

REFERANS

BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

**REFERANS BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANIŞMANLIK A.Ş.**

**2014 YILI
ŞEFFAFLIK RAPORU**

REFERANS BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş. 2014 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Referans Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş olarak, 26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36.maddesi çerçevesinde hazırlanmış olan iş bu Şeffaflık Raporu, kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

Ankara, 30.4.2015

REFERANS BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANIŞMANLIK A.Ş.



İsmail KÖŞ
Yönetim Kurulu Başkanı

ŞEFFAFLIK RAPORU

Bu rapor Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun 26.12.2012 tarihli 28509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36. maddesi gereğince hazırlanmıştır. İlgili madde Yönetim Kurulu başkanınca imzalı, Şeffaflık raporunun Bağımsız Denetim kuruluşu tarafından imzalanıp her hesap döneminin bitişini takip eden 3 ay içinde kendi internet sitesinde yayımlanmasını öngörmektedir.

1- HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

Referans Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. ana sözleşmesi 1 Mayıs 2008 tarihinde 7053 sayılı ticaret sicil gazetesinde tescil edilerek kurulmuştur. Şirketimiz, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, Sermaye Piyasası Kurulu, T.C Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu ve T.C. Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı mevzuatları gereği denetim yetkisine sahiptir. Şirket sermayesi 50.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

REFERANS BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş. ORTAKLIK YAPISI

Adı	Soyadı	Unvanı	Görevi	Pay(TL)	Pay(%)
SÜLEYMAN	ŞAHİN	Sorumlu Denetçi	---	20.500.00	41.000
MEHMET	YAMAN	Sorumlu Denetçi	Yönetim Kurulu Başkanı	6.125.00	12.250
ALİ	EĞEMEN	Sorumlu Denetçi	Yönetim Kurulu Üyesi	6.125.00	12.250
METİN	ÜNAL	Sorumlu Denetçi	Yönetim Kurulu Üyesi	6.125.00	12.250
İSMAİL	KOŞ	Sorumlu Denetçi	Yönetim Kurulu Üyesi	6.124.00	12.248
ÖZGÜR	İNECİ	Sorumlu Denetçi	---	2.500.00	5.000
MÜRSEL	ŞAHİN	Sorumlu Denetçi	---	2.500.00	5.000
FATMA ZEHRA	KOŞ	Denetçi	---	1.00	0.002
Toplam:				50.000.00	100.00

2- KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

Şirketimizin yönetim kurulu üyeleri ve sorumlu denetçileri aşağıdaki gibidir;

Adı	Soyadı	Görevi
İSMAİL	KOŞ	Yönetim Kurulu Başkanı
ALİ	EĞEMEN	Yönetim Kurulu Üyesi
METİN	ÜNAL	Yönetim Kurulu Üyesi
MEHMET	YAMAN	Yönetim Kurulu Üyesi



SORUMLU DENETÇİLER

Adı	Soyadı	Unvanı
SÜLEYMAN	ŞAHİN	Sorumlu Denetçi
İSMAİL	KOŞ	Sorumlu Denetçi
ALİ	EĞEMEN	Sorumlu Denetçi
METİN	ÜNAL	Sorumlu Denetçi
MEHMET	YAMAN	Sorumlu Denetçi
ÖZGÜR	İNECİ	Sorumlu Denetçi
MÜRSEL	ŞAHİN	Sorumlu Denetçi
SÜLEYMAN HAYRİ	BALCI	Sorumlu Denetçi
ŞUAYİP	SEVGİ	Sorumlu Denetçi
MUSTAFA GÜRHAN	ACAR	Sorumlu Denetçi

3- İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Şirketimiz rapor tarihi itibarıyla yurt içinde bir gruba bağlı olarak çalışmayıp, yurt dışında da yabancı bir şirketle anlaşması bulunmamaktadır.

