

KARAR BAĞIMSIZ DENETİM ve DANIŞMANLIK A.Ş.

2017 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 ve DANIŞMANLIK A.Ş.
Member Firm of JHI Association



Ali Osman EFLATUN
Yönetim Kurulu Başkanı



KARAR BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK A.Ş.

ŞEFFAFLIK RAPORU 2017



İÇİNDEKİLER

Konu	Sayfa
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 ile Bu İlişkilerin Mahiyeti.....	2
6. Kalite Kontrol Sistemi İncelemeleri.....	2
7. Organizasyon Yapısı.....	3
8. Kalite Kontrol Sistemi	4
9. Denetim Hizmeti Verilen Kayıtlar	15
10. Sürekli Eğitim Politikaları.....	15
11. Bağımsızlık İlkesine Uyum	15
12. Gelir Dağılımı	17
13. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi.....	17
14. Kuruluşun Diğer Hususları Hakkında Bilgi.....	17
15. Karar Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.'nin Beyanı.....	17

1. Giriş

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. (“Karar Bağımsız Denetim”) tarafından söz konusu yönetmelik uyarınca 2017 yılı için hazırlanan işbu şeffaflık raporu 23.04.2018 tarihinde Yönetim Kurulu Başkanı Ali Osman Eflatun tarafından imzalanarak Karar Bağımsız Denetimin internet sitesinde (www.karardenetim.com) yayımlanmıştır.

2. Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Açıklama

Karar Bağımsız Denetim, Türk Ticaret Kanunu Hükümlerine göre 01.07.2013 tarihinde Ankara’da kurulmuştur. Karar Bağımsız Denetimin kayıtlı adresi Önder Caddesi 32/1 Mebusevleri Çankaya Ankara’dır.

Karar Bağımsız Denetim, 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.

Karar Bağımsız Denetim, 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.

Karar Bağımsız Denetimin 31.12.2015 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Meslek Unvanı	Unvanı	Ortaklık Payı (%)	Ortaklık Tutarı (TL)
Ali Osman EFLATUN	SMMM	Sorumlu Denetçi – Yönetim Kurulu Başkanı	93	46.500
Serdar ASAR	SMMM	Sorumlu Denetçi	1	500
Ömer KALIN	YMM	Denetçi		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	1	500
TOPLAM			100	50.000

3. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

Karar Bağımsız Denetimde 31.12.2017 tarihi itibarıyla 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

Karar Bağımsız Denetimin 31.12.2017 tarihi itibarıyla Sorumlu Denetçilerin listesi aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Mesleki Unvanı	Unvanı
Ali Osman EFLATUN	SMMM	Sorumlu Denetçi
Serdar ASAR	SMMM	Sorumlu Denetçi

4. İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

Karar Bağımsız Denetim, uluslararası denetim, muhasebe ve danışmanlık 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. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti

Karar Bağımsız Denetimin ilişkili denetim kuruluşu diğer işletmesi bulunmamaktadır.

6. Kalite Kontrol Sistemi İncelemeleri

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

7. Organizasyon Yapısı

31.12.2017 tarihi itibariyle Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Unvanı
Ali Osman EFLATUN	Yönetim Kurulu Başkanı

31.12.2017 tarihi itibariyle Karar Bağımsız Denetimin denetim kadrosunda 2 Sorumlu Denetçi, 12 Denetçi olmak üzere toplam 14 kişi yer almaktadır. Denetim kadrosu aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Unvanı
ALİ OSMAN EFLATUN	Sorumlu Denetçi
SERDAR ASAR	Sorumlu Denetçi
ÖMER KALIN	Denetçi
AHMET İNCİ	Denetçi
SERCAN KUTLU	Denetçi
FARUK ÇATUROĞLU	Denetçi
ABDULLAH TOLU	Denetçi
RAMAZAN AYDIN	Denetçi
NİYAZİ UZUN	Denetçi
BESSAT ÖZ	Denetçi
ÇAĞLAYAN KOYUNCU	Denetçi
HÜSEYİN GERÇEKÇİOĞLU	Denetçi
AYŞE GÜLNAZ KENDİR	Denetçi
MUSTAFA UĞUZ	Denetçi

Denetçi yardımcısı sayısı 5 kişidir.

