

BM BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2018 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Giriş

26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği uyarınca, BM Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından 01 Ocak 2018 — 31 Aralık 2018 dönemi için hazırlanan Şeffaflık Raporu, Şirketimizin Yönetim Kurulu Başkanı Mehmet KOÇ tarafından imzalanarak, 30 Nisan 2019 tarihinde şirketimizin internet sitesinde yayımlanmaya başlanmıştır.

1. Hukuki Yapı ve Ortaklar

BM Bağımsız Denetim A.Ş., 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu çerçevesinde hizmet vermek üzere 13 Ocak 2003 tarihinde, Anonim Şirket statüsü ile Ankara'da kurulmuştur.

Şirketin Merkezi, Barbaros Mah. Ahlat Sk. Varyap Meridien Sitesi E Blok Kat:35 Atasehir – İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

BM Bağımsız Denetim A.Ş.

- Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu,
- Sermaye Piyasası Kurulu ve
- Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu

Tarafından verilen gerekli yetki belgelerine sahip olup Şirket bünyesinde görev alan, sorumlu denetçiler ile denetçilerin bağımsız denetim lisansları bulunmaktadır.

Şirketin 31.12.2018 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	ORTAĞIN ADI SOYADI	HİSSE ORANI %	HİSSE TUTARI (TL)
1	ALİ UYSAL	52,0	26.000
2	MEHMET KOÇ	39,5	19.750
3	EBUBEKİR ASLANTAŞ	1,0	500
4	ADEM ÇELİK	1,0	500
5	ERTÜRK BARLAS	1,0	500
6	EROL ELGİN	1,5	750
7	İRFAN ÖZSOY	1,0	500
8	ALPER TUNCER	1,0	500
9	SÜLEYMAN ESER	1,0	500
10	MUNİSE BAŞAR	1,0	500
	Toplam	100	50.000

2. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

BM Bağımsız Denetim A.Ş.'nin kilit yöneticileri ile sorumlu denetçileri hakkındaki bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

MEHMET KOÇ	Sorumlu Denetçi (KAYİK Dahil)	Y.K. Başkanı	Kilit Yönetici
ALİ UYSAL	Sorumlu Denetçi (KAYİK Dahil)		Kilit Yönetici
ADEM ÇELİK	Sorumlu Denetçi (KAYİK Dahil)		Kilit Yönetici
EROL ELGİN	Sorumlu Denetçi (KAYİK Dahil)		
İRFAN ÖZSOY	Sorumlu Denetçi (KAYİK Dahil)		
ERTÜRK BARLAS	Sorumlu Denetçi (KAYİK Dahil)		
ALPER TUNCER	Sorumlu Denetçi (KAYİK Dahil)		
EBUBEKİR ASLANTAŞ	Sorumlu Denetçi (KAYİK Dahil)		

3. İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

BM Bağımsız Denetim A.Ş., üyesi olduğu uluslararası muhasebe ve denetim ağı HLB International ile 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren yerel ve uluslararası ölçekte işbirliğine başlamıştır.

1969 yılında kurulan, dinamik bir muhasebe ve bağımsız denetim firmaları organizasyonu olan HLB International, 130 ülkede faaliyette bulunmaktadır.

