

KARAR BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK SMMM A.Ş.

2015 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Bu rapor 26.12.2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesinde; bir takvim yılında KAYİK denetimi yapmış denetim kuruluşlarının, ilgili takvim yılını müteakip dört ay içinde yıllık şeffaflık raporunu T.C. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’na bildirmeleri ve kendi internet sitelerinde yayımlanmaları gereği nedeniyle düzenlenmiştir.

KARAR BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK SMMM A.Ş.



Ali Osman EFLATUN  
Yönetim Kurulu Başkanı



**KARAR BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK  
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**ŞEFFAFLIK RAPORU 2015**

## İÇİNDEKİLER

1.	Giriş .....	1
2.	Hukuki Yapı Ve Ortaklar Hakkında Açıklama .....	1
3.	Kilit Yöneticiler Ve Sorumlu Denetçiler .....	2
4.	İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki Ve Yapısal Özellikleri .....	2
5.	İlişkili Denetim Kuruluşları Ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti .....	2
6.	Kalite Kontrol Sistemi İncelemeleri .....	3
7.	Organizasyon Yapısı .....	3
8.	Kalite Güvence Sistemi .....	4
9.	Denetim Hizmeti Verilen Kayık'ler .....	14
10.	Sürekli Eğitim Politikaları .....	14
11.	Bağımsızlık İlkesine Uyum .....	15
12.	Gelir Dağılımı .....	16
13.	Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi .....	16

## 1. GİRİŞ

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 26.12.2012 tarihli 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36. Maddesine göre bir takvim yılında KAYİK denetimi yapmış denetim kuruluşları ilgili takvim yılını takip eden dördüncü ayın sonuna kadar yıllık şeffaflık raporunu KGK’ya bildirerek kendi internet sitelerinde yayımlamaları gerekmektedir. Karar Bağımsız Denetim Danışmanlık Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. (Kuruluş) tarafından söz konusu yönetmelik uyarınca 2015 yılı için hazırlanan işbu şeffaflık raporu 30.04.2015 tarihinde Yönetim Kurulu Başkanı Ali Osman Eflatun tarafından imzalanarak Kuruluş’un internet sitesinde (www.karardenetim.com) yayımlanmıştır.

## 2. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR HAKKINDA AÇIKLAMA

Kuruluş, Türk Ticaret Kanunu Hükümlerine göre 01.07.2013 tarihinde Ankara’da kurulmuştur. Kuruluş’un kayıtlı adresi Önder Caddesi 32/1 Mebusevleri Çankaya Ankara’dır.

Kuruluş, faaliyetlerine 01.07.2013 tarihinde başlamış olup, Aralık 2014 tarihinde Jeffreys Henry International (JHI) Global organizasyonun bir üyesi olmuştur. 7 ortak ve 6 personeli ile profesyonel denetim ve danışmanlık hizmeti sunmaktadır. Başlıca verilen hizmetler bağımsız denetim, danışmanlık, halka arz ve eğitim hizmetleridir.

Kuruluş, Kasım 2013 tarihinde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Şubat 2014 tarihinde T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından verilen bağımsız denetim yetkisine sahiptir.

Kuruluş’un 31.12.2015 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Meslek Unvanı	Kuruluştaki Unvanı	Ortaklık Payı (%)	Ortaklık Tutarı (TL)
Ali Osman EFLATUN	SMMM	Sorumlu Ortak Başdenetçi – Yönetim Kurulu Başkanı	94	47.000
Serdar ASAR	SMMM	Sorumlu Ortak Başdenetçi	1	500
Ramazan AYDIN	SMMM	Denetçi	1	500
Bessat ÖZ	SMMM	Denetçi	1	500
Niyazi UZUN	SMMM	Denetçi	1	500
Çağlayan KOYUNCU	SMMM	Denetçi	1	500
Hüseyin GERÇEKÇİOĞLU	SMMM	Denetçi Yardımcısı	1	500
<b>TOPLAM</b>			<b>100</b>	<b>50.000</b>

### 3. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

Kuruluşumuzda 31.12.2015 tarihi itibariyle 1 Yönetim Kurulu üyesi bulunmakta, bu üye aynı zamanda kilit yöneticidir. Yönetim kurulu üyesinin isim ve görevi aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Unvanı
Ali Osman EFLATUN	Yönetim Kurulu Başkanı

