI ve DENETİM AĞINA İLİŞKİN AÇIKLAMA</u>	4
5 <u>İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞU VE DİĞER İŞLETMELERLE YURT İÇİ VE YURT DIŞI BİR GRUBA BAĞLI ÇALIŞMASI DURUMUNA İLİŞKİN AÇIKLAMA</u>	4
6 <u>KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ</u>	4
7 <u>2013 YILI DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'ler</u>	4
8 <u>DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE İLİŞKİN KURULUSCA İZLENEN POLİTİKA HAKKINDA BİLGİ</u>	4
9 <u>BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM</u>	5
10 <u>GELİRLERİN DAĞILIMI</u>	6
11 <u>SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİMESİ ESASLARI</u>	6
12 <u>KALİTE KONTROL SİSTEMİ ÖZETİ</u>	6-12
13 <u>KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN ETKİNLİĞİNE İLİŞKİN BEYAN</u>	13
14 <u>DİĞER HUSUSLAR</u>	13


MOD BAĞIMSIZ DENETİM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Beştepe Mah. Meriç Sokak No: 14/1-2
Yenimahalle/ANKARA V.D. Mertepe 622 002 0639
Tel: (0312) 231 68 12 Faks: (0312) 231 68 13
Ank Tic. Sic. No: 106395 Sermaye: 250.000.00



BAĞIMSIZ DENETİM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ

1. KURULUŞUMUZUN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ

ŞİRKETİN UNVANI : MOD BAĞIMSIZ DENETİM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Adresi : Beştepeler Mah. Meriç Sokak No:14/2 Beştepe-Yenimahalle/ANKARA
Vergi Dairesi, Sicil No : Maltepe V.D. 6220020639
Tel : 0 (312) 231 68 12
Faks : 0 (312) 231 68 13
Veb adresi : www.moddenetim.com.tr
e-posta : moddenetim@moddenetim.com.tr, moddenetim@gmail.com
Bağımsız Den. Kur. Sicil No : BDK/2013/015
Ticaret Sicil No : Ankara T. Sicil Müd.106395

Merkezi Ankara olan Şirket'in Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları kurumundan 12.09.2013 tarihinde,
Sermaye Piyasası Kurulu'ndan 13.03.1995 tarihinde,
Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu'ndan 27.04.2001 tarihinde,
Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu'ndan 26.12.2003 tarihinde,
T.C. Hazine Müsteşarlığı'ndan 12.03.2001 tarihinde "bağımsız denetim" hizmeti sunmak üzere yetkilendirilmiştir.

YÖNETİM KURULU

MUSTAFA NECATİ BALCI, Yönetim Kurulu (Tek kişilik)

6102 SAYILI TTK GEREĞİNCE SECİLEN DENETÇİ: Denetçi seçilmemiştir.

ORTAKLIK YAPISI HAKKINDA BİLGİLER

	ADI - SOYADI	MESLEKİ UNVANI	SMMM RUHSAT NO	ORTAKLIK PAYI %	PAY TUTARI TL
1	M.NECATİ BALCI	SMMM	06209640	90	225.000,00
2	GÖKHAN DEDE	SMMM	06209720	4	10.000,00
3	ÖMER ATIK	SMMM	06211455	4	10.000,00
4	NACİ ALKAN (*)	SMMM	06220007	0,40	1.000,00
5	YUSUF BOZTAŞ	SMMM	06228482	0,40	1.000,00
6	AYLİN KUTUCU	SMMM	06238452	0,50	1.250,00
7	UMUT CAN DEDE	SMMM	06242697	0,50	1.250,00
8	NURŞEN KARADUMAN	SMMM	06253541	0,20	500,00

(*)Naci ALKAN 02/05/2014 tarihinde ortaklıktan ayrılmış, payının tamamını ortak Nurşen KARADUMAN'a devir etmiştir.