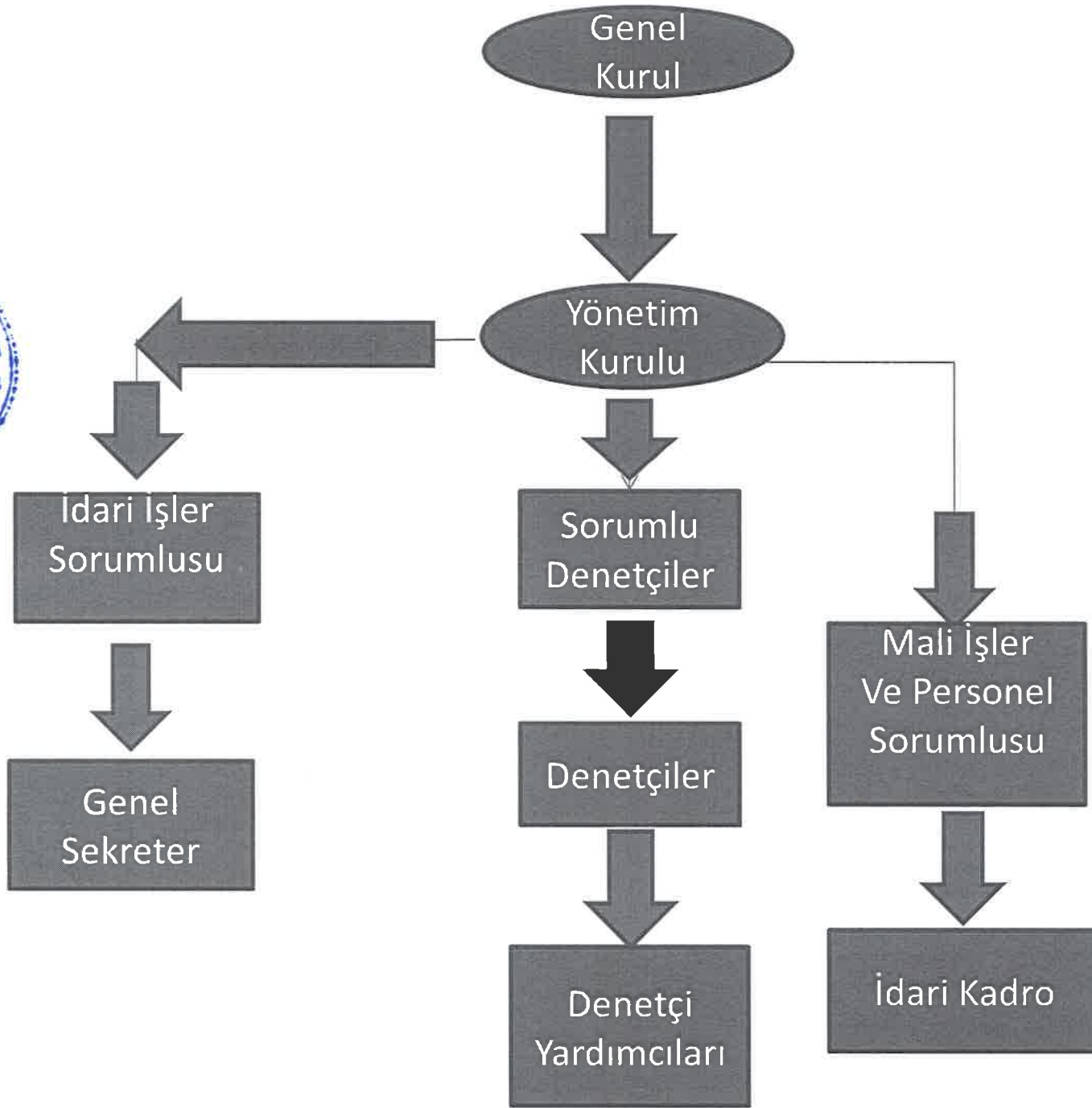
4- İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLEMLER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

Şirketimizin ilişkili olduğu bağımsız denetim kuruluşu yoktur.