Kuruluş'un 31.12.2015 tarihi itibariyle Sorumlu Denetçilerin listesi aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Mesleki Unvanı	Kuruluştaki Unvanı
Ali Osman EFLATUN	SMMM	Sorumlu Ortak Başdenetçi
Serdar ASAR	SMMM	Sorumlu Ortak Başdenetçi

### 4. İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Karar, uluslararası denetim, muhasebe ve danışmalık kuruluşu olan JHI International üyesidir. JHI, 150 üye ile 55'i aşkın ülkede faaliyet gösteren alanında dünyanın en büyük kuruluşlarından biridir.

JHI üyeleri, denetim, muhasebe, vergi ve yönetim danışmanlığı gibi geniş bir yelpazede şirketlere hizmet sunmaktadır.

Küresel pazarda rekabet imkanı, dünya çapında hizmet kalitesi, orijinal düşünce tarzı, grup gücü, profesyonel çalışma olanağı, dünyadaki diğer öncü muhasebe firmaları ile düzenli etkileşim ve müşteri ihtiyaçlarına hızlı çözüm sunma imkanı sağlar.

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

Kuruluşumuz, Aralık 2015 tarihinde dünya çapında 55 ülkede 150 üye firma ile, kendi türünün en büyük derneklerinden biri olan JHI üyesi olmuştur. JHI, geniş bir yelpazede muhasebe, denetim, yönetim danışmanlığı hizmetleri sunarak üye firmalarının gelişimini desteklemektedir.

## 6. KALİTE KONTROL SİSTEMİ İNCELEMELERİ

2015 yılında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından kalite kontrol sistemi ("KKS") incelenmesinde bulunulmuş olup herhangi bir olumsuzluk tespit edilmemiştir.

## 7. ORGANİZASYON YAPISI

31.12.2015 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Unvanı
Ali Osman EFLATUN	Yönetim Kurulu Başkanı

Kuruluşumuzun denetim kadrosunda 2 Sorumlu Ortak Başdenetçi, 7 Denetçi, 4 Denetçi yardımcısı olmak üzere toplam 13 kişi yer almaktadır. Denetim kadrosu aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Unvanı
Ali Osman EFLATUN	Sorumlu Ortak Başdenetçi
Serdar ASAR	Sorumlu Ortak Başdenetçi
Ramazan AYDIN	Denetçi
Bessat ÖZ	Denetçi
Niyazi UZUN	Denetçi
Çağlayan KOYUNCU	Denetçi
Sercan KUTLU	Denetçi
Abdullah TOLU	Denetçi
Ömer KALIN	Denetçi
Hüseyin GERÇEKÇİOĞLU	Denetçi Yardımcısı
Abdurrahman SARI	Denetçi Yardımcısı
Aynur SÜSAY	Denetçi Yardımcısı
Ezgi ERGİN	Denetçi Yardımcısı

## **8. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ**

### **8.1. Kalite Güvence Sistemine İlişkin Yapı**

Kalite kontrol sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden sorumlu olarak Prof. Dr. Aydın Karapınar görevlidir.

Kalite güvencesine ilişkin standartların yazılı hale getirilmesi, bağımsız denetçilerin söz konusu standartlara erişiminin sağlanması, kalite güvencesine ilişkin yurt içi ve yurt dışı gelişmelerin takip edilmesi, bu gelişmelere paralel olarak standartların güncellenmesi, denetim sırasında mesleki ilkelere ya da yasal düzenlemelere uygunluğu zedeleyecek olağan veya olağanüstü durumlar için önlemler oluşturulması gibi hususlar Kalite Kontrol Sorumlusunun yetkisi dahilindedir.

## **8.2. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ PROSEDÜRLERİ**

### **8.2.1. Amaç**

Karar Bağımsız Denetim Danışmanlık SMMM A.Ş. ve denetim elemanları denetim faaliyetlerini yaparken, yapılacak denetim çalışmasının kontrol altına alınması için geliştirilen Kalite Kontrol Sistemine ilişkin usul ve esasların belirlenmesidir.