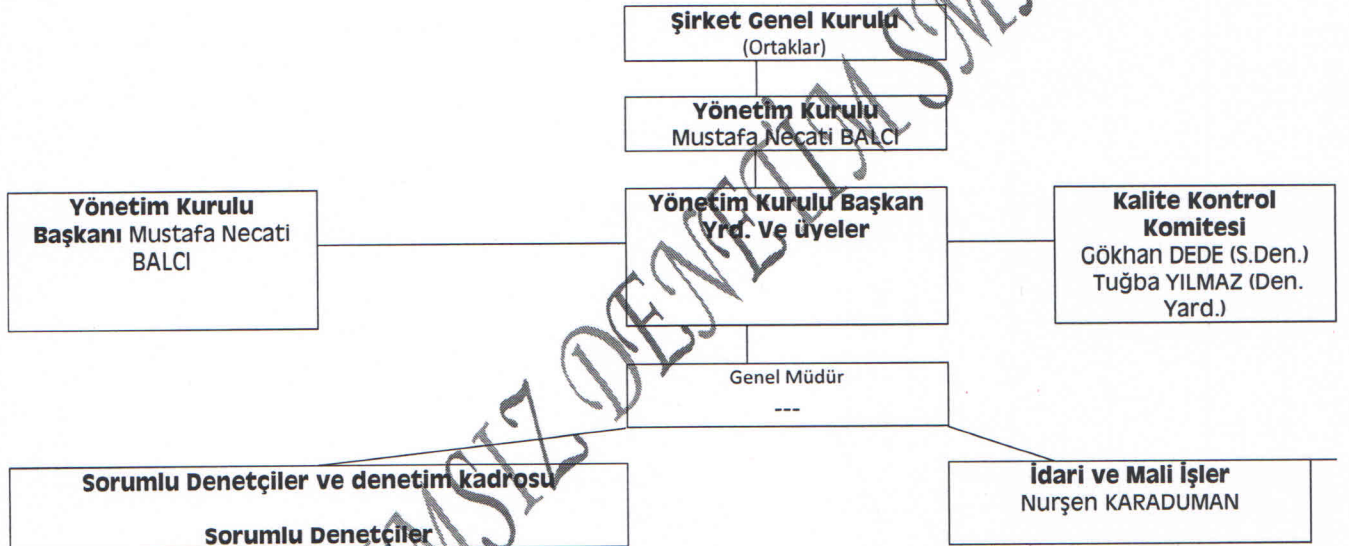


BAĞIMSIZ DENETİM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ

2.KİLİT YÖNETİCİLER ve SORUMLU DENETÇİLER

	ADI - SOYADI	BD SİCİL NO	ŞİRKETTEKİ ÜNVANI
1	M.NECATİ BALCI (Yön. Krl)	BD/2013/00977	SORUMLU DENETÇİ
2	Gökhan DEDE	BD/2013/00980	SORUMLU DENETÇİ
3	Ömer ATİK	BD/2013/00981	SORUMLU DENETÇİ

3.KURULUŞUN ORGANİZASYON YAPISI



Sorumlu Denetçiler ve denetim kadrosu		
Sorumlu Denetçiler		
M. Necati BALCI Sorumlu Denetçi	Ömer ATİK Sorumlu Denetçi	Gökhan DEDE Sorumlu Denetçi

Denetim Kadrosu		
NACİ ALKAN (*)	BD/2013/00984	Baş Denetçi
Yusuf BOZTAŞ	BD/2013/03202	Denetçi
Aylin KUTUCU	BD/2013/0097	Dnetçi
Umut CAN DEDE	BD/2013/00982	Denetçi
Yahya DAĞGEÇ	BD/2013/00983	Denetçi
Nurşen KARADUMAN	--	Denetçi Yardımcısı
Serkan YILDIZ	--	Denetçi Yardımcısı
Hüseyin Deniz EROĞLU	--	Denetçi Yardımcısı
Songül ŞAHİNER	--	Denetçi Yardımcısı
Tuğba YILMAZ	--	Denetçi Yard.


MOD BAĞIMSIZ DENETİM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Beştepe Mah. Meriç Sokak No 14/1-2
Yenimahalle/ANKARA V.D. Maltepe 622 002 0639
Tel: (0312) 231 68 12 Faks: (0312) 231 68 13
Ank Tic. Sic. No 106295 Sermaye: 250.000,00



BAĞIMSIZ DENETİM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ

(*)Naci ALKAN 02/05/2014 tarihinde ayrılmıştır.

** Kuruluşumuz organizasyon yapısı yukarıdaki şekilde olmakla birlikte;
Yönetim kurulu 31.12.2013 tarihi itibariyle tek kişiden oluşmaktadır.
Genel Müdür kadrosu 31.12.2013 tarihi itibariyle atanmamıştır.

4.YURT İÇİ VE YURT DIŞI BİR GRUBA BAĞLI ÇALIŞMASI ve DENETİM AĞINA İLİŞKİN AÇIKLAMA:

Kuruluşumuzun yurt içi ve yurt dışı herhangi bir gruba bağlı olarak çalışması bulunmamaktadır.

5.İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞU VE DİĞER İŞLETMELERLE YURT İÇİ VE YURT DIŞI BİR GRUBA BAĞLI ÇALIŞMASI DURUMUNA İLİŞKİN AÇIKLAMA

Kuruluşumuzun ilişkili bir denetim kuruluşu bulunmamaktadır.

6.KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ve diğer kamu kurumlarınca son üç yılda kalite güvence incelemesi yapılmamıştır.

