

LEGAL BAĞIMSIZ DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU



(Independent Member of Leading Edge Alliance)

www.legaldenetim.com

Legal Bağımsız Denetim YMM A.Ş.

(Independent Member of Leading Edge Alliance)

LEGAL BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Bu rapor “Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu” tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği”nin 36. Maddesi uyarınca hazırlanmış ve şirketimiz internet sitesinde(www.legaldenetim.com) ilan edilmiştir.

LEGAL BAĞIMSIZ DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

(Independent Member of Leading Edge Alliance)



Korkut YET

Sorumlu Ortak Baş Denetçi

Yönetim Kurulu Başkanı

İstanbul, 25.03.2014

Legal Bağımsız Denetim YMM A.Ş.

(Independent Member of Leading Edge Alliance)

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
1. Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Açıklama	1
2. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler Hakkında Açıklama	3
3. İçinde Yer Alınan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özelliklerine İlişkin Açıklama	3
4. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmelere ve Bu İlişkilerin Mahiyetine İlişkin Açıklama	3
5. Organizasyon Yapısı Hakkında Açıklama	4
6. Kalite Güvence Sistemi İncelemesinin En Son Ne Zaman Yapıldığına Dair Bilgi	4
7. 2013 yılında denetim hizmeti verdiğimiz KAYİK'lerin (Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar) listesi	5
8. Denetçilerin Sürekli Eğitime Yönelik İzlenen Politikalar Hakkında Açıklama	5
9. Bağımsızlıkla İlgili Uygulamalara İlişkin, Bağımsızlık İlkesine Uyumun Gözden Geçirilmiş Olduğunu Da Teyit Eden Açıklama	7
10. Toplam Gelirlerin Dağılımı	8
11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi Esaslarına İlişkin Bilgiler	8
12. Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetiminin Beyanı	8

Legal Bağımsız Denetim YMM A.Ş.

(Independent Member of Leading Edge Alliance)

1- Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Açıklama

Legal Bağımsız Denetim Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi ('Şirket, Kuruluş veya Legal'), Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş bir Anonim Şirket'tir. Kuruluşun kayıtlı adresi Cemal Sahir Sokak Profilo Plaza B Blok No:26-28 Mecidiyeköy/İstanbul'dur. Ortak sayısı 5 olup hisselerin tamamı nama yazılıdır. Ödenmiş sermayesi 50.000,00 TL olup ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortak Adı	Pay Tutarı (TL)	Oran(%)
Korkut YET	45.498,00	91,00
Cumali FIRAT	4.000,00	8,00
Bülent AK	500,00	1,00
Mustafa YILMAZ	1,00	0,00
Turhan Gürsel URHAN	1,00	0,00
Toplam	50.000,00	100,00

Şirketimizin ortaklarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Korkut YET Yönetim Kurulu Başkanı Sorumlu Denetçi	1961 Ankara doğumludur. 1984 yılında Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi, İktisat Bölümü'nden mezun oldu. 1985-1988 yılları arasında Maliye Bakanlığı'nda Hesap Uzman Yardımcısı, 1988-1992 yılları arasında Maliye Bakanlığı'nda Hesap Uzmanı ve 1992-2001 yılları arasında Bağımsız Denetim Kuruluşunda çalışmıştır. 2001 yılından itibaren Legal Bağımsız Denetim Y.M.M. A.Ş.'de Sorumlu Denetçi'dir.
--	---

Cumali FIRAT Yönetim Kurulu Üyesi Sorumlu Denetçi	1950 Adıyaman doğumludur. 1980 yılında Ankara İktisadi Ticari İlimler Akademisi Mali Bilimler ve Muhasebe Yüksek Okulu, Maliye bölümünden mezun oldu. 1970-1988 yılları arasında Maliye Bakanlığı'nda Vergi Dairesi Müdürü olarak çalışmıştır. 1998 yılından itibaren Yeminli Mali Müşavirlik hizmeti vermektedir. 2011 yılından itibaren Legal Bağımsız Denetim Y.M.M. A.Ş.'de Sorumlu Denetçi'dir.
--	--

Legal Bağımsız Denetim YMM A.Ş.