### **8.2.2. Kapsam**

Kalite Kontrol Sistemi; denetim kuruluşunun iç kalite kontrol değerlendirmesini ve seçilen denetim dosyalarının incelenmesini kapsar. Bu inceleme, denetim standartlarına ve bağımsızlık şartlarına uygunluk, harcanan kaynakların nicelik ve niteliği ile denetim ücretleri konularını kapsar.

Kalite Kontrol Sistemi, bağımsız denetim hizmet kalitesinin yüksek olmasını temin etmek amacıyla, kuruluşumuz tarafından geliştirilen kalite kontrol yöntemleri vasıtasıyla, sorumlu denetçilerimiz gözetiminde uygulanmaktadır.

Kalite Kontrol Sistemi, denetim kuruluşlarının kalite yeterliliklerini tescil etme amacına yöneliktir. Kalite Kontrol Sistemi sorumluları şu şartları taşımalıdır;

- Denetim ve finansal raporlama alanında mesleki eğitim almış,
- Meslek deneyimine sahip,
- Kalite Kontrol Sistemi hakkında eğitim almış olmalıdırlar.

Karar Bağımsız Denetim Danışmanlık SMMM A.Ş.; mesleki ilkelere ve ilgili mevzuata uyumu için denetim ekibinin hizmet içi eğitim programları ile sürekli olarak gelişmelerini desteklemektedir. Kalite Kontrol Sistemi denetim kalitesinin kontrolüne ilişkin gözden geçirme işlemleri ile şirket politika ve uygulamalarına ilişkin standartları yazılı hale getirerek mevzuattaki olası değişikliklerin güncel takibini sağlamaktadır.

### **8.2.3. Bağımsız Denetim Ekibi Ünvanları, Yeterlilikleri ve Sorumlulukları**

Bağımsız denetim kuruluşumuzda çalışan denetçilerin aldıkları unvanlar kıdem sırasına göre şu şekildedir;

Sorumlu Denetçi: Bağımsız denetim kuruluşumuzun adına ve kişisel sorumluluğu ile bağımsız denetim raporlarını imzalamaya yetkili kişidir. Sorumlu Denetçi'nin aşağıdaki özelliklere sahip olması gerekmektedir;



- Kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar (KAYİK ) nezdinde yapılacak denetimler için 15 yıllık mesleki tecrübeye sahip olması ve bu sürenin en az iki yılında fiilen denetçi, kıdemli denetçi veya başdenetçi unvanı ile mevzuatta denetim öngörülen alanlarda denetimlerde bulunmuş olması
- Diğer denetimler için ise 10 yıllık mesleki tecrübeye sahip olması ve bu sürenin en az bir yılında fiilen denetçi, kıdemli denetçi veya başdenetçi unvanı ile denetimlerde bulunmuş olması

Bağımsız denetim ekibine başkanlık eder, denetim çalışmalarının gözetim ve koordinasyonunu ile bağımsız denetim programının uygulanmasını sağlar. Ayrıca, denetim faaliyeti ile ilgili denetçileri bilgilendirmek, yönlendirmek, tespit edilen sorunları çözümlenmek ve gerekli kayıt düzenini gözden geçirir.

Baş Denetçi: Fiilen en az on yıl mesleki deneyimi bulunan denetçilerdir. Denetçileri yönlendirilmesi, çalışma kağıtlarının incelenmesi ve değerlendirilmesi, denetim faaliyetinin planlanıp yürütülmesi, işin daha karmaşık ve zor bölümlerinin bizzat yürütülmesi ve müşteri ortaklık yetkilileri ile görüşmeler yapılmasını sağlar.

Kıdemli Denetçi: Fiilen en az altı yıl mesleki deneyimi bulunan denetçilerdir. Çalışma kağıtlarının incelenip, değerlendirilmesi ve gereken revizyonların yapılması, denetim faaliyetinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenen şirket yetkilileri ile görüşmeler yapılmasını sağlar.

Denetçi: Fiilen en az üç yıl mesleki deneyimi bulunan denetçilerdir. Denetçi yardımcılarını işe tahsis etmek, onların çalışmalarına nezaret etmek, hazırladıkları çalışma kağıtlarını incelemek, çalışma programlarında gereken değişiklikleri yapmak, çalışmanın hazırlanması gibi işin ayrıntılı çalışmalarını yürütülmesini sağlar.