7.2013 YILI DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'ler

Sıra	Bağımsız Denetimi Yapılan Şirket	Dönemi
1	Açı Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A. Ş.	2013
2	Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A. Ş.	2013
3	Gold Gayrimenkul Değerleme Ekspertiz ve Danışmanlık A. Ş.	2013
4	De-Ga Açı Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A. Ş.	2013
5	CLS Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A. Ş.	2013
6	Mülk Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A. Ş.	2013
7	Kalme Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A. Ş.	2013
8	Respa gayrimenkul Danışmanlık ve Değerleme A.Ş.	2013

8.DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE İLİŞKİN KURULUŞÇA İZLENEN POLİTİKA HAKKINDA BİLGİ

Denetim kadromuzun en iyi şekilde yetişmesine verdiğimiz önem, bilgi birikimlerinin artmasına ve tazelenmesine, gösterdiğimiz özen nedeniyle mesleki eğitim ve hizmet içi eğitimler verilmektedir. Refakat çalışmalarını sorumlu ortak baş denetçilerimizin gözetim, denetim ve sorumluluğu altında planlı bir biçimde yürütülmektedir.

Kuruluşumuz ayrıca; her düzeydeki bağımsız denetçi ve denetçi yardımcılarının mesleki yeterliliğinin sağlanması, bilgi birikimlerinin artırılması ve güncellenmesi için bağımsız denetim mesleği ile ilgili mevzuatı, ulusal ve uluslararası gelişmeleri, yayınları, düzenlenen kurs, seminer, sempozyum, kongre ve konferansları izlemesine olanak tanımaktadır.

2013 yılında gerçekleştirilen toplu ve kapsamlı eğitim konuları ve tarihleri:



BAĞIMSIZ DENETİM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ

Sıra	Eğitim Konuları (*)	Tarih
1	Türkiye Finansal Raporlama Standartları eğitim çalışması	15.04.2013
2	TFRS Uygulamaları II. Eğitim çalışması	16.05.2013
3	Türkiye KKS 1 ve Kalite Kontrol Prosedürleri Eğitim çalışması	15.11.2013
4	VUK Finansal tabloların TFRS Finansal tablolara dönüşümü eğitim çalışması (3 günlük)	06-07/08/12/2013
5	Ticaret Hukuku ve Kıymetli evrak	01.02.2014

(*)Tüm denetin kadrosuna ve yönetici kadrosunu hedefleyen eğitimlerdir, denetçilerin yapılan küçük toplantıları ile diğer eğitimleri tabloya alınmamıştır.

9.BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

6102 Sayılı TTK, Bağımsız Denetim Yönetmeliği 22. Madde ve TDS'na ve düzenleyici diğer kurumların düzenlemelerine uygun şekilde ve zamanda;

(a) Bağımsızlık hükümleri personele ve gereken yerlerde bu hükümlere tabi olan diğer kişilere bildirilmekte olup; Denetim kadromuzda bulunan denetçiler ve diğer çalışanlardan yazılı şekilde Etik İlkeler ve Bağımsızlık Beyanı alınmaktadır. Bağımsızlık ve Etik ilkeler Takip Listesi ile belgelenmektedir.

(b) Bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumların ve ilişkilerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi sonucunda, bu tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir düzeye indirmek için gerekli önlemler alınarak;

Personelin uyarılması, işten el çektilmesi, kovuşturma gibi işlemler yapılarak yürürlükteki kanun veya diğer düzenlemelerin izin vermesi durumunda denetimden çekilmesi sağlanır. 6 iş günü içinde görevli olduğu denetim sözleşmeleri ilgili şirketlerin de onayları alınarak yenilenir. Denetçi değişikliği halinde değişiklik derhal ilgili kurumlara usulüne uygun olarak bildirilir.

Bu tür politika ve prosedürler uyarınca;

Hizmetlerin kapsamı dahil olmak üzere müşterilere sunulan denetimlere ilişkin bilgiler, tabi olunan bağımsızlık hükümlerine varsa genel etkilerini değerlendirmesine imkân sağlamak üzere sorumlu denetçiler tarafından denetim şirketi yönetim kuruluna sunulur, Personel tarafından bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumlar ve uygunsuz ilişkileri uygun önlemin alınması için denetim şirketinin yönetim kuruluna derhal bildirilir.

Denetim şirketimiz tarafından belirlenen, etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelden her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, bağımsızlık politikaları ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir beyan alınır.



BAĞIMSIZ DENETİM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ

10.GELİRLERİN DAĞILIMI

Sıra	TÜRÜ (*)	%	ÜCRET
1	Finansal Tablo Denetimleri	39	60.531,00
2	Diğer Denetim Gelirleri	46	71.125,00
3	Denetim dışı hizmetler	151	22.628,81
	TOPLAM	100	154.284,81

(*)Bağımsız denetimi yapılan kuruluşlara başka bir ad altında hizmet verilmemiştir.

11.SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİMESİ ESASLARI

Sorumlu denetçiler şirket karından pay verilmek suretiyle ücretlendirilmektedir.