(Independent Member of Leading Edge Alliance)

Bülent AK Yönetim Kurulu Üyesi Denetçi	1962 Düzce doğumludur. 1986 yılında Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi, Uluslararası İlişkiler Bölümü'nden mezun oldu. 1998-2000 yılları arasında Maliye Bakanlığı Hesap Uzmanları Kurulu'nda Baş Hesap Uzmanlığı, 2000-2003 yılları arasında Ankara Defterdar Yardımcısı Vekili, 2003 ve sonrası Yeminli Mali Müşavirlik hizmeti vermektedir. 2010 yılından itibaren Legal Bağımsız Denetim Y.M.M. A.Ş.'de Denetçi'dir.
---	--

Mustafa YILMAZ Denetçi	1952 İstanbul doğumludur. 1976 yılında İstanbul İktisadi ve Ticari İlimler Akademisi İktisat ve Ticaret Yüksek Okulu, Maliye bölümünden mezun oldu. 1970-1989 yılları arasında Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi'nde Vergi Memuru, Servis Şefi, Müdür Yardımcısı, Müdürlük, 1993-1996 yılları arasında Sağlık Bakanlığı'nda Daire Başkanlığı, 1998 ve sonrasında Yeminli Mali Müşavirlik hizmeti vermektedir. 2013 yılından itibaren Legal Bağımsız Denetim Y.M.M. A.Ş.'de Denetçi'dir.
---	--

Turhan Gürsel URHAN Denetçi Yardımcısı	1962 İzmir doğumludur. 1984 yılında Ankara Üniversitesi İktisat bölümünden mezun oldu. 1984-1995 yılları arasında Maliye Bakanlığı Teftiş Kurulu'nda Maliye Müfettiş Yardımcısı, Maliye Müfettişi, Maliye Başmüfettişi, 1992-1995 yılları arası Milli Emlak Dairesi Başkanı, 1995 sonrasında Yeminli Mali Müşavirlik hizmeti vermektedir. 2013 yılından itibaren Legal Bağımsız Denetim Y.M.M. A.Ş.'de ortaktır.
---	--

Şirketimiz, 2004 yılında Sermaye Piyasası Kurumu(SPK) tarafından Bağımsız Denetimle Yetkili Kuruluşlar listesine, 2014 yılında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu(KGK) tarafından BDK/2014/095 sicil numarası ile Bağımsız Denetim Kuruluşları listesine alınmıştır. Ayrıca Şirketimiz, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu(EPDK) tarafından 12.05.2011 tarih ve 3216/58 sayılı Kurul kararı ile Enerji Piyasasında Faaliyet Gösteren Gerçek ve Tüzel kişiler nezdinde bağımsız denetim yapma yetkisine sahip olmuştur.

Legal Bağımsız Denetim YMM A.Ş.

(Independent Member of Leading Edge Alliance)

2- Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler Hakkında Açıklama

Şirketimizde 5 adet ortak olup, bunların 2 adedi Sorumlu Denetçi'dir. Şirketimizin 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla yönetim kurulu üyeleri(kilit yöneticileri) ve Sorumlu Denetçilerimizin detayı aşağıdaki gibidir.

Yönetim Kurulu Üyesinin Adı	Yönetim Kurulundaki Görevi	Ünvan
Korkut YET	Yönetim Kurulu Başkanı	YMM, Sorumlu Denetçi
Cumali FIRAT	Yönetim Kurulu Üyesi	YMM, Sorumlu Denetçi

Şirketimiz tarafından müşterilere sunulan denetim hizmetleri aşağıdaki denetim kadrosu tarafından verilmektedir. Denetçilerimizin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu(KGK) tarafından alınmış Bağımsız Denetçi Belgeleri mevcuttur.

Denetçinin Adı Soyadı	Mesleki Ünvanı
Mustafa YILMAZ	YMM, Denetçi
Bülent AK	YMM, Denetçi
Şebnem Şahika ŞAHİN	SMMM, Denetçi
İvet Benvenisti BARON	SMMM, Denetçi
Muhammet Mustafa ŞENTÜRK	SMMM, Denetçi

3- İçinde Yer Alınan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özelliklerine İlişkin Açıklama