8. Kalite Kontrol Sistemi

8.1. Kalite Kontrol Sistemine İlişkin Yapı

Kalite kontrolüne ilişkin standartların yazılı hale getirilmesi, bağımsız denetçilerin söz konusu standartlara erişiminin sağlanması, kalite kontrole 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. Kalite Kontrol Sistemi Prosedürleri

8.3. 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.

8.4. Kapsam

Kalite Kontrol Sistemi; Karar Bağımsız Denetim 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, Karar Bağımsız Denetim tarafından geliştirilen kalite kontrol yöntemleri vasıtasıyla, sorumlu denetçilerimiz gözetiminde uygulanmaktadır.

Kalite Kontrol Sistemi, Karar Bağımsız Denetimin 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.

8.4.1. Bağımsız Denetim Ekibi Ünvanları, Yeterlilikleri ve Sorumlulukları

Şirketimizde çalışan denetçilerin aldıkları unvanlar kıdem sırasına göre şu şekildedir;

Sorumlu Denetçi: Karar Bağımsız Denetim 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 yardımcılarını fiilen en az 3 yıl süre ile staja tabi tutulurlar.

8.4.2. 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.

8.4.3. Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Onay ve Yürürlük

Bu prosedürler, Yönetim Kurulu'nun onayıyla yürürlüğe girer.

Kalite Kontrol Komitesi ve Uygulayıcılar

Kalite kontrol komitesi Ali Osman Eflatun, Ramazan Aydın ve Serdar Asar'dan oluşur.

Kalite Kontrol Sorumlusu ve Nihai Sorumluluk

Kalite Kontrol Sisteminden Sorumlusu; Kalite kontrol sistemine ilişkin standartların yazılı hale getirilmesi, bağımsız denetçilerin söz konusu standartlara erişiminin sağlanması, kalite kontrole 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 hususlardan sorumludur.

Kalite Kontrol Sorumlusu; asgari sorumlu denetçiler arasından veya ona eş düzeyde bilgi ve tecrübeye sahip olan, üniversitelerin işletme, maliye, denetim, muhasebe veya iktisadi idari bilimler fakültelerinde eğitim veren öğretim üyeleri arasından olmalıdır.

Kalite Kontrol Sisteminde nihai sorumluluk Şirketimiz Yönetim Kuruluna aittir.

Şirketimiz, denetimin kalitesinin önemine ilişkin gerekli bilgilendirmeyi denetim ekiplerine;

- a. Yıl içerisinde yapacağı eğitimlerle
- b. E-mail yoluyla
- c. Denetimlere başlamadan önce yapacağı toplantılarla bildirir.

8.4.4. 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.

8.4.5. 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.

8.4.6. Müşteri Kabulü ve Devamlılığı

a. Müşteri İlişkisinin Kabulü

Şirketimiz, müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik olarak ancak aşağıdaki hususları yerine getirdiği sürece denetimi üstlenir veya ilişkiyi devam ettirir;

- Denetimin yürütülmesi konusunda yetkin olmak, zaman ve kaynaklar dâhil denetimi yürütmek için gerekli beceri ve kapasiteye sahip olmak,
- Etik hükümlere uygunluğu sağlayabilmek,
- Müşterinin dürüstlüğüne değerlendirmiş olmak ve dürüst olmadığı sonucuna varılmasına sebep olacak herhangi bir bilgiye sahip olmamak.

Şirketimiz, müşterinin dürüstlüğü hakkındaki bilgisini, müşteriyle ilişkisini devam ettirdiği süreyle paralel olarak arttırır.