12.KALİTE KONTROL SİSTEMİ ÖZETİ

Şirketimiz Kalite Kontrol Prosedürleri Kapsam ve Açıklamalar

Şirketimize özgü olarak hazırlanan ve burada belirlenen kalite kontrol politika ve süreçleri, Kalite Kontrol Standardı 1 (KKS 1) "Finansal Tabloların Bağımsız Denetimleri, İncelemeleri ile Diğer Güvence Denetimlerini ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler için Kalite Kontrol" Standardı, BDS 200 "Bağımsız Denetçinin Genel Amaçları ve Bağımsız Denetimin Bağımsız Denetim Standartlarına Uygun Olarak Yürütülmesi" ile birlikte yürütülmektedir.

KK Uygulama Alanı

KKS 1, denetim şirketlerinin yürüttüğü finansal tabloların bağımsız denetimleri, incelemeleri ile diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetler için geçerlidir. KKS 1'e uygunluk sağlamak için denetim şirketimiz tarafından geliştirilen politika ve prosedürlerin niteliği ve kapsamı; denetim şirketimizin büyüklüğü, operasyonel özellikleri ve denetim şirketimizin bir denetim ağının parçası olup olmaması gibi çeşitli faktörlere bağlıdır. Denetim kuruluşumuz bir denetim ağına bağlı bulunmamaktadır.

Kalite Kontrolün Amacı

Denetim şirketimizin amacı;

- Denetim şirketimizin ve personelinin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygunluğuna ve
- Denetim şirketimizin veya sorumlu denetçilerimiz tarafından düzenlenen raporların, içinde bulunulan koşullara uygun olduğuna ilişkin makul güvence sağlayan bir kalite kontrol sistemi kurmak ve bu sistemin uygulanmasını ve devamlılığını sağlamaktır.

Kalite Kontrol Sisteminin Unsurları

Denetim şirketimiz tarafından, aşağıdaki unsurların her birini ele alan politika ve prosedürler içeren iş bu kalite kontrol sistemimizin devamlılığının sağlanması esastır.

- Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları.
- İlgili etik hükümler.
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi.
- İnsan kaynakları.
- Denetimin yürütülmesi.
- İzleme.



BAĞIMSIZ DENETİM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ

Denetim şirketimiz tarafından kalite kontrole ilişkin, politika ve prosedürler yazılı hale getirilmiş ve şirket çalışanlarına personelimize bildirim; Kalite kontrol politikaları ve prosedürlerine ve bunlarla ulaşılmak istenen amaçlara ilişkin bir açıklama ve denetim şirketimizin personelinin kaliteye yönelik kişisel sorumluluğunun bulunduğunu, bu politika ve prosedürlere uyulması gerektiği mesajını vermektedir. Personelin kalite kontrole ilişkin konularla ilgili görüş ve endişelerini bildirmelerinin teşvik edilmesi amaçlanarak "Kalite Kontrol ve İş Etiği Kuralları" düzenlenmiş denetim ve diğer çalışanlara imzalatılmıştır.

Denetim Şirketimiz Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Denetim şirketimiz tarafından kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürü teşvik etmek için politika ve prosedürler oluşturulmuştur. Oluşturulmuş politika ve prosedürler, denetim şirketimizin yönetim kurulu ve şirketimiz genel müdürü tarafından yürütülmektedir.

Denetim kuruluşumuzda çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygun olarak yapılması ve koşullara uygun raporların düzenlenmesi yüksek kaliteli çalışmaları esas alan ve ödüllendiren bir kültürü teşvik eder. Bu eylem ve mesaller, sadece bunlarla sınırlı olmamak üzere, eğitim seminerleri, toplantılar, resmi ve gayri resmi görüşmeler, strateji belgeleri, bültenler ve bilgilendirme notlarıyla personele duyurulur. Aynı zamanda bunlara, denetim şirketinin iç yazışmalarında ve eğitim materyallerinde ya da personel değerlendirme prosedürlerinde de yer verilir. Şirket çalışanları ve personelinin bu bu prosedürleri ve esasları izlemesi zorunlu hale getirilmiştir.

Kalite kontrol sisteminden sorumlu kişi veya kişilerin yeterli ve uygun deneyim ve beceriye sahip olmaları; kalite kontrol sorunlarını belirleyebilmelerini, anlayabilmelerini ve uygun politika ve prosedürler geliştirebilmelerini sağlar. Bu kişi veya kişilerin gerekli yetkiye sahip olması, bunların söz konusu politika ve prosedürleri uygulayabilmelerini sağlamaktadır.

Bu açıklamalar ışığında denetim şirketimizin kalite kontrolünden sorumlu kişiler Sorumlu Denetçi Gökhan DEDE ve Denetçi Yardımcısı Tuğba YILMAZ ve İK'dan sorumlu Nurşen KARADUMAN görevlendirilmişlerdir.