5- ORGANİZASYON YAPISI

Şirketimizin örgüt şeması aşağıdaki gibidir;





6- KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ

Sermaye Piyasası Kurumu şirketimizi 2011 yılında incelemeye tabi tutmuş ve bu inceleme sonucunda cezai işlem gerektiren herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

Ayrıca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından Kalite Kontrol Standardı kapsamında incelemeler yapılmış olup, incelemeler sonucunda tespit edilen bulgulara ilişkin tarafımızın görüş ve değerlendirmeleri Kurum'a bildirilmiştir.

7- DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER

2014 yılı içinde Bağımsız Denetimini gerçekleştirdiğimiz Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar(KAYIK) şöyledir;

- Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş.
- Umpaş Holding A.Ş.
- Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.
- YDA İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

8- SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

Şirketimiz, iç eğitim programlarının stratejik önemi olduğunu düşünmektedir. Bunun sebebi sadece eğitimlerin içeriğinin değil (tecrübenin paylaşılması ve güncel gelişmeler), aynı zamanda eğitimlerin denetçilere, profesyonel yönetim ve etik konularında gerekli bilgilerin verilmesinde anahtar görevi görmesidir.

Her seviyedeki denetçi ve ortaklar için uygun eğitim programları hazırlanmakta ve alınan bu eğitimler dosyalanarak denetçi ve ortakların aşamalı olarak Şirketimizin tüm eğitim programına tabi tutulduklarından ve alınan eğitimlerin kendi seviyelerine ve görevlendirildikleri işlere uygun olduğundan emin olunmaktadır.

Eğitim programları her seviyedeki denetçi ve ortaklar tarafından izlenecek genel müfredatı içermektedir. Programın amacı her elemanın denetim standartları, muhasebe standartları, denetim teknikleri ve denetim işi yürütülmesi konularında gerekli bilgiyi edinmesi ve geliştirmesidir.

Şirketimizin iç eğitim programları, özellik arz eden sektörler veya denetim işleri için gerekli bilgi ve tecrübenin edinilmesine olanak verilmesi için dış eğitim ve seminerler ile takviye edilmektedir.

Mesleki deneyime sahip olmaksızın ilk kez işe alınan denetçi yardımcılar staja tabi tutulmakta eğitim verilmektedir. Ayrıca staj döneminde, denetçi yardımcılarının birden çok işte ve birden çok denetçi refakatinde çalıştırılması için her türlü tedbir alınmakta ve sorumlu denetçinin gözetim ve sorumluluğu altında planlı olarak yürütülmektedir.

Yıl içerisinde Ankara ve Konya ofisindeki dersliklerde sürekli eğitim faaliyetlerimiz devam etmektedir. Verilen eğitimlerin süre ve içerik bilgileri şöyledir;

Temel Vergi Eğitimi

- Mükellef ve sorumlu, (1.gün)
- Vergi dairesi, tarih, tebliğ, tahakkuk ve ödeme, vergi alacağı vergiyi doğuran olay gibi kavramların açıklanması ile tarhiyat çeşitleri, (1.gün)
- Vergi alacağını ortadan kaldıran nedenler (ödeme, zaman aşımı ve terkin) (1.gün)
- Mükellefin ödevleri (Bildirimde bulunma, defter tutma, tasdik zorunluluğu, belge kullanma ve saklama) (1.gün)
- Belgelerin basımı veya notere onaylatılması, düzenlenmesi, iptaller ve buna ilişkin yaşanan sorunlar ve çözüm önerileri, (1.gün)
- Vergi hatalarının düzeltilmesi, (2.gün)
- Vergi ihtilaflarının idari çözüm yolları (Uzlaşma, pismalık ve ceza indiriminden yararlanma) ve dava açma, (2.gün)



- Mükelleflere uygulanan cezalar(2.gün)
- Gecikme zammı, pişmanlık zammı ve gecikme faizinin hesaplanma yöntemleri ile tecil faizi uygulaması, (2.gün)
- Kurumlar vergisi matrahı ile tevkifat matrahının hesaplanması ve kar dağıtımına ilişkin örnek çalışma, (2.gün)