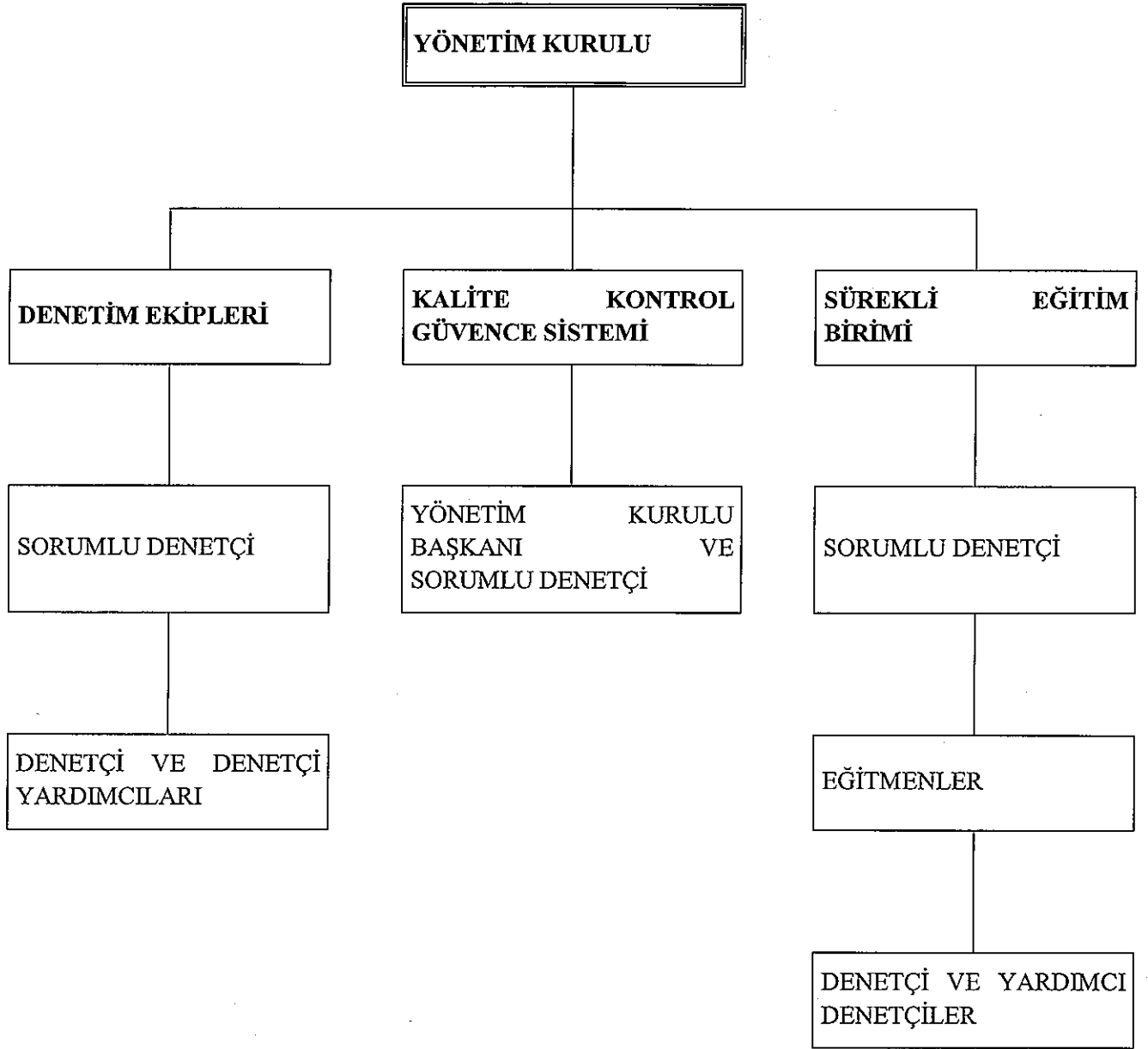
Uluslararası muhasebe organizasyonlarının birliği olan “Forum of Firms” üyesi de olan HLB International, üyelerini yüksek kalitede hizmet vermeye teşvik etmekte, yerel düzeydeki uzmanlıkla uluslararası düzeydeki bilgi, deneyim ve becerileri bir araya getirerek yerel ve uluslararası şirketlere yüksek standartlarda hizmet verilmesine destek sağlamaktadır.

4. İlişkili Denetim Kuruluşları Ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti

BM Bağımsız Denetim A.Ş. ile aynı adreste faaliyet göstermekte olan “BM Vergi Danışmanlığı YMM ve Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.” arasında ortak ofis ve bilgi paylaşımı ilişkisi bulunmaktadır.

5. Organizasyon Yapısı

BM Bağımsız Denetim A.Ş.'nin 31.12.2018 tarihi itibarıyla organizasyon yapısı aşağıda gösterilmiştir:



[Handwritten signature]

5.1. Yönetim Kurulu

BM Bağımsız Denetim A.Ş. Yönetim Kurulu Başkanı Mehmet KOÇ'tur.