Şirketimiz ile müşteriler arasında yasal düzenlemeler dışında hiçbir hizmet ilişkisi oluşturulmaz.

Şirketimiz, denetimin kabul aşamasında, muhtemel bir çıkar çatışmasının tespiti ve önceden öğrenilmiş olması halinde, denetim sözleşmesini reddetmesine sebep olabilecek bir bilgiyi edindiği durumda; aşağıdaki politika ve prosedürleri uygular;

- Konu şirketimiz yönetim kurulunda görüşülür, atılacak adımlar karar bağlanır,
- Müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olan kişilerle müzakere edilir
- Çekilmenin uygun olduğuna karar vermiş ise, söz konusu denetimden veya denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararı ile bu kararın sebeplerinin, müşteri yönetiminin uygun kademeleri ve üst yönetimden sorumlu olanlarla müzakere eder
- Denetime devam etmesini gerektirecek mesleki veya mevzuattan kaynaklanan bir yükümlülüğünün bulunup bulunmadığını değerlendirir
- Denetimden ya da denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme kararının sebepleriyle birlikte Kuruma ve/veya diğer düzenleyici otoritelere rapor verme yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının değerlendirir
- Denetimden ya da denetim ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilmeye ilişkin olarak yetkili kurum ve kuruluşlara bilgi verilir ve söz konusu kurum ve kuruluşların onayı beklenir
- Önemli hususların, yapılan istişarelerin, ulaşılan sonuçların ve sonuçların dayanaklarının tamamını belgelendirir

b. Önceki Dönem Müşterisi ile İlişkinin Devam Ettirilmesi

Şirketimiz, birbirini takip eden dönemlerde denetim yapılması durumunda denetim sözleşmelerine ilişkin olarak, aşağıdaki faktörleri göz önünde bulundurarak denetim sözleşmesi şartlarının ilgili dönem şartlarına göre revize edilmesinin gerekli olup olmadığını değerlendirir;

- İşletmenin denetimin amacını ve kapsamını yanlış anladığına dair herhangi bir göstergenin varlığı,
- Denetim sözleşmesinin revize edilmiş şartlarının veya özel şartlarının bulunması,
- Yakın bir tarihte kıdemli yöneticilerde değişiklik olması,
- İşletmenin ortaklık yapısında önemli bir değişiklik olması,
- İşletmenin ticari faaliyetlerinin niteliği veya büyüklüğünde önemli bir değişiklik olması,
- Mevzuattan kaynaklanan yükümlülüklerde değişiklik olması,
- Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan finansal raporlama çerçevesinde değişiklik olması,
- Diğer raporlama yükümlülüklerinde bir değişiklik olması.

8.4.7. Denetim Ekibinin Belirlenmesi

Şirketimiz, denetim ekiplerinin belirlenmesinde aşağıdaki kriterler dikkate alınarak bir değerlendirmede bulunur;

- Uygun eğitim ve denetimlere katılım yoluyla benzer nitelik ve karmaşıklığıdaki denetimler hakkında elde ettiği bilgisini ve uygulama tecrübesi,
- Mesleki standartlar ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine ilişkin bilgisi,
- Bilgi teknolojileri hakkında bilgi sahibi olmak dâhil teknik bilgisi ve uzmanlığı,
- Müşterilerin faaliyet gösterdiği sektörler hakkındaki bilgisi,
- Mesleki muhakeme kullanabilme kabiliyeti,
- Denetim şirketinin kalite kontrol politika ve prosedürleri hakkındaki kavrayışını

Her bir bağımsız denetim için asgari olarak en az 3 asil ve 3 yedek olmak üzere 6 kişiden oluşan bir bağımsız denetim ekibi oluşturulur ve her bir bağımsız denetim asgari 3 kişi olmak üzere işin gerektirdiği sayı ve nitelikte bağımsız denetçilerden oluşan ekip tarafından gerçekleştirilir. Şirketimiz her bir denetimin sorumluluğunu bir sorumlu denetçiye verir.