Denetçi Yardımcısı: Denetçiler nezaretinde denetim çalışmalarına katılarak faaliyet gösterir. Denetçi yardımcılarının hukuk, iktisadi ve idari bilimler fakültesi bölümlerinden lisans düzeyinde diploma almış olmaları gerekir. Mesleki deneyime sahip olmaksızın ilk kez işe alınan denetçi yardımcısı fiilen en az 3 yıl süre ile staja tabi tutulurlar. Bu dönemde stajyer denetçi yardımcısı, 4 ay süre ile muhasebe, denetim standartları ve teknikleri, bilgi işlem, sermaye piyasası, ticaret hukuku, vergi mevzuatı ve bankacılık konularında toplam yüz saatten az olmamak şartı ile eğitime tabi tutulurlar.

#### **8.2.4. Denetçilerin Mesleki Yeterliliğinin Sağlanması ve Geliştirilmesi**

Denetim, denetçi olarak yeterli mesleki eğitime ve ehliyete sahip kişilerce yerine getirilmelidir. Bu nedenle bağımsız denetim şirketleri, denetçilerinde mesleki yeterliliği aramak ve sağlamak zorundadır. Denetçiler kurs ve seminerlere katılarak, mesleki yayınları ve mevzuattaki değişiklikleri takip ederek sürekli olarak gelişmeye açık olmalıdır. Mesleki yeterliliğe ulaşamayan veya bu özelliklerini kaybeden denetçilerin bu görevlerine devam ettirilmezler.

#### **8.2.5. Etik İlkeler**

Bağımsız denetim sırasında şirket tarafından belirlenen denetim kalite kontrol yöntemlerine uymak ve şirketin kalite kontrol sisteminin çalışmasını teminen gerekli bilgileri vermek.

Sorumlu denetçi, temel etik ilkeler olarak kabul edilen ve aşağıda yazılı etik ilkelere uyumu gözetir.

Dürüstlük: Denetim elemanı her türlü iş ilişkisinde dürüst ve açık sözlü olmalıdır.

Tarafsızlık: Denetim elemanı, yaptığı denetim faaliyeti ile ilgili hiçbir önyargı, çıkar çatışması veya başkalarının yorum ve baskılarının mesleki yargısını etkilemesine izin vermemelidir.

Mesleki Yeterlilik, Mesleki Özen ve Titizlik: Denetim elemanı, mesleki bilgi ve becerilerini sürekli geliştirmek ve üstlendiği sorumluluğu yerine getirecek seviyede tutmak zorundadır.

Güvenilirlik: Denetim elemanı, denetim faaliyeti sırasında edindiği bilgileri gizli tutarak üçüncü şahıslarla paylaşmamalıdır.

Mesleki Davranış: Denetim elemanı, uymak zorunda olduğu yasal düzenlemelere uyarak meslek imajına zarar getirecek davranışlardan kaçınmak zorundadır.

## 8.2.6. Bağımsızlık

Bağımsızlık: Şirketin ve denetim ekibinin denetim faaliyetini yaptığı müşterilerine aşağıdaki hizmetleri veremez;

- Değerleme ve aktüerya hizmetleri verilmesi veya ekspertiz ve uygunluk raporu hazırlanması,
- İç denetim fonksiyonunun yerine getirilmesi ya da iç denetim fonksiyonuna destek hizmeti verilmesi,
- Yönetim veya insan kaynakları fonksiyonlarının yerine getirilmesi,
- Aracılık veya yatırım danışmanlığı hizmetlerinin verilmesi,
- Hukuki danışmanlık veya diğer uzmanlık hizmetlerinin verilmesi,
- Denetim faaliyetinin yürütüleceği işletmenin hisse senetlerine sahip olamaz,
- Denetim yapılacak işletmede, denetim elemanının yakın bir aile üyesi yönetici konumunda olamaz,
- Denetimi yapılacak işletmede, denetim elemanı finansal tabloların hazırlanma sürecinde görev alamaz,
- Muhasebe defterlerinin tutulması ve buna ilişkin diğer hizmetlerin verilmesi,
- Finansal bilgi sistemi kurulması ve geliştirilmesi ile işletmecilik, , muhasebe, finans konularındaki uygulamalarla ilgili danışmanlık hizmeti verilmesi, belge düzenlenmesi ve rapor hazırlanması,
- Tahkim ve bilirkişilik yapılması.

