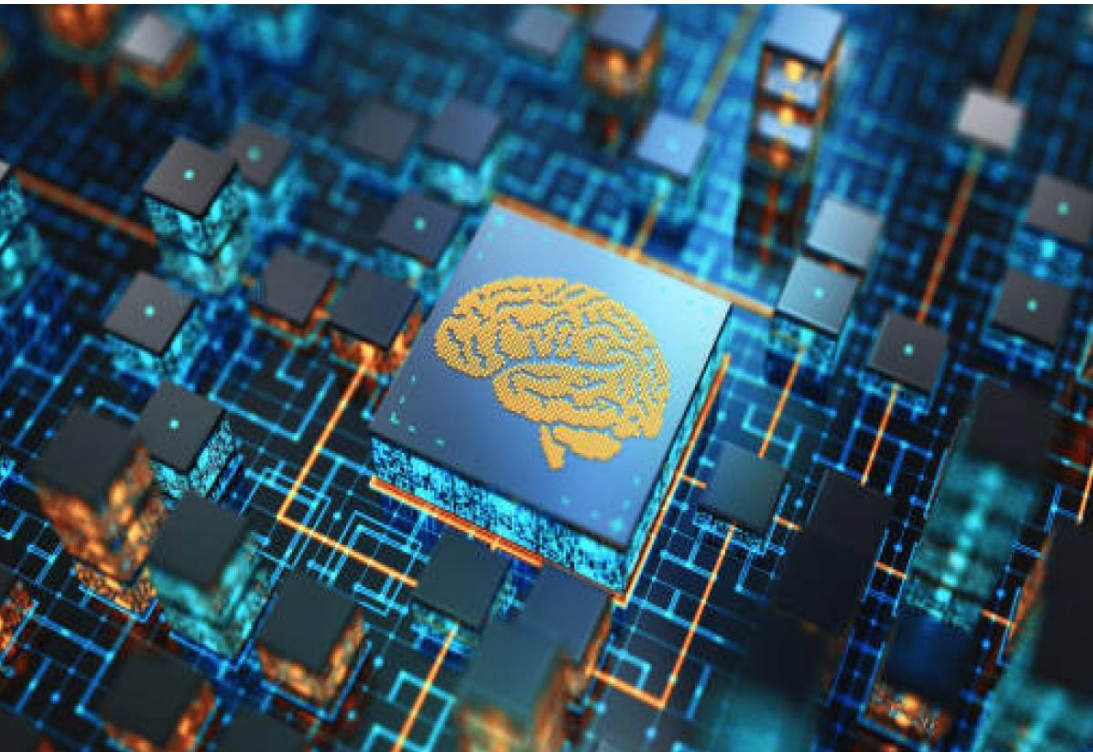




Karar Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

Şeffaflık Raporu 2022





KARAR BAĞIMSIZ DENETİM ve DANIŞMANLIK

AŞ 2022 YILI FAALİYET DÖNEMİNE İLİŞKİN

ŞEFFAFLIK RAPORU

Karar Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. ("Karar Denetim") tarafından 2022 yılı için hazırlanan işbu şeffaflık raporu, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği ("BDY") çerçevesinde şirketimizin web sayfasında yayınlanmak üzere hazırlanmıştır.