Kapsamlı UFRS Eğitimi

- Finansal tablolar ve dipnotlar (1.GÜN)
 - Finansal tabloların sunumu
 - Bilanço
 - Gelir tablosu
 - Nakit akım tablosu
 - UFRS'nin finansal tablolarda ilk uygulaması
 - Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan olaylar
 - İlişkili taraflar
 - Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler
 - Faaliyet bölümleri
- Konsolidasyon (genel hatlarıyla) (1.GÜN)
- Varlıklar (1.GÜN)
 - Stoklar
 - Maddi duran varlıklar
 - Maddi olmayan duran varlıklar
 - Yatırım amaçlı gayrimenkuller
- Yükümlülükler (2.GÜN)
 - Karşılıklar ve yükümlülükler
 - Vergi muhasebesi
 - Çalışanlara sağlanan faydalar
- Kar - zarar ve özsermaye (2.GÜN)
 - Hasılat
- Finansal enstrümanlar (genel hatlarıyla) (2.GÜN)
 - Türev olmayan finansal varlıklar
 - Türev işlemler
 - Borçlanma maliyetleri



- Kiralama işlemleri
- Uygulamalı vaka çalışması -3. GÜN

TESMER Eğitimleri

Her yılın Nisan, Ağustos ve Aralık ayları staja başvuru dönemidir. Sınav TESMER tarafından düzenlenmektedir.

Staja Başlama Değerlendirmesine Başvurular <http://tesmer.anadolu.edu.tr> web sayfası üzerinden matbu form doldurularak yapılmaktadır. Web sitesine girerek matbu formu doğru ve eksiksiz olarak doldurup, onayladıktan sonra yazıcıdan bir örneğini alarak, ilgili alana fotoğraf yapıştırıldıktan sonra sınav harcı dekontuyla birlikte bağlı bulunan Odaya teslim edilecektir. Formdaki bilgiler tamamlanıp, onaylandıktan sonra form üzerinde hiçbir değişiklik yapılamayacaktır. Bu nedenle adaylar bilgilerini dikkatlice doldurmaları gerekmektedir.

Stajyerler, kendilerine gönderilen CD'leri izlemek zorundadırlar. Stajyerlerin CD'leri izleme durumları TESMER tarafından izlenmektedir. Ayrıca CD'lerde yer alan derslerin sonunda kısa test sınavları yer almaktadır. Bir sonraki aşamaya geçmek için bu testlerden başarılı olunması gerekmektedir.

Stajyerlerin erişebilecekleri bir internet sitesi tasarlanmıştır. Bu site (www.tesmer.org.tr/e-use) CD'lerde yer alan derslerle ilgili güncellemeler ve duyurular içermektedir.

TESMER tarafından yayınlanan 5 Ocak 2005 tarihli 2005/00006 nolu genelgede "Zorunlu Eğitim Merkezinde oluşturulan Bilgi İşlem Merkezinde izlenecek olup, bu eğitime katılmayan stajyerlerin stajları ve Staj Yönetmeliğinin 24/b maddesi gereğince iptal edilecektir." ifadesi yer almaktadır.

Stajına tamamlayan stajyerler SMMM yeterlilik sınavına girmeye hak kazanacaklardır.

9- BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Şirketimiz, denetim işi alınmadan önce veya sonrasında tüm ortaklara ve çalışanlara bağımsızlık ile ilgili tehditlerin anlaşılması, tanımlanması, dökümanite edilmesi ve yönetilmesi ile ilgili yardımcı olmak üzere hazırlanmış politika ve prosedürlerin geliştirilmesinden, uygulanmasından, izlenmesinden ve yürürlüğe konulmasından ve bağımsızlık ile ilgili kararların alınmasından sorumludur. Şirket Yönetimi, denetim ekibinin çözemediği ya da kabul edilebilir seviyeye indiremediği bağımsızlıkla ilgili tehditlere karşı uygun sözleşmenin fesih edilmesinde dahil uygun çözüm yollarını bulmak zorundadır.