### 8.2.7. Müşteri Kabulü ve Devamlılığı

Şirketin müşteri ve iş kabulünde risk ölçme ve risk sınıflandırması için yapacağı analiz, tespit ve araştırma kuralları;

- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, yönetimden sorumlu kişiler ve ortakların tespiti,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, finansal durumu hakkında bilgi alma,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, hangi sektörde faaliyet gösterdiği,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, halka açık bir şirket olup olmadığının tespiti,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, yönetici ve ortaklarının piyasadaki imaj tespiti,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın; varsa, çalıştığı avukat ve diğer danışmanların tespiti,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, yönetim kadrosunun dürüstlüğü ile ilgili araştırma,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, kurumsal yönetim anlayışının tespiti,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, devam eden önemli davalarının tespiti,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, işletme yönetiminde etkin olanlar ile yönetimden sorumlu kişilerin ve ana ortakların denetim çalışmasını zorlaştıracak durumda olma durumunun tespiti,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, bağımsız denetim ekibinin çalışmalarına yeterli ve gerekli zaman ile sistem ve ekibin varlığının tespiti,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, bağımsız denetim çalışmasını yapacak ekibinin mesleki etik ilkelere uyum konusunda baskı yapma eğiliminin araştırılması,
- Denetim sözleşmesi yapılacak firmanın, önceki dönem denetim çalışmasında sunulan rapor olup olmadığının ve verilen raporun tespiti,
- Risk analizi tamamlandıktan sonra sorumlu denetçi ve diğer yöneticiler müşteriyi kabul edilip edilmemesine karar verirler,
- Kabul edilen müşteri için belirlenen risk sınıflaması çerçevesinde gerekli denetim prosedürlerinin uygulanmasını sağlamak öncelikle ilgili sorumlu denetçinin görevidir.
- Müşteri ortaklığın genel kurul toplantılarına katılmak ve bu toplantılarda istenildiği takdirde, bağımsız denetim faaliyetini ve sonuçları hakkında açıklamalarda bulunmak.

### 8.2.8. Denetim Ekibinin Belirlenmesi

- Şirket, denetim çalışmasına başlamadan önce yapılacak denetim çalışması ile ilgili bir bütçe hazırlar. Bu bütçede denetim ekibinin kimlerden oluşması gerektiği ve her bir denetim elemanının kaç saat çalışacağı planlanır,
- Denetim ekibinde görev alacak bağımsız denetim elemanları, denetim konusunda uzmanlaşmış sorumlu denetçi, ortak, denetim müdürü, denetim şefi ve asistanlarından başka destek alınması gerektiği durumlarda bilgi işlem uzmanı, vergi uzmanı, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları uzmanı gibi mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki eğitime sahip, 3568 sayılı Kanuna göre belirlenen sürekli mesleki eğitim de dahil olmak üzere düzenli ve sürekli hizmet içi eğitime katılan denetim elemanlarında oluşur,
- Denetim ekibi, denetim standartları ile hukuki yasal düzenlemeler konusunda yeterli bilgi ve deneyime sahip denetim elemanlarından oluşur,
- Denetim ekibi, bilgi ve teknolojileri dahil uygun düzeyde teknik bilgi ve deneyime sahip denetim elemanlarından oluşur,
- Denetim ekibi, müşterinin faaliyette bulunduğu sektör hakkında yeterli bilgi ve deneyime sahip denetim elemanlarından oluşur,
- Denetim ekibi, mesleki karar verme yeteneği olan, yeterli bilgi ve deneyime sahip denetim elemanlarından oluşur,
- Bağımsız denetim çalışmalarını yapan denetçiler, denetimi yapılacak firmaların sahibi ve ortakları ile yakınlık bağı olmayacaktır. Denetimi yapılacak firma ve ortakları ile herhangi bir çıkar ilişkisinden uzak olacaktır,
- Bağımsız denetim çalışmaları, denetimi yapacak yetkili denetim ekibi tarafından yürütülecektir,
- Bağımsız denetçiler, bağımsızlıklarını ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürecek hususları ve bunları önleyici tedbirleri çalışma kağıtlarına aktarmak ve ilgili sorumlu denetçi ile kalite kontrol sisteminden sorumlunu bilgilendirmekle yükümlüdür.