Şirketimiz teknik donanım açısından çok yönlü bir yeterliliğe sahip bulunmaktadır. Dünya çapında 100 üzeri ülkede faaliyet gösteren, 14 seneyi aşkın bir geçmişe sahip olup merkezi Chicago-Amerika'da bulunan Uluslararası Bağımsız Denetim ve Müşavirlik Grubu Leading Edge Alliance LEA Global üyesidir. Şirketimiz LEA Global'in 2012 yılından bu yana İstanbul temsilciliğini yürütmektedir.) Lea Global'in uluslararası ağının sağlamış olduğu Uluslararası Finansal Raporlama Standartları(UFSR) ve Uluslararası Denetim Standartları(UDS)'na yönelik tüm bilgilendirme ve eğitimlerden yararlanmakta, bu meydana ihtiyaç duyuldukça çeşitli kurum ve kuruluşlarca verilen seminerlere katılmaktadır.

4- İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmelere ve Bu İlişkilerin Mahiyetine İlişkin Açıklama

Şirketimizin ilişkili denetim kuruluşu ve diğer işletmesi bulunmamaktadır.

Legal Bağımsız Denetim YMM A.Ş.

(Independent Member of Leading Edge Alliance)

5- Organizasyon Yapısı Hakkında Açıklama

Legal olarak verilen bağımsız denetim hizmetleri 31.12.2013 tarihi itibarı ile 2 Sorumlu Denetçi, 5 Denetçi ve 5 Denetçi Yardımcısı tarafından yürütülmektedir. Kuruluşumuz bünyesinde 5 adet Yeminli Mali Müşavir Lisansı ve 4 adet Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Belgesi, 7 adet Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu Bağımsız Denetçi Belgesi bulunmaktadır.

6- Kalite Güvence Sistemi İncelemesinin En Son Ne Zaman Yapıldığına Dair Bilgi

Legal, personelin mesleki ilkelere, ilgili mevzuata ve şirket tarafından belirlenen kalite güvence sistemi uygulamalarına ve bağımsız denetim raporlarının doğru ve tarafsız bir biçimde yansıttığını sağlayacak bir şekilde kalite güvence sistemi kurmak üzere, Sorumlu Denetçi ve Denetçi seviyesinde bir kalite güvence ekibi kurmuştur.

Kalite güvence ekibi, denetim programının uygulandığı, denetim planı aşamasından denetimin sonuçlandırılmasına kadar oluşan tüm aşamaları inceleyerek finansal tabloların finansal raporlama standartları ve denetim standartları doğrultusunda işletmenin finansal durumunu ve faaliyet sonuçlarını tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun ve doğru bir biçimde gösterip göstermediğini kontrol etmektedir.

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 ücretinin karşılaştırılması, konularında uzmanlaşmış şirket ortakları ve ekiplerinin projelerde ne ölçüde yer aldığı, gerekli görüldüğü durumlarda uzman teknik elemanların görüşlerine başvurulup başvurulmadığı, yapılan denetimlerin Türkiye Denetim Standartları'na, ilgili ve diğer mevzuat düzenlemelerine uygun olarak yapılıp yapılmadığı ve aynı şekilde Türkiye Denetim Standartları'na, ilgili ve diğer özel mevzuat düzenlemelerine uygun olarak dokümanite edilip edilmediği çerçevesinde kontroller yürütülmektedir.

Gerekli görüldüğü hallerde örnekleme yöntemi ile seçilerek yapılan değerlendirme sonucunda;

- ⇒ Bağımsız ilkelerine ödünsüz olarak uyulduğu ve bu uyum konusunda mesleki özen ve titizlik çerçevesinde denetim dosyalarına tüm gerekli teyit ve bildirimlerin yer aldığı gözlemlenmiştir.
- ⇒ Yapılan denetimlerde harcanan saatlerin yeterliliği denetlenen Şirketlerin faaliyetleri de göz önüne alınarak değerlendirilmiş ve istisnai bir duruma rastlanmamıştır.
- ⇒ Yapılan denetimlerin Uluslararası Denetim Standartlarına uygun olarak yapılıp yapılmadığı ve dokümanite edilip edilmediği konusunda 2013 yılına ilişkin yapılan denetimlerin planlama ve denetim stratejisi dokümantasyonu bazı denetim dosyaları seçilerek test edilmiş, problemleri bir husus tespit edilmemiştir.

Legal Bağımsız Denetim YMM A.Ş.