Sorumlu denetçiye aşağıda belirtilen sorumlulukları bildirilir;

- Denetimin yürütülmesinden ve gözetiminden,
- İçinde bulunula şartlara uygun rapor düzenlenmesini sağlamaktan,
- Çalışma kağıtlarının gözden geçirilmesinden,
- Müşteri yönetimi ile iletişime geçmekten,
- Bağımsızlık ihlallerini yönetim kuruluna bildirmekten.
- Müşterilere sunulan hizmetlere ilişkin bilgileri denetim şirketine bildirmekten,
- Finansal tabloların mevzuat ve finansal raporlama standartlarına uygunluğu konusunda karar vermekten,
- Bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit etmekten,
- Ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde,
 - i. Bağımsız denetim kuruluşu ile görüşerek bağımsızlığı tehdit eden faaliyet veya işlemin iptal edilmesinden
 - ii. Bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli süreçlerin başlatılması gibi önlemlerin alınmasını sağlamaktan
 - iii. Konuya ilişkin tartışmaları ve ulaşılan sonuçları yazılı hale getirmekten.
- Bağımsız denetim işinin başka bir sorumlu denetçiden tarafından devralınması halinde, değişiklik tarihine kadar yapılan tüm işlerin gözden geçirmekten sorumlu olduğu.
- Denetlenecek şirkete, sorumlu denetçinin kimliğinin ve görevi, müşterinin kilit yöneticilerine ve üst yönetimden sorumlu kişilere iletilir

Denetim ekibinin görevlendirilmesine ilişkin bilgilendirmeler şirketimiz tarafından verilen ve denetçilerin kullandığı email adreslerine yapılır. Söz konusu denetim ekibinin bilgilendirmeyi aldığı sözlü olarak ta teyit edilir.

8.4.8. 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 bilgilendirilmeli 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 doğrulanması 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 dztilmiş ve dztilmemiş yanlışlıkların niteliği ve nemi,
- 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,

8.4.9. 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 geirilmif 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 i 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 kğidinin içeriği konusunda hem danışan hem de danışılan kişilerin mutabık olması gerekir.

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

8.4.10. Grşlerdeki Farklılıklar

Bu tür farklılıkları gidermek üzere geliştirilen prosedürler başka bir denetçiye, şirketimize, meslek örgütüne veya düzenleyici kuruma danışmayı içerebilir.

Denetim ekibi içerisinde, denetimin kalitesini gözden geçiren sorumlu kişi ile görüş farklılıklarının ortaya çıkması durumunda sıra ile;

- Oluşan görüş farklılıkları yedek ekibi ile iştişare edilerek zme kavuşturulmaya çalışılır,
- Tüm sorumlu denetçilerin katılacağı bir toplantı sonucunda zme kavuşturulmaya çalışılır,
- şirket yönetimi görüş farklılıklarının eşit olması durumunda
 - i. Uzman görüşüne başvurabilir
 - ii. Eşitliğin bir tarafı olabilir
 - iii. Düzenleyici kuruma başvurabilir

Sorumlu denetçi tüm aşamaları belgelendirir ve ulaşılan sonucu uygular.

Sorun zmleninceye kadar rapora tarih verilmez.

8.4.11. Gözetim

Kalite Kontrol Sistemi sorumluları; şirkette çalışacak personel, denetim elemanlarının eğitimi, müşteri kabul ve devamlılığı, denetim faaliyetlerinin yürütülmesi, denetim faaliyetleri yürütülürken karşılaşılacak problemler için zm 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.

8.4.12. İzleme

İzleme Süreci; Şirketimizin her denetim yılı sonunda ve gerekli gördüğü diğer hallerde, kalite kontrol sisteminin ve bu doğrultuda gerçekleştirilen denetimlerin tüm aşamalarının, mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygunluğunun güncel gelişmeler ve mevzuat değişikliklerini de dikkate alarak incelenmesini kapsar.