### 8.2.9. Denetim Faaliyetlerinin Yürütülmesi

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

- Bağımsız denetim ekibi, denetim faaliyetine başlamadan aşağıdaki hususlarda bilgilendirilmek ve denetim çalışmasını belirlenen programa göre sonuçlandıracaktır.
- Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar,
- Denetim ekibinde yer alanların sorumlulukları,
- Denetimi yapılacak işletme faaliyetlerinin yapısı,
- Denetim çalışmasında karşılaşılabilecek riskler,
- Denetim faaliyeti sırasında ortaya çıkabilecek sorunlar.
- Denetim ekibinin yaptığı çalışmaların raporlanması ve kuralları;
- Denetim çalışmasının, bağımsız denetim standartlarına uygunluğu,
- Denetim sırasında, gerekli konularda alınan beyanların yazılı olarak kayıtlara geçirilmesi,
- Denetim çalışmasının planlanan sürede yapılması,
- Denetim çalışmasında, çalışma kağıtlarının sonuçları doğrulaması ve yazılı olarak kayıtlara geçirilmesi ve çalışma kağıtları ile denetim sonucunu etkileyen bilgileri içeren evrak, en az beş yıl süre ile şirket arşivinde saklanacaktır,
- Denetim çalışması sonunda oluşacak denetim görüşü için yeterli ve destekleyici yazılı belgelerin olması,

Denetim çalışması sırasında muhasebe ve raporlama ile ilgili olarak daha önce hiç karşılaşılmamış bir durumda karşılaşıldığında, teknik uzmanlardan veya Kalite Kontrol Sistemi sorumlusundan / sorumlularından görüş alınır.

Denetim çalışmasının planlama toplantısında belirlenen kurallar ve final çalışmasında uygulanacak denetim tekniklerinin kontrolleri, sorumlu denetçi tarafından gözden geçirilerek varsa gerekli düzeltmeler yapıldıktan sonra onaylanır.

- Bağımsız denetim ekibinin bağımsızlığı konusundaki değerlendirmeler,
- Denetim elemanlarınca, denetim çalışmalarında yapılan risk değerlendirmeleri,

- Denetim elemanlarınca, önemlilik ve önemli riskler konusunda alınan kararlar,
- Karmaşık konularda bir uzman görüşünün yazılı olarak alınarak çalışma kağıtlarına eklenip eklenmediği ve bu görüşe uyulup uyulmadığı,
- Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve mali tablolar için tüm açıklamaların gerektiği gibi yapıldığının "kontrol listesinin" denetimi,
- Denetim elemanlarınca, denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlışlıkların niteliği ve önemi,
- İşletme yönetimine iletilecek hususlar,
- Denetim elemanlarınca, düzenlenen çalışma kağıtlarının önemli kararları ve ulaşılan sonuçları gösterir nitelikte olup olmadığı,
- Bağımsız denetim raporunun uygunluğu,
- Olumlu görüş içermeyen denetim raporların incelenmesi,

### **8.2.10. Uzman Görüşü**

Sorumlu denetçi;

- Ekipteki bağımsız denetçilerin zor ve hassas konularda gerekli danışma hizmetini (uzman görüşü) aldıklarından emin olmak,
- Bağımsız denetim sırasında gerek ekip içinden gerekse ekip dışından ve Şirket dışından uygun şekilde, gerekli bilgiye sahip kişilerden fikir danışıldığına kanaat getirmek,
- Danışmanın sonucu, içeriği ve kapsamından tatmin olmak ve sonuçları yazılı hale getirerek danışılan kişi ile uzlaşmış olmak
- Danışılan husus ile ilgili ulaşılan sonucun uygulamaya geçirilmiş olduğundan emin olmak zorundadır.

Teknik, etik veya diğer hususlar üzerinde etkin bir danışma hizmeti alınabilmesi, danışılacak kişilere konuyla ilgili her türlü bilginin verilmesine bağlıdır. Şartlar gerektirdiğinde bağımsız denetim ekibi şirket içinden veya dışından gerekli bilgi, deneyim ve kıdeme sahip kişilerden danışma hizmeti alabilir. Danışılarak ulaşılan sonuçlar yazılı hale getirilir ve uygulamaya konulur.