5.2. Denetim Ekibi

ALİ UYSAL	Sorumlu Denetçi (KAYİK dahil)	BD/2013/01161
MEHMET KOÇ	Sorumlu Denetçi (KAYİK dahil)	BD/2013/01404
EBUBEKİR ASLANTAŞ	Sorumlu Denetçi (KAYİK dahil)	BD/2013/01183
EROL ELGİN	Sorumlu Denetçi (KAYİK dahil)	BD/2013/01300
İRFAN ÖZSOY	Sorumlu Denetçi (KAYİK dahil)	BD/2014/05378
ERTÜRK BARLAS	Sorumlu Denetçi (KAYİK dahil)	BD/2013/04063
ALPER TUNCER	Sorumlu Denetçi (KAYİK dahil)	BD/2013/02342
ADEM ÇELİK	Sorumlu Denetçi (KAYİK dahil)	BD/2013/03671
ÜMİT ALADAĞ	Denetçi	BD/2014/05825
MUNİSE BAŞAR	Denetçi	BD/2013/03515
SÜLEYMAN ESER	Denetçi	BD/2014/06934
GÖKHAN AYAYDIN	Denetçi Yardımcısı	-

5.3. Kalite Kontrol Güvence Komitesi

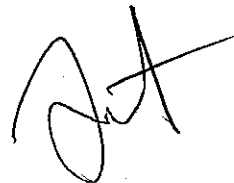
BM Bağımsız Denetim A.Ş. Kalite Kontrol Güvence komitesi yönetim kurulu başkanlığında iki Sorumlu Denetçi-YMM'den oluşmaktadır. (Ekibi oluşturan denetçiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

MEHMET KOÇ, YMM-YÖNETİM KURULU BAŞKANI-SORUMLU DENETÇİ	BD/2013/01404
ALİ UYSAL, YMM-SORUMLU DENETÇİ	BD/2013/01161

5.4. Sürekli Eğitim Birimi

BM Bağımsız Denetim A.Ş. Sürekli Eğitim Ekibini oluşturan denetçiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

MEHMET KOÇ, YMM-SORUMLU DENETÇİ	BD/2013/01404
ALİ UYSAL, YMM-SORUMLU DENETÇİ	BD/2013/01161



6. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

BM Bağımsız Denetim A.Ş. Kalite Kontrol Güvence Sistemi; 02 Ekim 2013 tarihli Resmi gazete'de yayımlanan ve 1.1.2013 tarihinden itibaren yürürlüğe giren "Finansal Tabloların Bağımsız Denetim Ve Sınırlı Bağımsız Denetimleri İle Diğer Güvence Denetimleri Ve İlgili Hizmetleri Yürüten Bağımsız Denetim Kuruluşları Ve Bağımsız Denetçiler İçin Kalite Kontrol Standardı 1 (Kks1) Hakkında Tebliğ - Türkiye Denetim Standartları Tebliği No: 1" ve Sermaye Piyasası Kurulunun Seri X No:25 tebliğine uygun olarak hazırlanmış ve şirketimizce onaylanarak yürürlüğe konulmuştur.

BM Bağımsız Denetim A.Ş.'nin denetim raporlarının oluşturulması, denetim planlanmasının gerçekleştirilmesi ve prosedürlere uyum ve işleyişin gözetimiyle şirket yönetim kurulu görevlidir.

BM Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından hazırlanan Kalite Kontrol Güvence Sistemi 11.12.2013 tarihli Yönetim Kurulunda görüşülerek oybirliği ile alınan 2013 / 12 nolu Yönetim Kurulu Kararı ile kabul edilmiştir.

Yönetim Kurulu Başkanı başkanlığında iki YMM unvanlı sorumlu denetçiden oluşan kalite kontrol güvence sistemi komitesi oluşturulmuştur. Her denetim ekibiyle birlikte bir kalite güvence sorumlusu görevlendirilmektedir.

7. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

Şirketimizce 2018 yılında Kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar (KAYİK) kapsamında denetim gerçekleştirilmemiştir.