(Independent Member of Leading Edge Alliance)

Kalite güvence ve politika uygulamaları Şirketimiz Kalite Yönetimi tarafından belirli bir plan dahilinde 2013 yılı içerisinde test edilmiştir.

- ⇒ Sorumlu ortakların görevlendirilmesi,
- ⇒ İş etiği ve bağımsızlık kuralları,
- ⇒ İşin kabulü ve sürekliliği ile ilgili uygulamalar,
- ⇒ Denetim ekibinin oluşturulması ile ilgili uygulamalar,
- ⇒ Belgelendirme / Çalışma kağıtları ile ilgili uygulamalar,
- ⇒ Gözden geçirme ile ilgili politikalar,

Kalite Güvence Sisteminin Gözden Geçirilmesi, Kuruluşumuzun Kalite Güvence Sistemi (KGS) prosedüründe belirtilen usul ve esaslara uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bağımsız denetime tabi tutulan Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar'ın denetiminin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), düzenlemelerine ve Uluslararası Denetim Standartları'na uygun olarak gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği kontrol edilmiştir. Yapılan değerlendirmeler sonucunda 2013 yılına ilişkin olarak Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar nezdinde gerçekleştirilen denetimlerin ilgili düzenlemelere uygun olarak gerçekleştirilmediğine dair herhangi bir husus tespit edilmemiştir.

KGK veya Diğer Kamu Kurumlarınca Yapılan Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

KGK veya diğer kamu kurumlarınca son üç yılda herhangi bir kalite güvence sistemi incelemesi yapılmamıştır.

7- 2013 yılında denetim hizmeti verdiğimiz KAYİK'lerin (Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar) listesi

- ⇒ Global Menkul Değerler A.Ş.
- ⇒ Başkent Menkul Değerler A.Ş.

8- Denetçilerin Sürekli Eğitimine Yönelik İzlenen Politikalar Hakkında Açıklama

Legal, denetim kadrosunun yeterli mesleki bilgi ve birikime sahip olabilmesi için gerekli eğitim programları düzenlemektedir. Eğitim programları ile Şirketimiz denetçilerinin mesleğin gerektirdiği niteliklere sahip olmaları, bu nitelikleri korumaları ile geliştirmeleri hedeflenmektedir. Bu çerçevede, yıllık 200 saatlik sınırın üzerinde bir süre eğitime ayrılmaktadır.

Legal Bağımsız Denetim YMM A.Ş.

(Independent Member of Leading Edge Alliance)

Eğitim konuları, Muhasebe, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları, Hukuk, Etik İlkeler, Vergi Mevzuatı, Denetim, Bilgisayarlı Denetim Teknikleri v.b. konuları kapsamaktadır. Mevzuatta meydana gelen değişiklikler eğitim programına dahil edilerek personelin bilgilerini güncellemeleri sağlanmaktadır. Mesleki eğitimin yanında personelin yabancı dil v.b. konularda kendisini geliştirmesi teşvik edilmektedir.

Lea Global'in uluslararası ağının sağlamış olduğu Uluslararası Finansal Raporlama Standartları(UFSR) ve Uluslararası Denetim Standartları(UDS)'na yönelik tüm bilgilendirme ve eğitimlerden yararlanmakta, bu meyanda ihtiyaç duyuldukça çeşitli kurum ve kuruluşlarca verilen seminerlere katılmaktadır.

Şirket'imizin 2013 takvim yılında gerçekleştirdiği eğitimler aşağıdaki şekildedir:

<u>Düzenlenen Eğitimler</u>	<u>Katılımcı Unvanları</u>	<u>Eğitim Süresi(Saat)</u>
Ekip Yönetimi	Denetçi Yardımcıları	4
Denetim Standartları	Denetçiler ve Denetçi Yardımcıları	170
Sektörel Eğitimler	Denetim Kadrosu	10
Risk,Süreç ve Teknoloji Hizmetleri	Denetim Kadrosu	40
Muhasebe Standartları	Denetim Kadrosu	24
UFRS	Denetim Kadrosu	20
UFRS Yıllık Güncelleme	Sorumlu Denetçiler, Denetçiler	4
US GAAP(elektronik)	Denetim Kadrosu	4
Stok sayımları	Denetçi Yardımcıları	2
Bilgisayarlı Denetim Eğitimi	Denetim Kadrosu	16
Finansal Tablo Rehberi	Denetçiler ve Denetçi Yardımcıları	10