Şirket'in yeterli iç kaynağa sahip olmadığı durumlarda, mesleki kuruluşlardan, düzenleyici kuruluşlardan, üniversitelerden ve diğer şirketlerden danışma hizmeti alması mümkündür.

Zor ve hassas konular da dâhil olmak üzere, alınan danışma hizmetine ilişkin olarak düzenlenen çalışma kâğıdının içeriği konusunda hem danışan hem de danışılan kişilerin mutabık olması gerekir.

Konuyla ilgili çalışma kâğıtlarının, danışma gerektiren konu hakkında ulaşılan sonuçlar ve alınan kararlar ile kararlara esas olan hususları ve uygulama esaslarını içerecek ayrıntıda olması gerekir.

### **8.2.11. Görüşlerdeki Farklılıklar**

Bağımsız denetim ekibinin içerisinde görüş alınan taraflar veya kalite kontrol sorumlusu ile sorumlu denetçi arasında görüş farklılıkları olduğu takdirde, bağımsız denetim ekibi bu farklılıkları giderebilmek üzere Şirket'in farklı görüşlerin çözümünde uyguladığı politika ve yöntemleri uygular.

Sorumlu denetçi, ekip üyelerini gerekli olduğunda bu görüş farklılıklarını kendisine veya diğer ekip üyelerine hiçbir endişe duymadan iletmeleri hususunda bilgilendirir.

### **8.2.12. Gözetim**

Kalite Kontrol Sistemi sorumluları; şirkette çalışacak personel, denetim elemanlarının eğitimi, müşteri kabul ve devamlılığı, denetim faaliyetlerinin yürütülmesi, denetim faaliyetleri yürütülürken karşılaşılabilecek problemler için çözüm yolları ve sistemin gözetimi konularında politika ve prosedürleri yazılı hale getirir ve uygulanmasını sağlar.

Kalite Kontrol Sisteminin gözden geçirilmesinin kapsamı, bazı denetim dosyalarının seçilerek test edilmesine ve uygun denetim standartları ve bağımsızlık ilkelerine uyumun, tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılmasını içerir.



## 9. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER

Kuruluşumuz 01.01.2015- 31.12.2015 döneminde KAYIK denetimi kapsamında aşağıdaki şirketlere, fonlara, kurum ve kuruluşlara denetim hizmeti sunmuştur.

ŞİRKET UNVANI
ADA TAŞINMAZ DEĞERLEME DANIŞMANLIK A.Ş.
D TAŞINMAZ DEĞERLEME DANIŞMANLIK A.Ş.
ERBOSAN ERCİYAS BORU SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME A.Ş.
UŞAK SERAMİK SANAYİ A.Ş.
YDA İNŞAAT SANAYİ ve TİCARET A.Ş
YAYLA ENERJİ ÜRETİM TURİZM VE İNŞAAT TİCARET A.Ş.
ZİRAAT YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

## 10. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKALARI

Karar Bağımsız Denetim de en çok önem verilen konulardan biri de "Eğitim"dir. Karar Bağımsız Denetim yılda en az iki kez olmak üzere ayrı üye ülkelerde eğitim konferansı düzenlemekte ve üyeler nezdinde fiilen kalite kontrolü icra etmektedir.

Denetçi yardımcıları, refakatinde çalıştıkları denetçiler tarafından devamlı eğitime tabi tutulmaktadır. Bu çalışmalara bütün denetçi ve denetçi yardımcıları katılmakta, genellikle yeni ve değişen mevzuat ile üzerinde tereddüt edilen konular konferans ve sonrası karşılıklı görüş alışverişi sureti ile incelenmektedir. Bu çalışmaların özellikle Kalite Kontrolün uygulaması, denetim teknikleri ve belgelendirilmesi, Türkiye Muhasebe Standartları konularında olmaktadır. Eğitimler Prof. Dr. Aydın Karapınar ve Ali Osman Eflatun tarafından verilmektedir.

## 11. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Denetim çalışmaları süresince sorumlu ortak baş denetçi ve tüm denetçiler dahil 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddeleri, Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22. Maddesi ve Türkiye Denetim Standartları ve diğer düzenleyici kurul ve kurumların düzenlemelerine uygunluğu sağlayarak bağımsızlık ilkelerine uymak zorundadırlar.