Saygılarımızla,

Ankara, 27 Nisan 2023

KARAR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK AŞ

Member Firm of Abacus Worldwide

Ali Osman EFLATUN

Yönetim Kurulu Başkanı

İçindekiler

Giriş

Hukuki Yapı ve Ortaklar

Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

İçinde Bulunulan Denetim Ağı ve Yapısal Özellikleri

İlişkili Denetim Kuruluşları

Denetim Hizmeti Verilen Kayık'ler

Kalite Kontrol Sistemi İncelemeleri

Organizasyon Yapısı

Kalite Kontrol Sistemi

Sürekli Eğitim Politikaları

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Gelir Dağılımı

Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi

Kuruluşun Diğer Hususları Hakkında Bilgi

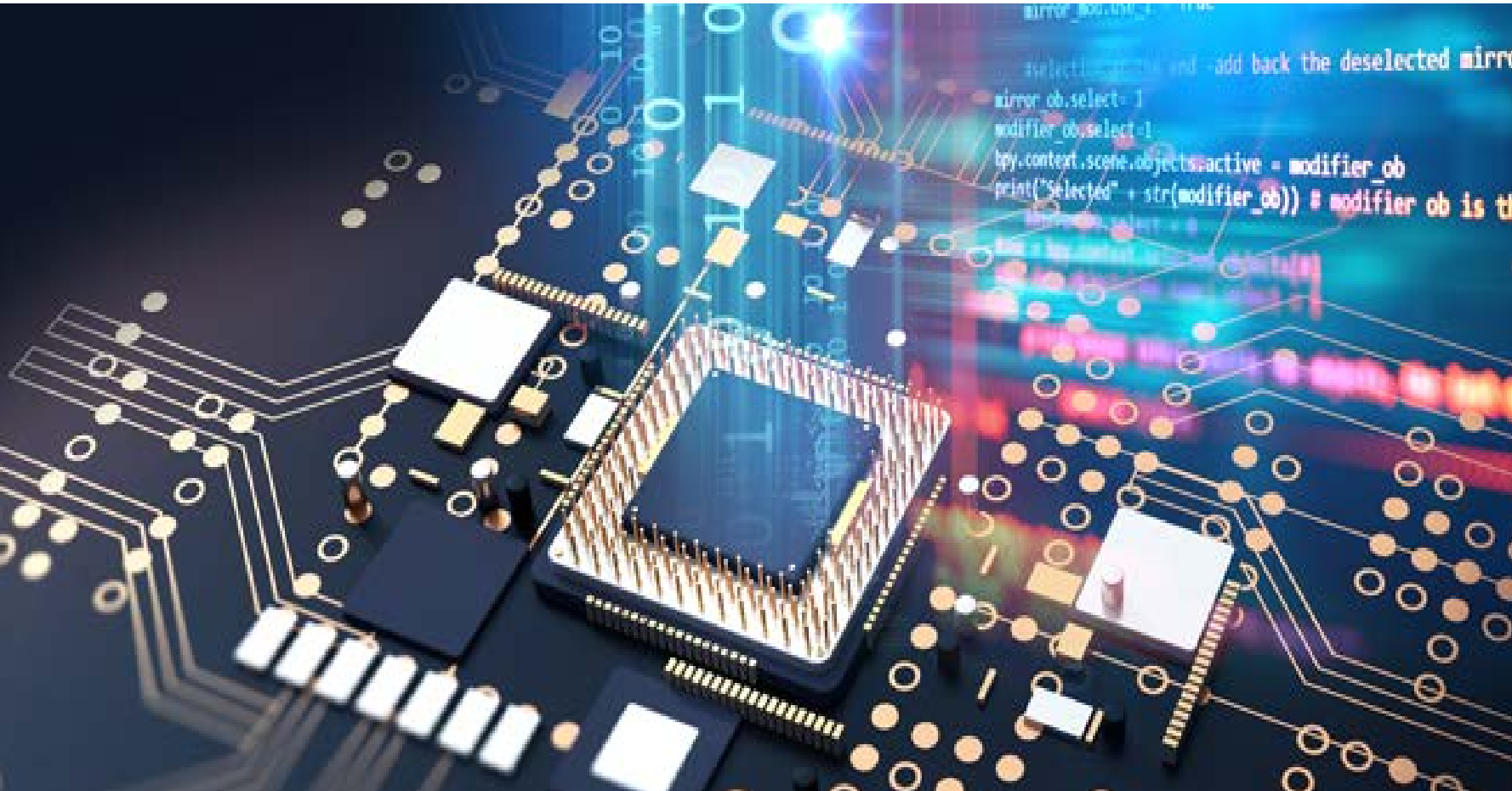
Beyan



Giriş

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 26.12.2012 tarihli 28509 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin ("BDY") 36. Maddesine göre bir takvim yılında Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar ("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 ve Danışmanlık A.Ş. ("Karar Denetim") tarafından söz konusu yönetmelik uyarınca 2022 yılı için hazırlanan işbu şeffaflık raporu 27 Nisan 2023 tarihinde Yönetim Kurulu Başkanı Ali Osman EFLATUN tarafından imzalanarak Karar Denetimin internet sitesinde (www.karardenetim.com) yayımlanmıştır.

Hukuki Yapı ve Ortaklar



Karar Denetim, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre 01.07.2013 tarihinde Ankara'da kurulmuştur.