Etik Hükümler

Denetim şirketimizin tüm denetim ekibi ve diğer personelinin ilgili etik hükümlere uyması bir zorunluluktur. Şirketimizin etik kurallar mesleki etiğin temel ilkelerini belirler. Bu ilkeler ise aşağıda yer alan hususları içerir:

- Dürüstlük,
- Tarafsızlık,
- Mesleki yeterlik ve özen,
- Sır saklama ve
- Mesleğe uygun davranış.

Belirtilen bu etik ilkelerin sağlanması açısından EK olarak hazırlanan (EK:13-İş Etiği Kuralları) yöneticiler, denetçiler ve diğer personele tebliğ edilerek imzalatılır. Her yıl olmak üzere bağımsız denetçilere ve şirketin tüm çalışanlarını teşvik etmek amacıyla Personel &Denetçi değerlendirme formu düzenlenmektedir.



BAĞIMSIZ DENETİM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ

Bağımsızlık

Denetim şirketimizin; tüm denetim ekibi ve diğer personelinin ilgili etik hükümlere uyması bir zorunluluktur.

(a) Bağımsızlık hükümlerinin personeline ve gereken yerlerde bu hükümlere tabi olan diğer kişilere bildirilir ve Denetim Ekibi Etik İlkeler ve Bağımsızlık Beyanı, Bağımsızlık ve Etik İlkeler Takip Listesi, Personel & Denetçi değerlendirme formu ile belgelenmektedir.

(b) Bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumların ve ilişkilerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi sonucunda, bu tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir düzeye indirmek için gerekli önlemler alınarak;

personelin uyarılması, işten el çektilmesi, kovuşturma gibi işlemler yapılarak yürürlükteki kanun veya diğer düzenlemelerin izin vermesi durumunda denetimden çekilmesi sağlanır. 6 iş günü içinde görevli olduğu denetim sözleşmeleri ilgili şirketlerin de onayları alınarak yenilenir. Denetçi değişikliği halinde değişiklik derhal ilgili kurumlara usulüne uygun olarak süresi içinde bildirilir.

Denetim şirketimiz tarafından belirlenen, etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelden her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, bağımsızlık politikaları ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı Etik İlkeler ve Bağımsızlık Beyanı alınır.

Yakınlık Tehdidi ve Rotasyon

Bir güvence denetiminde aynı kıdemli personelin uzun süre görevlendirilmesinin oluşturabileceği yakınlık tehdidini ve bu tehditlere karşı alınacak uygun önlemleri ele almaktadır. Aynı kıdemli personelin bir güvence denetiminde uzun süre görev aldığı durumlarda yakınlık tehdidi oluşmaktadır. Bu yakınlık tehdidini kabul edilebilir bir düzeye indirmek için denetim ekibinde yer alacak denetçiler ve bunların yedekleri her yıl gözden geçirilmektedir.

Müşteri İlişkinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Denetim şirketimizin yönetim kurulu tarafından yeni veya mevcut bir müşteriden yeni bir denetim sözleşmesi kabul edebilmesi için gerekli yeterlik, kabiliyet ve kaynaklara sahip olup olmadığının değerlendirilmesi, söz konusu denetime özgü hükümler ile mevcut bağımsız denetçi ve ilgili tüm kademelerdeki çalışanların profillerinin gözden geçirilmesini gerektirir. Bu gözden geçirme aşağıdaki hususları içerir:

- Denetim şirketimiz personelinin ilgili sektörlere veya denetimin konularına ilişkin bilgi sahibi olup olmadığı,
- Denetim şirketimiz personelinin ilgili düzenleme ve raporlama hükümlerine ilişkin deneyimlerinin veya gerekli bilgi ve becerileri etkin biçimde edinebilme kabiliyetinin olup olmadığı,
- Denetim şirketimizin gerekli yeterlik ve kabiliyete sahip yeterli personelinin bulunup bulunmadığı,
- İhtiyaç halinde uzmanlardan faydalanma imkânının olup olmadığı,
- Denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesi için gerekli kriterlere ve liyakat şartlarına sahip kişilerin bulunup bulunmadığı,
- Denetim şirketinin raporlama süresi içerisinde denetimi tamamlayıp tamamlayamayacağı.

Aşağıdaki hususlar denetim kuruluşumuzun bu tür konularda bilgi sağladığı kaynaklar arasındadır.



BAĞIMSIZ DENETİM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ

- Etik hükümlere uygun olarak mevcut veya önceki muhasebecilik hizmetlerini sağlayanlar ile kurulan her türlü iletişim ve diğer üçüncü taraflarla yapılan görüşmeler.
- Bankacılar, hukuk müşavirleri ve aynı sektörde faaliyet gösteren diğer işletmeler gibi üçüncü taraflardan veya diğer denetim şirketi personelinden toplanan bilgiler.
- İlgili veri tabanlarında yapılacak arka plan araştırmaları yapılır.
Bu amaçlarla " Müşteri Kabul Anketi" düzenlenmektedir.