9- Bağımsızlıkla İlgili Uygulamalara İlişkin, Bağımsızlık İlkesine Uyumun Gözden Geçirilmiş Olduğunu Da Teyit Eden Açıklama

Çalışmalar sırasında ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarından uzak kalmak, dürüstlük ve tarafsızlığımızı etkileyebilecek hiçbir müdahaleye imkan vermemek, bağımsız denetim sonucunda ulaştığımız görüşümüzü, başkalarının doğrudan veya dolaylı çıkarlarını düşünmeksizin raporlarımızda açıklamaya yönelik tedbirler alınmış ve uygulanmaktadır.

Bu kapsamda denetlenen her bir şirketle ilgili Sorumlu Denetçi;

- ⇒ Bağımsız denetim kuruluşundan veya gerekiyorsa Kuruluşun içinde yer aldığı ve lisans anlaşmaları nedeniyle ilişkide bulunduğu diğer bağımsız denetim kuruluşlarının oluşturduğu gruptan gerekli bilgileri alarak bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirilmesi,
- ⇒ Bağımsızlığı tehlikeye sokabilecek olayların ve ilişkilerin tanımlanması ve değerlendirilmesini sağlamak amacıyla denetlenecek şirketlerden, uygun olması durumunda bu şirketlerin organik olarak ilişki içerisinde olduğu şirketlerden gerekli bilgilerin elde edilmesinden,
- ⇒ Denetlenecek şirketlerin bağımsızlık politikalarının ve prosedürlerinin, varsa ihlal edildiği durumlarda, denetimin bağımsızlığını tehlikeye sokabilecek bir ihlal olup olmadığının değerlendirilmesinden,
- ⇒ Bağımsızlığı tehlikeye sokabilecek durumların ortaya çıkmasını engelleyerek veya bu riskin kabul edilebilir bir seviyeye indirilmesini sağlayacak güvenlik önlemlerinin alınmasından ve,
- ⇒ Bağımsızlıkla ilgili yapılan değerlendirme sonucunda ulaşılan sonucun ve konu ile ilgili, denetlenecek şirkete yapılan görüşmelerin dökümanite edilmesinden sorumludur.

Sorumlu Denetçi ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde, bağımsız denetim kuruluşu ile görüşerek bağımsızlığı tehdit eden faaliyet veya işlemin iptal edilmesi veya bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli süreçlerin başlatılması gibi önlemlerin alınmasını sağlamak ve konuya ilişkin tartışmaları ve ulaşılan sonuçları yazılı hale getirmek zorundadır.

Her yıl gerek çalışanlarımızdan gerekse ortaklarımızdan bağımsızlıklarına ilişkin yazılı teyit alınmaktadır. Bağımsızlığı ortadan kaldıracabilecek durumlar hakkında personele ve ortaklara sürekli bilgilendirme yapılmaktadır. Bağımsızlık ilkesine uyum kalite kontrol birimimiz tarafından sürekli gözden geçirilmektedir.

Legal Bağımsız Denetim YMM A.Ş.

(Independent Member of Leading Edge Alliance)

10- Toplam Gelirlerin Dağılımı

Şirketimizin 01.01.2013-31.12.2013 hesap döneminde elde ettiği gelirlerimizin faaliyet konuları itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Hizmet Türü	TL
Bağımsız Denetim Faaliyetlerinden Elde Edilen Gelirler	77.405,66
Bağımsız Denetim Dışında Diğer Denetim Faaliyetlerinden Elde Edilen Gelirler	1.189.222,74
Toplam	1.266.628,40

11- Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi Esaslarına İlişkin Bilgiler

Sorumlu denetçiler, kar payı almaktadırlar.

12- Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetiminin Bevanı

KGK tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 20.maddesi gereği denetim kuruluşları faaliyetlerini, asgari şartları KGK tarafından belirlenen bir kalite kontrol sistemi çerçevesinde yürütmek zorundadır. Bu sistemin uygulamasında, KGK düzenlemelerine göre oluşturularak KGK’ya bildirilen kalite kontrol sistemine ilişkin yazılı politika ve süreçlere uyulur. Söz konusu politika ve süreçler KGK düzenlemelerine paralel bir şekilde güncellenerek uygulanır. Bununla birlikte, KGK tarafından 2 Ekim 2013 tarih ve 28783 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Tabloların Bağımsız Denetim ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri ile Diğer Güvence Denetimleri ile İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları ve Bağımsız Denetçiler için Kalite Kontrol Standardı 1”(“KKS 1”) Tebliği’i yayımlanmıştır.