İzleme Sorumlusu, inceleme boyunca evrak incelemesi, sorgulama, gözlem gibi yöntemlerden faydalanır. İzleme Sorumlusu seçeceği yöntemleri belirleme serbestisine sahiptir.

İzleme Sorumlusu yaptığı değerlendirmeleri rapor halinde şirketimiz Yönetim Kuruluna sunar. Raporla tespit edilen hususlar şirketimiz Yönetim Kurulu tarafından değerlendirilir. Yönetim Kurulu, gerek görülmesi halinde düzeltici ve iyileştirici kararlar alır.

Yönetim kurulu, İzleme süreci sonucunda tespit edilmiş eksiklikleri ve uygun düzeltici adımlara yönelik tavsiyeleri ilgili sorumlu denetçilere, diğer ilgili personele bildirilir.

Şikayet ve iddialar; Şirketimiz,

- a. Yaptığı çalışmaların mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine aykırı olduğuna ilişkin şikâyet ve iddialara,
- b. Kalite kontrol sistemine aykırı hareket edildiğine ilişkin iddialara
- c. Denetçilerine ilişkin iddialara

ilişkin olarak, gerek dış, gerek iç iddiaların hiçbir korku ve baskı olmaksızın endişelerini dile getirebilmesini sağlamak amacıyla resmi web sayfası üzerinden şikayet edilebileceği bir iletişim kanalı oluşturmuştur.

Şirketimiz içerisinde veya müşteriler veya üçüncü taraflarca ileri sürülen iddialar/şikayetler (asılsız olduğu kolayca anlaşılabilir hariç) değerlendirmeye alınır.

Yönetim Kurulu, iddiaya/şikayete muhatap olan personel ve mümkün olması durumunda iddia sahibiyle görüşme yapılarak konunun açıklığa kavuşturulması için gerekli adımları atar.

9. Denetim Hizmeti Verilen Kayık'ler

Karar Bağımsız Denetim, 01.01.2017- 31.12.2017 döneminde KAYİK denetimi kapsamında aşağıdaki şirketlerle, bağımsız denetim sözleşmesi imzalayarak denetim hizmeti vermiştir.

ŞİRKET UNVANI

Ada Taşınmaz Değerleme Danışmanlık A.Ş.

D Taşınmaz Değerleme Danışmanlık A.Ş.

Erbosan Erciyas Boru Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Form Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.

Uşak Seramik Sanayi A.Ş.

Yayla Enerji Üretim Turizm ve İnşaat Ticaret A.Ş.

10. Sürekli Eğitim Politikaları

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.

11. Bağımsızlık İlkesine 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.

Karar Bağımsız Denetim, bağımsızlık ilkesine ödünsüz olarak uymakta, bağımsızlık ilkeleri, Karar Bağımsız Denetimin kalite kontrol sistemi ve uygulamalarında da yer almaktadır. Karar Bağımsız Denetim, 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.

Karar Bağımsız Denetim, 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 denetçi, bağımsız denetim faaliyetinde bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır. Bu kapsamda sorumlu denetçi;

- 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 kaldırılamıyor ise müşterinin reddine ve sözleşmenin sonlandırılmasına ilişkin karar alır.

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

12. Gelir Dağılımı

Karar Bağımsız Denetim'in 2017 yılı finansal tablo denetimi, denetim dışı hizmet faaliyetlerinden finansal bilgileri aşağıdaki gibidir;

	Oran	Tutar
Bağımsız Denetim Gelirleri	86%	943.186
Diğer Hizmet Gelirleri	14%	157.000
TOPLAM	100%	1.100.186

13. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

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.

14. Kuruluşun Diğer Hususları Hakkında Bilgi

Bulunmamaktadır.

15. Karar Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.'nin Beyanı

Karar Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.'nin oluşturduğu kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğini ve belgelendirilebileceğini beyan ederiz.