Tespit edilmiş sorunlara rağmen müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü veya devam ettirilmesine karar vermesi halinde sorunların nasıl çözüldüğünün belgelendirmesi gerekir. Yönetim kurulu tarafından bir müşteri ilişkisinin devam ettirilmesine karar verilirken, mevcut veya önceki denetimler sırasında ortaya çıkan önemli konular ve bu konuların ilişkinin devam etmesine olan etkileri dikkate alınarak; Müşteri Kabul Anketi ve Sözleşme Kabul Anketi düzenlenmektedir.

İnsan Kaynakları

Denetim şirketimiz denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak gerçekleştirmek ve şirketinin veya sorumlu denetçilerin koşulların gerektirdiği şekilde uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterliğe ve beceriye sahip uygun personelin görevlendirilmesini amaçlamıştır. Bu amaçla KK ve İş Etiği Kuralları formu ve Personel &Denetçi Değerlendirme formu düzenlenmektedir.

Denetim Ekiplerinin Belirlenmesi

Denetim şirketimiz her denetim için aşağıdaki hususları dikkate alarak bir sorumlu denetçi belirlemektedir.

(a)Yönetim Kurulu tarafından sorumlu denetçilerin sorumluluklarını tam olarak yerine getirmeleri için yeterli zamana sahip olup olmadıkları, bu kişilerin iş yüklerini ve müsait olma durumlarını izleyerek; mesleki yeterliğe, beceriye ve görevini yerine getirme yetkisine sahip bir sorumlu denetçi belirlenmektedir.

(b) Sorumlu denetçinin kimliği ve görevi, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletilmektedir.

(c) Sorumlu denetçinin sorumlulukları tanımlanarak sorumlu denetçinin kendisine bildirilir.

(d) Denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak yürütmek, kuruluşumuzu temsilen sorumlu denetçilerin koşulların gerektirdiği şekilde uygun rapor düzenlemesini sağlamak için gerekli yeterliğe ve beceriye sahip uygun personelin (Denetim ekibi) görevlendirilmesi yapılır.

Denetimin Yürütülmesi

Denetim şirketimiz, bağımsız denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak yürütülmesine ve denetim şirketimizin veya sorumlu denetçinin koşullara uygun biçimde raporlar düzenlemesine ilişkin olarak kendisine makul güvence sağlayacak çalışmaların yapılmasının gerekli olduğunu benimsemektedir.



BAĞIMSIZ DENETİM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ

(a) Denetimin yürütülmesinin kalitesinde tutarlılığı artırmaya yönelik olarak şirketimizin politika ve prosedürleri aracılığıyla denetimin yürütülmesindeki kalitenin tutarlılığı artmaktadır. Bu tutarlılık, genellikle yazılı veya elektronik rehberler, yazılımlar veya diğer standart belgelendirme biçimleri ile sektöre veya denetimin konusuna özgü rehberlerin oluşturulmasıyla sağlanır. Aşağıdakiler, ele alınacak hususlar arasındadır:

- Çalışma hedeflerinin anlaşılmasını sağlamak amacıyla denetim ekiplerinin denetimle ilgili işe başlamadan önce bir ekip toplantısı yaparak Denetim Ekibi Görüşmesi formu düzenlenir.
- Denetim standartlarına uygunluk sağlama süreçleri.
- Denetimin yönlendirilmesi ve gözetimi, çalışanların eğitimi ve yetiştirilme süreçleri için şirketimiz tarafından yapılan eğitimlere mazeret dışında tüm denetçilerin katılmaları esastır. Bu amaçla Denetçi Mesleki Eğitim Katılım Cetveli düzenlenerek katılanlara imzalatılmaktadır.
- Yapılan çalışmanın, varılan önemli yargıların ve düzenlenen rapor şeklinin gözden geçirilme yöntemleri.
- Yapılan çalışmanın, harcanan zamanın ve gözden geçirme işleminin boyutunun uygun şekilde belgelendirilmesi.
- Uygun bir ekip çalışması ve eğitim, denetim ekibinin daha az deneyimli üyelerinin kendilerinden beklenen çalışmanın amaçlarını açık şekilde anlamalarına, bu prosedür daha alt kidedemdeki denetçilere sonraki denetimlerde tecrübe ve motivasyon sağlar.
- Tüm politika ve prosedürlerin güncel olarak değiştirilmesi, güncel uygulama ve denetim standartlarına uygun politikaların yenilenmesi ile denetçilerin bu politikalara uyumunun sağlanması için eğitim ve bilgilendirme toplantıları yapılır.

(b) Yönlendirme ve gözetim sorumlulukları:

Denetimden sorumlu denetçi;

- 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 planlanmış yaklaşımın uygun bir şekilde uyarlanmasını ve
- Denetimin yürütülmesi sırasında daha deneyimli denetim ekibi üyeleri tarafından değerlendirilecek veya istişare edilecek konuların belirlenmesini yapar.