Karar Denetimin kayıtlı adresi Bahçelievler Mahallesi 35.'inci Cadde 24/8 Çankaya Ankara'dır.

Karar Denetim, faaliyetlerine 01.07.2013 tarihinde başlamış olup, Aralık 2014 tarihinde Jeffreys Henry International (JHI) Global organizasyonun bir üyesi olmuştur. JHI 2021 yılında Abacus Worldwide ile birleşmişlerdir.

İmalat, gıda, inşaat ve turizm sektörleri başta olmak üzere alanlarında uzman profesyonel kadromuz sürekli eğitim yaklaşımıyla uzman oldukları sektörler ve diğer konularda dünyadaki ve yereldeki gelişmeler hakkında bilgilendirilmektedir.

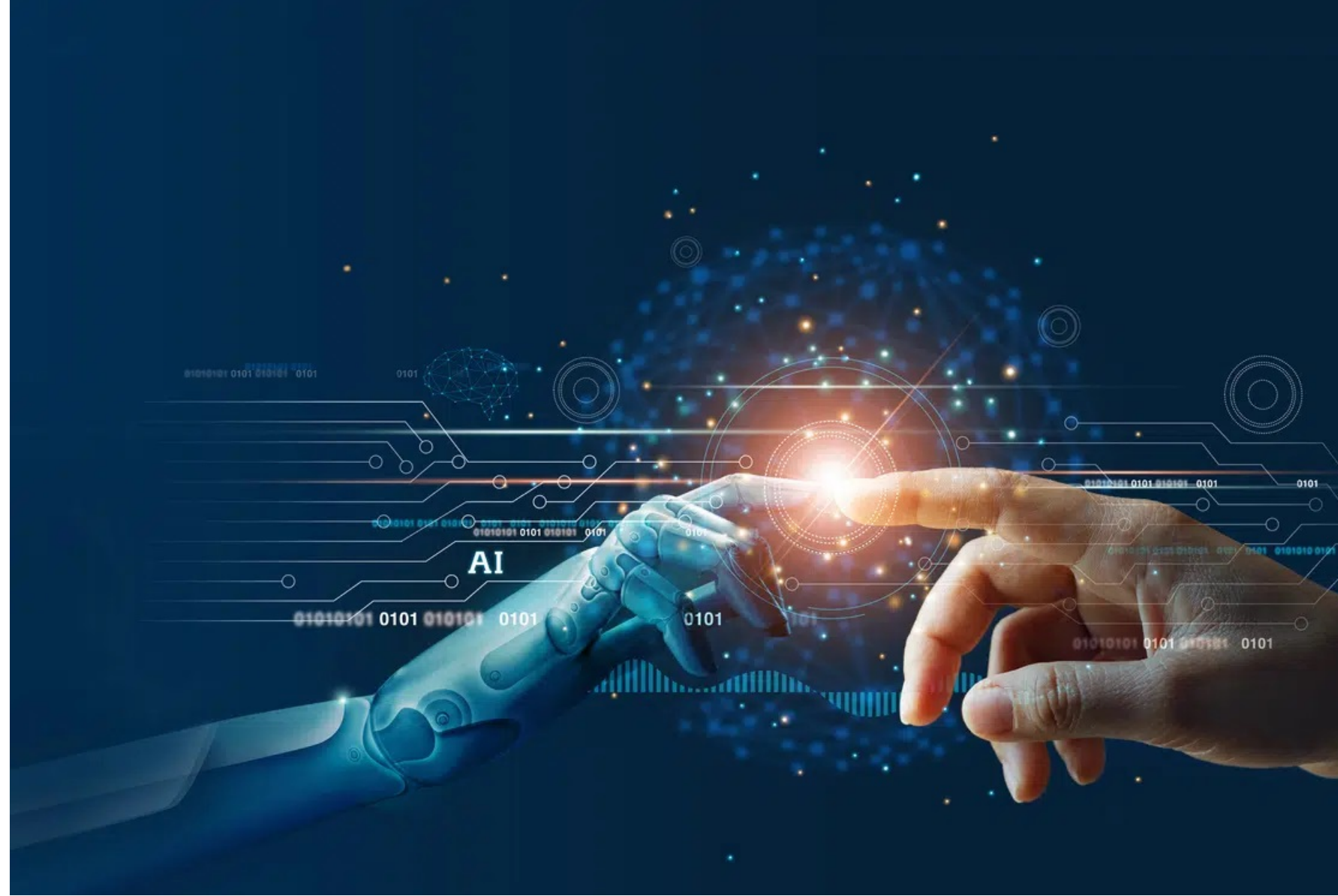
Kuruluşumuz yetkileri aşağıdaki gibidir:

- Bağımsız denetim alanları
 - TTK uyarınca yapılacak bağımsız denetim hizmetleri ([Bkz](#))
 - SPK uyarınca yapılacak bağımsız denetim hizmetleri ([Bkz](#))
 - Sigorta ve Özel Emeklilik mevzuatınca yapılacak bağımsız denetim hizmetleri ([Bkz](#))
 - BİST Kıymetli Madenler Piyasası mevzuatınca yapılacak bağımsız denetim hizmetleri ([Bkz](#))
 - Özel amaçlı yapılacak bağımsız denetim hizmetleri
- SPK uyarınca Bilgi Sistemleri Bağımsız Denetimi ([Bkz](#))
- SPK uyarınca Gayrimenkul Dışındaki Varlıkları Değerleme ([Bkz](#))

Kuruluşumuz tarafından verilen başlıca hizmetler bağımsız denetim, danışmanlık, halka arz ve eğitimidir.

Karar Denetim' in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Unvanı	Oratklık Payı (%)	Ortaklık Tutarı (TL)
Ali Osman Eflatun	Sorumlu Denetçi -Yönetim Kurulu Başkanı	92,50	46.250
Serdar Asar	Sorumlu Denetçi	1,00	500
Ömer Kalın	Sorumlu Denetçi	1,00	500
Ramazan Aydın	Sorumlu Denetçi	1,00	500
Bessat Öz	Sorumlu Denetçi	1,00	500
Niyazi Uzun	Denetçi	1,00	500
Çağlayan Koyuncu	Denetçi	1,00	500
Hüseyin Gerçekcioğlu	Denetçi	1,00	500
Sakarya Arifoğlu	Sorumlu Denetçi	0,10	50
Ahmet İnci	Sorumlu Denetçi	0,10	50
Alper Aslıhak	Denetçi	0,10	50
Ali Osman Köseoğlu	Denetçi	0,10	50
Sercan Kutlu	Denetçi	0,10	50
TOPLAM		100	50.000



Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler

Karar Denetimde 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 Denetimin Sorumlu Denetçilerin listesi aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Unvanı
Ali Osman Eflatun	Sorumlu Denetçi
Serdar Asar	Sorumlu Denetçi
Ömer Kalın	Sorumlu Denetçi
Ramazan Aydın	Sorumlu Denetçi
Bessat Öz	Sorumlu Denetçi
Sakarya Arifoğlu	Sorumlu Denetçi
Ahmet İnci	Sorumlu Denetçi



İçinde Bulunulan Denetim Ağı ve Yapısal Özellikleri



Karar Denetim, uluslararası denetim, muhasebe ve danışmalık kuruluşu olan Abacus Worldwide üyesidir. Abacus Worldwide, 107 üye ile 51 ülkede faaliyet gösteren alanında dünyanın en büyük kuruluşlarından biridir.

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

Küresel pazarda rekabet imkânı, 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 imkânı sağlar.



İlişkili Denetim Kuruluşları

Karar Denetimin ilişkili denetim kuruluğu diğer işletmesi bulunmamaktadır.

Denetim Hizmeti Verilen Kayık'ler

Karar Denetim, 01.01.2022- 31.12.2022 döneminde KAYİK denetimi kapsamında aşağıdaki şirketlerle, bağımsız denetim sözleşmesi imzalayarak denetim hizmeti vermiştir.

Unvanı
Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.
Flap Kongre Toplantı Hizm.Otom.ve Turizm A.Ş.
Emek Elektrik Endüstrisi A.Ş.
İdealist Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Hateks Hatay Tekstil İşletmeleri A.Ş.
İnallar Otomotiv A.Ş.
Mia Teknoloji A.Ş.
Şeker Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Form Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.
Açı Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.
İdeal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.