Kuruluş, bağımsızlık ilkesine ödünsüz olarak uymakta, bağımsızlık ilkeleri, Kuruluş'un kalite kontrol sistemi ve uygulamalarında da yer almaktadır. Kuruluş, Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nde esasta bağımsızlık ilkesi olarak tanımlanan; denetçinin dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik içinde hareket etmesini teminen, mesleki muhakemesini olumsuz etkileyebilecek tesirlerden ari olarak görüş açıklamakta ve Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nde şekilde bağımsızlık olarak tanımlanan; denetçinin veya bir denetim ekibi üyesinin; konuya ilişkin tüm durum ve şartları değerlendiren makul ve bilgi sahibi üçüncü kişilerde, dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilikten ödün verdiği intibainı oluşturabilecek durum ve davranışlardan sakınmaktadır.

Kuruluş, bağımsızlık ilkesi gereğince aşağıda yer alan unsurların oluşması durumunda bağımsızlığın kalktığı kanaatine varır:

- Değerleme ve aktüerya hizmetleri verilmesi veya ekspertiz ve uygunluk raporu hazırlanması
- İç denetim fonksiyonun yerine getirilmesi ya da iç denetim fonksiyonuna destek hizmeti verilmesi
- Yönetim veya insan kaynakları fonksiyonlarının yerine getirilmesi
- Aracılık veya yatırım danışmanlığı hizmetlerinin verilmesi
- Hukuki danışmanlık veya diğer uzmanlık hizmetlerinin verilmesi
- Denetim faaliyetinin yürütüleceği işletmenin hisse senetlerine sahip olunması
- Denetim yapılacak işletmeden denetim elemanının yakın bir aile üyesi yönetici konumunda olması
- Denetimi yapılacak işletmede denetim elemanı finansal tabloların hazırlanması sürecinde görev alması
- Muhasebe defterlerinin tutulması ve buna ilişkin diğer hizmetlerin verilmesi
- Finansal bilgi sistemi kurulması ve geliştirilmesi ile işletmecilik, muhasebe, finans konularındaki uygulamalarla ilgili danışmanlık hizmeti verilmesi, belge düzenlenmesi ve rapor hazırlanması
- Tahkim ve bilirkişilik yapılması
- Bağımsızlığı zedeleyen diğer unsurların oluşması

Sorumlu ortak başdenetçi, bağımsız denetim faaliyetinde bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır. Bu kapsamda sorumlu ortak başdenetçi;

- Bağımsızlığı tehdit eden durumları tespit ederek, değerlendirir
- Bağımsızlık ilke ve politikalarına ilişkin bir ihlal var ise bağımsızlığın devamının riske girip girmediğini belirler
- Bağımsızlığı tehdit eden durumlara karşı önlemler alır ve elde edilen sonuç ve kanıtları dosyalar
- Bağımsızlığı tehdit eden unsurlar ortadan kaldıramıyor ise müşterinin reddine ve sözleşmenin sonlandırılmasına ilişkin karar alır.

Kuruluşumuz etik ilkelere, bağımsızlık ilkesine, kalite kontrol sistemine bağlı kalmakta ve yapılan tespitlerde bağımsızlığı zedeleyecek hususlara rastlamamıştır.

## 12. GELİR DAĞILIMI

Karar Bağımsız Denetim'in 2015 yılı finansal tablo denetimi, diğer denetimler ve denetim dışı hizmetler faaliyetlerindeki finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

	<b>PAY</b>	<b>TUTAR</b>
Bağımsız Denetim Gelirleri	84%	672.620
Diğer Hizmet Gelirleri	16%	127.529
<b>TOPLAM</b>	<b>100%</b>	<b>800.149</b>

## 13. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLMESİ

Sorumlu Denetçilerin kıdem durumları, verimlilikleri, müşteri veya ilişkili kişilerle uyumlarında tatminkâr davranışları göz önünde bulundurularak derecelendirmeye göre asgari ücret tarifesinin altında kalmayacak şekilde, ücret skalaları tespit edilerek ödemeler yapılmaktadır.

Denetim faaliyeti gereği şehir dışı seyahat edilmesinin gerekli olduğu durumlarda, gerekli tüm masraflar şirketimiz tarafından karşılanmakta, ayrıca çalışan personele harcırah ödemesi yapılmaktadır.