8. Sürekli Eğitim Politikası

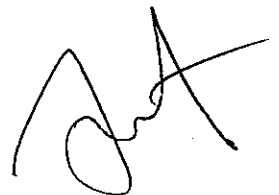
BM Bağımsız Denetim A.Ş., denetim ekibinin yeterli bilgi birikimine sahip olması için, bir plan dâhilinde gerekli eğitim programları düzenlenmektedir. Her sene bir üst seviyeye terfi edecek denetçilerin sonraki pozisyonlarında ihtiyaç duyacakları bilgi ve yönetsel becerilerini geliştirecek eğitimler verilmektedir. Ayrıca uluslararası veya ulusal muhasebe ve denetim standartlarında meydana gelen değişiklikler dolayısıyla verilen eğitimlerle denetim ekibinin bilgilerinin güncellenmesi sağlanmaktadır. Ayrıca, bağımsız denetime ilişkin olarak düzenlenen seminer, konferans ve toplantılara denetim ekibinin katılımları sağlanmaktadır.

Yeni başlayan denetçilere rotasyon eğitimleri verilerek şirket ve kurumların mevzuatlarına uyumu gözetilerek katılımları sağlanacaktır.

9. Bağımsızlık İlkesine Uyum

BM Bağımsız Denetim A.Ş.'nde, bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümlerine, Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22.maddesine, Türkiye Denetim Standartlarına ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması konuları sürekli olarak gözden geçirmekte, güncellemeleri yeterli nitelik, kapsam ve zamanında yapılmaktadır.

BM Bağımsız Denetim A.Ş.'nde denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları BDS'lere uygun olarak alınmaktadır.



9. Bağımsızlık İlkesine Uyum (Devanı)

Sorumlu denetçi, yürütülen denetim için geçerli olan bağımsızlık hükümlerine uygunluk sağlanıp sağlanmadığı konusunda bir sonuca ulaşmaktadır. Bu amaçla sorumlu denetçi;

- Bağımsızlığı tehdit eden durumları ve ilişkileri tespit etmek ve değerlendirmek için denetim ekibinden, varsa denetim ağından ve denetime tabi şirketlerden bilgi almaktadır.
- Denetim açısından bağımsızlığa yönelik bir tehdit oluşturup oluşturmadıklarını belirlemek amacıyla, denetim şirketinin bağımsızlıkla ilgili politika ve prosedürlerine yönelik olarak tespit edilen ihlallere ilişkin bilgileri değerlendirmektedir.
- Gerekli önlemleri alarak bu tür tehditleri ortadan kaldırmak veya makul düzeye indirmek için ya da uygun görülmesi hâlinde ve ilgili mevzuatın izin vermesi durumunda denetimden çekilmek için gerekli adımların atılabilmesi için sorunun çözümüne engel teşkil eden hususları derhâl Yönetime bildirir.

Yönetim Kurulu, yürütülen denetim için geçerli olan bağımsızlık hükümlerine uygunluk sağlanıp sağlanmadığı konusunda ulaşılan sonuçlar ile denetlenen şirket ve Denetim ekibi ile yapılan görüşmelerde;

- Denetçinin rotasyonu
- Dürüstlük
- Tarafsızlık
- Güvenilirlik, mesleki özen ve titizlik
- Gizlilik
- Profesyonel yeterlik ve davranış

konuları itibarıyla inceleyerek bir sonuca varır.

BM Bağımsız Denetim A.Ş. yönetimi, her bir denetim için bağımsızlık ilkesini gözeterek denetim belgeleri, kalite kontrol ve görüş kısımları ile birlikte bağımsızlık ilkesinin uyumu konusunu inceler ve teyit eder.

Şirket Yönetimi Bağımsızlığı tehdit eden hususların ortaya çıkması halinde bağımsızlığı koruyacak önlemler alır. Alınan önlemlerin tehditleri bertaraf etmeye yetmediği ve/veya yettiği, anlaşıldığında bağımsızlığın zedelendiğine veya ortadan kalktığına karar verir.