Kalite Kontrol Sistemi İncelemeleri

2018 yılında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından kalite güvence sistemi incelenmesinde bulunulmuştur. Yapılan incelemeler çerçevesinde şirketimizin sorumlu denetçisi Ali Osman EFLATUN' a 01.01.2021 tarihine kadar denetim faaliyetleri iznini askıya alma idari yaptırım kararı uygulanmıştır. KGK' nın almış olduğu karara istinaden açılan dava devam etmektedir.

2022 yılında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından kalite güvence sistemi incelenmesinde bulunulmuştur. Yapılan incelemeler neticesinde gerek şirketimize gerekse de sorumlu deneticimize herhangi bir yaptırım kararı bulunmamaktadır.



Organizasyon Yapısı



Yönetim kurulu üyesinin isim ve görevi aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	Unvanı
Ali Osman Eflatun	Yönetim Kurulu Başkanı

Karar Denetimin denetim kadrosunda 7 Sorumlu Denetçi, 16 Denetçi olmak üzere toplam 23 kişi yer almaktadır. Denetim kadrosu aşağıdaki gibidir:

Sıra No	Adı-Soyadı	KGK Unvanı
1	Ali Osman Eflatun	Sorumlu Denetçi
2	Serdar Asar	Sorumlu Denetçi
3	Ramazan Aydın	Sorumlu Denetçi
4	Bessat Öz	Sorumlu Denetçi
5	Ömer Kalın	Sorumlu Denetçi
6	Sakarya Arifoğlu	Sorumlu Denetçi
7	Ahmet İnci	Sorumlu Denetçi
8	Niyazi Uzun	Denetçi
9	Çağlayan Koyuncu	Denetçi
10	Hüseyin Gerçekçioğlu	Denetçi
11	Sercan Kutlu	Denetçi
12	Faruk Çaturoğlu	Denetçi
13	Tahsin Üçgül	Denetçi
14	H. Mehmet Aydemir	Denetçi
15	Fatih Şenel	Denetçi
16	Alper Aslıhak	Denetçi
17	Mustafa Uğuz	Denetçi
18	Hasan Köksal	Denetçi
19	İ. Bayar Doğanoglu	Denetçi
20	Ali Şeref Acar	Denetçi
21	Feyzullah Bingöl	Denetçi
22	Ali Osman Köseoğlu	Denetçi
23	Mustafa Çınar	Denetçi

Kalite Kontrol Sistemi



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.

2. Kalite Kontrol Sistemi Prosedürleri

2.1. Amaç

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

2.2. Kapsam

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

Kalite Kontrol Sistemi, Karar 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 ve Danışmanlık 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.

2.3. Bağımsız Denetim Ekibi Unvanları, Yeterlilikleri ve Sorumlulukları

Şirketimizde çalışan denetçilerin aldıkları unvanlar kıdem sırasına göre şu şekildedir;

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

- Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar ("KAYİK") nezdinde yapılacak denetimler için 15 yıllık mesleki tecrübeye sahip olması ve bu sürenin en az (3)üç 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 (2) iki 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 çözümlmek 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 yardımcıları fiilen en az 3 yıl süre ile staja tabi tutulurlar.

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.

2.5. Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları Onay ve Yürürlük

Bu prosedürler, Yönetim Kurulu'nun onayıyla yürürlüğe girer.

i. Kalite Kontrol Komitesi ve Uygulayıcılar

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

ii. 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;

- Yıl içerisinde yapacağı eğitimlerle
- E-mail yoluyla
- Denetimlere başlamadan önce yapacağı toplantılarla bildirir

2.6. 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.

2.7. 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

2.8. Müşteri Kabulü ve Devamlılığı

i. 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

ii. 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.

2.9. Denetim Ekibinin Belirlenmesi

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

- Uygun eğitim ve denetimlere katılım yoluyla benzer nitelik ve karmaşıklıkta 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.

2.10. 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 bilgilenecek 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,

2.11. 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 hâğdının içeriği konusunda hem danışan hem de danışılan kişilerin mutabık olması gerekir.

Konuyla ilgili çalışma hâğıtlarının, danışma gerektiren konu hakkında ulaşılan sonuçlar

ve alınan kararlar ile kararlara esas olan hususları ve uygulama esaslarını içerecek ayrıntıda olması gerekir.