Denetim Şirketimiz tarafından üstlenilen denetim hizmetlerinin mümkün olan en yüksek kalitede ve en az riskle gerçekleştirilmesini teminen Denetim Şirketimiz bünyesinde Kalite Güvence Sistemi ve Kalite Güvence Sisteminin işleyişinden sorumlu olmak üzere Kalite Güvence Sistemi oluşturulmuştur. Kalite Güvence Sisteminin temel çalışma mantığı, Kalite Güvence Prosedürlerinin yerine getirilip getirilmediğinin, denetimde fiilen görev almayan diğer Sorumlu Denetçi ve kalite güvence komitesi tarafından kontrol edilmesidir. Bu çerçevede denetim faaliyetlerinin yürütülmesi esnasında bu ilkeye uyacak şekilde personel ve zaman planlaması yapılması esastır. Kalite Güvence Komitesi üyeleri bu sorumluluklarını yerine getirebilecek bilgi ve tecrübeye sahiptirler. Kalite Güvence Sistemi aşağıdaki alt başlıklar halinde sunulan kalite kontrol politika ve uygulamalarını içermektedir:

Legal Bağımsız Denetim YMM A.Ş.

(Independent Member of Leading Edge Alliance)

- ⇒ Kalite Güvence Sistemi ile ilgili gerekli liderlik rollerinin belirlenerek uzmanlıkları çerçevesinde sorumlu ortakların görevlendirilmesi
- ⇒ İş etiği ve bağımsızlık kuralları
- ⇒ İşin kabulü ve sürekliliği ile ilgili uygulamalar
- ⇒ İnsan kaynakları yönetimi
 - İşe alım uygulamaları
 - Performans değerlendirme uygulamaları
 - Yetenek, yeterlilik ve eğitime ilişkin politikalar
 - Kariyer planlaması
 - Terfi uygulamaları
 - Ücret politikası
 - Personel sayısının belirlenmesi
- ⇒ Denetim ekibinin oluşturulması ile ilgili uygulamalar
- ⇒ Denetim faaliyetinin kalitesinin sağlanmasına ilişkin uygulamalar
 - Denetim prodesürleri(ekibin bilgilendirilmesi ve yönlendirilmesi, ekip içi toplantılar yapılması, gözetim, inceleme)
 - Uzmanlarla işbirliği
 - Görüş farklılıkları
 - Denetim işinin kalite kontrolünden sorumlu denetçilerin atanması
- ⇒ Belgelerin toplanması/çalışma kağıtları ile ilgili uygulamalar
- ⇒ Gözden geçirme ile ilgili politikalar
 - Bazı denetim dosyalarının seçilerek test edilmesine ilişkin politikalar
 - Denetim metodolojisinin uygunluğu ile ilgili incelemelerle ilgili politikalar
- ⇒ Şikayet ve iddiaların iletişimi/bildirimi ile ilgili politikalar

Şirketimiz, İş Etiği Standardımızı muhafaza etmek amacıyla ortaklarımıza ve çalışanlarımıza iş etiği ile ilgili sorunları tanımlayabilmeleri ve anlayabilmeleri için gereken araçları ve eğitimleri sağlamakta ve açık iletişim ve danışmaya dayalı bir şirket kültürünü benimsemektedir.

Kalite Güvence Sisteminin Gözden Geçirilmesi, Kuruluşumuzun Kalite Güvence Sistemi (KGS) prosedüründe belirtilen usul ve esaslara uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bağımsız denetime tabi tutulan Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar'ın denetiminin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), düzenlemelerine ve Uluslararası Denetim Standartları'na uygun olarak gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği kontrol edilmiştir. Yapılan değerlendirmeler sonucunda 2013 yılına ilişkin olarak Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar nezdinde gerçekleştirilen denetimlerin ilgili düzenlemelere uygun olarak gerçekleştirilmediğine dair herhangi bir husus tespit edilmemiştir.