Şirket Yönetimi, denetim faaliyetleri sırasında ortaya çıkan bağımsızlığa yönelik tehditleri, bunlara yönelik alınan önlemleri ve bu konuda yapılan tüm değerlendirmeleri yazılı olarak kayda almak ve saklamaktadır.

Bağımsızlığın zedelendiğine karar verilmesi halinde, şirket yönetimi konuyu İlgili Kuruma bildirilir ve Kurumdan onay alınmak suretiyle ilgili denetim sözleşmesi sonlandırılır

10. Gelirin Dağılımı

BM Bağımsız Denetim A.Ş.'nin 01.01.2018 — 31.12.2018 döneminde elde ettiği gelirler; Bağımsız Denetim Faaliyetlerinden, Diğer Denetim Faaliyetlerinden ve Danışmanlık Hizmetinden kaynaklanmaktadır.



11. Sorumlu denetçilerin ücretlendirilme esasları

BM Bağımsız Denetim A.Ş. sorumlu denetçileri, bağımsız denetim raporlarını imzalamak üzere yetkilendirilmişlerdir.

Şirket ücret politikası; piyasa ücret araştırması sonuçlarına ve piyasa dinamiklerine paralel olarak Şirket Genel Kurulunun da görüşülmektedir. Buna göre şirketimiz denetçileri için; iş sözleşmesinde belirlenmiş aylık ve/veya yıllık olarak çalışana yapılan baz ödemeler, yıllık hedeflerin gerçekleştirilmesine ve iş mahiyeti itibarı ile performansa dayalı ve şirket yönetiminin takdirine bağlı ödemeler olarak yapılmaktadır.

Sorumlu ortaklar ve diğer uzmanlar, faaliyetleri ve sonuçları kapsayan özel kalite ve risk yönetimi göstergelerini içeren ölçütlere dayanarak değerlendirilir ve tazmin edilirler.

12. Kalite Kontrol Sistemi

Şirketin faaliyetlerinin ve personelinin mesleki standartlara ve yürürlükteki yasal ve diğer düzenleyici hükümlere uygunluğuna ve düzenlenen raporların içinde bulunulan koşullara uygun olduğuna ilişkin "makul güvence" sağlayan bir kalite kontrol sistemi bulunmaktadır. Tarihsel finansal bilgilerin denetimini ve gözden geçirilmesini gerçekleştiren şirketler ve diğer denetim ve benzeri hizmet sözleşmeleri için kalite kontrolü" çerçevesinde kalite güvencesi sistemi aşağıdaki unsurlardan oluşur:

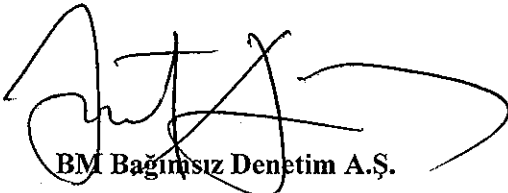
- Şirket içinde kalite için liderlik sorumluluklarının belirlenmesi,
- Etik ilkeler ve bağımsızlık,
- Müşteri ilişkileri ve belirli sözleşmelerin kabulü ve devamlılığı,
- İnsan kaynakları yönetimi,
- Denetim performansı,
- İzleme.

Müşterilerine her zaman yüksek kalitede hizmet vermeyi hedefleyen BM Bağımsız Denetim A.Ş. bu amaçla kalifiye çalışanları bir araya getirerek uzmanlıklarından yararlanmakta, sürekli bir şekilde kalite ve risk yönetimi işlemlerini geliştirmeye çalışmaktadır.

Bir yandan denetim kalitesini sağlarken, diğer yandan global denetim yöntem ve işleyişimizin verimliliğini ve yeterliliğini artırmanın yollarını aramaktayız.

Kalite Güvence sistemimiz yeni çıkan düzenlemeler ve değişikliklerle birlikte sürekli gözden geçirilmekte ve ihtiyaç duyulması halinde yenilenmektedir.

Şirketimizin kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğini beyan ederiz.



BM Bağımsız Denetim A.Ş.

Doç. Dr. Mehmet KOÇ