(c) Gözden geçirme sorumlulukları:

Gözden geçirme aşağıdakilerin değerlendirilmesini içerir:

- Denetimin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygun biçimde yürütülüp yürütülmediği.
- Önemli hususların ilave değerlendirme için dikkate alınıp alınmadığı,
- Uygun istişarelerin yapıp yapılmadığı, ulaşılan sonuçların belgelendirilip belgelendirilmediği ve gereğinin yapıp yapılmadığı.
- Yapılan denetimin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını revize etme ihtiyacının bulunup bulunmadığı.
- Yapılan çalışmanın ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği ve uygun biçimde belgelendirilip belgelendirilmediği.
- Elde edilen kanıtların raporu desteklemek için yeterli ve uygun olup olmadığını.



BAĞIMSIZ DENETİM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ

- Denetim prosedürlerinin amaçlarına ulaşıp ulaşılmadığı.
Ve sonucuna bağlı olarak gereken önlemlerin alınmasını, denetimin usulüne uygun olarak yapılmasını, zamanında bitirilmesini sağlar.

32. Denetim şirketimize özgü gözden geçirme sorumluluğuna ilişkin politika ve prosedürler, daha deneyimli denetim ekibi üyelerinin, daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından yapılan çalışmaları gözden geçirmesi esasına dayanarak belirlenir. Gözden geçirme prosedürünün işleyişinin sorumluluğu Sorumlu Denetçiye aittir.

İstişare

33. Denetim şirketimiz; yapılmakta olan denetim süreci içinde ve denetim sürecinin tamamlanması aşamasında

- (a) Zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin sürekli olarak yapılması,
- (b) Gerekli istişarelerin yapılması için yeterli kaynağın bulunması,
- (c) İstişarelerin içeriği ve kapsamı ile istişare neticesinde ortaya çıkan sonuçların yazılı hale getirilerek belgelendirilmesi ve istişare taraflarının sonuçlar üzerinde mutabık kalması,
- (ç) İstişareler neticesinde ortaya çıkan sonuçların uygulanması hususlarına ilişkin makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturularak; denetim şirketimiz içinden veya dışından özel uzmanlığa sahip kişilerle, ilgili konuların uygun mesleki seviyede müzakeresi yapılır.

Dışarıdan istişare ihtiyacı duyulması halinde ise; Diğer şirketler ile mesleki ve düzenleyici kuruluşların veya ilgili kalite kontrol hizmetlerini sağlayan ticari kuruluşların verdiği danışmanlık hizmetlerinden faydalanabilir.

Denetimin Kalite Kontrolünün Gözden Geçirilmesi

Şirketimizin uygun denetimler için, belirlenen denetim ekibinin vardığı önemli yargıların ve bağımsız raporunu oluştururken ulaştığı sonuçların tarafsız olarak değerlendirilmesini sağlayan ve denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesini gerektiren politika ve prosedürler oluşturulmuştur.

Denetim şirketimiz tarafından, bir denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesinin niteliğini, zamanlamasını ve kapsamını belirleyen politika ve prosedürler oluşturulmuştur. Şirketimiz tarafından denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesi tamamlanmaya kadar denetim raporuna tarih verilmez. Ancak, denetimin kalite kontrolünün gözden geçirilmesine ilişkin belgelendirme rapor tarihinden sonra tamamlanabilir.

Denetimden sorumlu, sorumlu denetçinin dışında olmak şartıyla görevlendirilmiş olan kalite kontrolden sorumlu denetçi, Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerine yönelik kalite kontrolün gözden geçirilmesinde, aşağıdaki hususları ayrıca dikkate almaktadır.

- (a) Denetim ekibinin, söz konusu denetime ilişkin denetim şirketinin bağımsızlığını değerlendirmesi,
- (b) Görüş farklılıkları içeren hususlar ya da diğer zor veya tartışmalı konularda gerekli istişarelerin yapıp yapılmadığı ile bu istişareler doğrultusunda ulaşılan sonuçları ve
- (c) Gözden geçirmek üzere seçilen belgelerin, önemli yargılar esas alınarak gerçekleştirilen çalışmaları yansıtıp yansıtmadığı ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediğini incelemektir.

Denetim sırasında belirlenen önemli riskler ve bu risklere karşı yapılacaklar.



BAĞIMSIZ DENETİM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ

- Özellikle önemlilikle ve önemli risklerle ilgili olarak varılan yargılar.
- Denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş veya düzeltilmemiş yanlışlıkların önemi ve yapısı.
- Yönetime, üst yönetimden sorumlu olanlara ve gereken hallerde düzenleyici kurumlar gibi diğer taraflara iletilecek olan hususlar.
- Diğer hususlar, koşullara bağlı olarak, diğer işletmelerin finansal tablo bağımsız denetimleri ile incelemelerinin yanı sıra diğer güvence denetimleri ve ilgili hizmetlere ilişkin kalite kontrolünü gözden geçirilmesi için de geçerli olabilir.