2.12. Görüşlerdeki 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 farklıları yedek ekibi ile istişare edilerek çözüme kavuşturulmaya çalışılır,
- Tüm sorumlu denetçilerin katılacağı bir toplantı sonucunda çözüme 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 çözümleninceye kadar rapora tarih verilmez.

2.13. 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.

2.14. 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. Raporda 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,

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

İlişkin 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 anlaşılanlar 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.



Sürekli Eğitim Politikaları



Karar Denetim; 04.11.2017 tarihli ve 32030 sayılı Resmi Gazete' de ("KGK") tarafından yayımlanan Sürekli Eğitim Tebliği kapsamında temel mesleki konular ve destekleyici konulara ilişkin 3 yıllık dönem içerisinde; en az 60 kredisi temel mesleki konular olmak üzere 120 Kredi eğitimi tamamlamak üzere Denetçiler için eğitimler düzenleyerek bu eğitimlerin denetçiler tarafından alınmasını sağlamaktadır.

Denetçi yardımcıları, refakatinde çalıştıkları denetçiler tarafından devamlı eğitime tabi

tutulmaktadırlar. 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 Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Denetim Standartları, SPK mevzuatı, Bağımsız Denetim Mevzuatı, ofis bilgisayar programları, bağımsız denetim programı yazılımı konularında olmaktadır.

Bağımsızlık İlkesine Uyum

Denetim çalışmaları süresince sorumlu ortak baş denetçi ve tüm denetçiler dahil 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun (“TTK”) ilgili maddeleri, BDY’nin 22. Maddesi ve Türkiye Denetim Standartları (“TDS”) ve diğer düzenleyici kurul ve kurumların düzenlemelerine uygunluğu sağlayarak bağımsızlık ilkelerine uymak zorundadırlar.

Karar Denetim, bağımsızlık ilkesine ödünsüz olarak uymakta, bağımsızlık ilkeleri, Karar Denetimin kalite kontrol sistemi ve uygulamalarında da yer almaktadır. Karar Denetim, BDY’ nide 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 BDY’ de 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.

- 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,

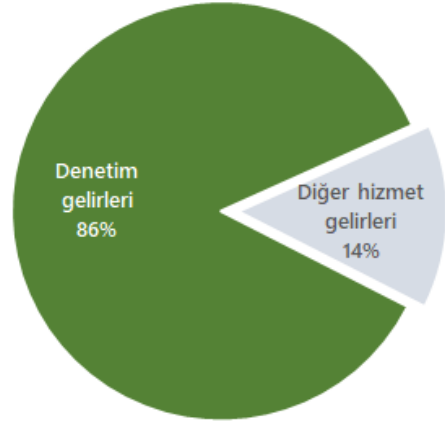
- Bağımsızlık ilke ve politikalarına ilişkin bir ihlal var ise bağımsızlığın devamının riske girip girmediğini belirler,
- Bağımsızlığı tehdit eden durumlara karşı önlemler alır ve elde edilen sonuç ve kanıtları dosyalar,
- Bağımsızlığı tehdit eden unsurlar ortadan kaldırılamıyor ise müşterinin reddine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

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



Gelir Dağılımı

Karar Denetim' in 2022 yılı bağımsız denetim ve diğer faaliyetlerden elde ettiği gelirlerin dağılımı aşağıdaki gibidir;



	01.01.2022
	31.12.2022
Bağımsız Denetim	7.139.280
Diğer Hizmetler	1.185.736
Toplam	8.325.016

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 yapılmamaktadır.

Kuruluşun Diğer Hususları Hakkında Bilgi

KGK tarafından yayımlan standartlar uyarınca hazırlanan Karar Denetim Kalite Kontrol Sistemi'nde bahsedilen tüm uygulamalar, yıl içerisinde test edilmiş ve herhangi bir zafiyet oluşmaması sağlanmıştır.

Şirketimizin aktif web sayfası mevcuttur. Şirketimizin web sayfası (www.karardenetim.com) ile gerekli olan bilgilere ve şirketin tanıtımı ile ilgili diğer muhtelif bilgileri ulaşılabilir. Ayrıca şirketimizden KGK tarafından istenilen bilgiler yasal süresi içerisinde kuruma elektronik ortamda ve gerekli görüldüğü taktirde kâğıt ortamında iletilir.

Beyan

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



www.karardenetim.com.tr

Bahçelievler Mahallesi 35.Cadde No:24/8 Çankaya-ANKARA