Denetimin Kalite Kontrolünü Gözden Geçiren Kişilerin Liyakatine İlişkin Kriterler

a) Yeterli ve uygun teknik uzmanlık, deneyim ve yetkiyi nelerin oluşturduğu, ilgili denetimin koşullarına bağlıdır. Borsada işlem gören bir işletmeye ait finansal tabloların bağımsız denetiminin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi borsada işlem gören işletmelere ait finansal tabloların bağımsız denetimlerinde, sorumlu denetçi olarak görev yapabilecek yeterli ve uygun deneyime sahip bir sorumlu denetçi görevlendirilmektedir.

b) Sorumlu denetçi denetimin yürütülmesi sırasında, denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişiyle, örneğin kendisinin vardığı bir yargının denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişi tarafından kabul görmesi amacıyla, istişare edebilir. Bu tür bir istişare, görüş farklılıklarının denetimin daha geç bir aşamasında tespit edilmesini önler ve denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişinin görevini gerçekleştirmesindeki liyakatinden ödün verdiği anlamına gelmez. İstişarenin niteliği ve kapsamının önemli hale geldiği durumlarda, istişare tarafları denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişinin tarafsızlığının korunması için gerekli özeni göstermez ise bu kişinin tarafsızlığı zedelenmiş olabilir. Gerekli özenin gösterilmesinin mümkün olmadığı durumlarda, denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişinin veya denetimle ilgili olarak istişare edilecek kişinin yerini almak üzere denetim şirketi içinden veya dışından uygun yeterliğe sahip başka bir kişi görevlendirilmektedir.

Görüş Farklılıkları

Görüş farklılıklarının erken bir safhada saptanması devamında atılacak adımlarla ilgili açık rehberlik sağlar ve farklılıkların çözümüne ve ulaşılan sonuçların uygulanmasına ilişkin belgelendirme yapılmasını gerektirir. Bu tür farklılıkları gidermek üzere başka bir denetçiye, denetim şirketine, meslek örgütüne veya düzenleyici kuruma danışmayı içerebilir. Bu takdirde şirket yönetiminin de onayı ile bu kurumlardan görüş alınarak görüş farklılıklarının giderilmesi sağlanır. Görüş farklılıklarının ortaya çıkmasında ulaşılan sonuçlar belgelendirilir ve sorun çözüme kavuşturuluncaya kadar sorumlu denetçi tarafından rapora tarih verilmez.

Kalite Kontrol Politika ve Prosedürlerinin İzlenmesi

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

- (a) Her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetiminin periyodik olarak gözden geçirilmesi dahil, denetim şirketimizin kalite kontrol sisteminin sürekli olarak takip edilmesini ve değerlendirilmesini içerir,
- (b) İzleme süreci, bu sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahip sorumlu ortak tarafından yapılır.
- (c) Denetim tetkiki sırasında, denetimi yürütenlerin veya denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişilere görev verilemez.



BAĞIMSIZ DENETİM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ

Bu amaçla Kalite Kontrol Politikaları İzleme ve Değerlendirme Listesi düzenlenerek belgelendirilir.

13.KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN ETKİNLİĞİNE İLİŞKİN BEYAN

Kalite kontrol sisteminin izlenmesi ile ilgili olarak yürütülen sürecin sonuçlarını yılda en az bir kez sorumlu denetçilere; denetim şirketinin yönetim kurulu başkanına veya uygun hallerde yönetim kurulu da dahil şirketteki diğer uygun kişilere bildirir. Bu bildirim, görev tanımlarına ve sorumluluklarına uygun olarak, bu kişilerin ve denetim şirketinin gerektiğinde hızlı ve yerinde adımlar atabilmesini sağlayacak derecede yeterli olmasını sağlamaktadır.

Yönetim kurulumuz; kuruluşumuzun kalite kontrol sisteminin işleyişi ile ilgili prosedürlere en üst düzeyde uyum sağlamaya özen göstermektedir.

14.DİĞER HUSUSLAR

Kuruluşumuz tarafından sunulan 2013 yılına ait şeffaflık raporumuzun hazırlanmasında; Kuruluşumuzun kalite kontrol sistemine ilişkin olarak özet bilgiler verilmiştir.

31 Mart 2014

MOD BAĞIMSIZ DENETİM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

MOD BAĞIMSIZ DENETİM
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Beştepe Mah. Meriç Sokak No 14/1-2
Yenimahalle/ANKARA Y.D. Maltepe 622 002 0639
Tel: (0312) 231 68 12 Faks: (0312) 231 68 13
Ank. Tic. Sic. No: 106395 Sermaye: 250.000.00

M. Necati BALCI
Yönetim Kurulu