Gerçekleştirilmiş olan bağımsız denetimle ilgili bağımsızlığın sağlanmış olduğuna ilişkin sonuçlara ulaşacak olan sorumlu denetçi:

- Bağımsızlığı tehdit eden durumları tespit eder ve özüne ve önemine göre değerlendirir,
- Eğer bağımsızlık ilkelerinin ihlali ile ilgili tespit edilmiş bir durum varsa, bağımsızlığın devamının riske girip girmediğini belirler,
- Bağımsızlığı tehdit eden durumlara uygun önlemler alarak bertaraf eder veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için koruyucu önlemler alır,
- İlgili sonuçları ve sonuçları destekleyen kanıtları dosyalar,

Eğer bağımsızlığı tehdit eden durumlar ortadan kaldırılamıyor veya kabul edilebilir bir seviyeye indirilemiyorsa bağımsız denetimden çekilme kararı sorumlu denetçi tarafından alınır ve yönetimin onayı ile gerekli işlemler başlatılır.

Şirketimiz etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelinden her bir denetimden önce ve her hâlikârda yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alır.

KGK kapsamında denetlenen işletmelerin ve borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde, belli aralıklarla denetim ekibi rotasyona tabi tutulur.



10- GELİRİN DAĞILIMI

Şirketimizin 2014 yılı gelir dağılımı aşağıdaki gibidir;

Bağımsız Denetim Gelirleri : 305.250 TL

Diğer Gelirler : 853.759 TL

Toplam : 1.159.009 TL

11- SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRME ESASLARI

Sorumlu Denetçileri ücretlendirme; çalışılan süre ve her yıl Maliye Bakanlığı'nca ilan edilen, muhasebe denetim işlemlerinde uygulanan asgari saat ücreti esas alınmakla birlikte, ücretin serbest olarak belirlendiği sözleşmeler bulunduğu gibi kardan da pay alabilmektedirler.

12- KALİTE KONTROL SİSTEMİ

Kalite Güvence sistemimiz, bağımsız denetim raporu tamamlanmadan önce, bağımsız denetim ekibinin önemli nitelikteki kararları ile bağımsız denetim raporuna ilişkin ulaştıkları sonuçların objektif bir şekilde değerlendirilmesine ilişkin süreç ile, bağımsız denetim kuruluşumuz tarafından, kalite kontrol sisteminin etkin bir şekilde işlediğine dair makul bir güvencenin sağlanması amacıyla, tamamlanmış bağımsız denetimlerle ilgili periyodik olarak yapılan kalite kontrolleri de dahil, devamlı olarak uygulanan kalite kontrol yöntemlerinin işleyişinin izlenmesini kapsamaktadır.

Denetim kuruluşumuz ve kuruluşumuzda görev alan denetçilerin kaliteli bir denetim çalışması gerçekleştirmek için denetimin kalitesini sağlayacak ve koruyacak unsurları uygulamaları zorunludur.

Liderlik Sorumlulukları

Şirket ve şirketin mesleki faaliyetleri ile ilgili tüm konularda şirket ortakları karar verir. Ortaklar, şirket içindeki kalite güvence kültürüne rehberlik etmek, bu kültürü desteklemek ve kaliteyi sağlayabilmek için gerekli tüm kılavuz ve diğer gerekli uygulanabilir yardımları temin etmek açısından sorumlulukları alır. Ortaklar, şirketin faaliyet ve raporlama yapısının belirlenmesinden sorumludurlar. Bunlara ek olarak, şirket, yıllık veya dönemlik periyotlarla, kalite kontrol sisteminin unsurlarından sorumlu olacak kişileri kendi aramızdan veya diğer vasıflı personel içinden belirler. Kalite kontrol sisteminin yürütülmesinin genel sorumluluğu Yönetici Ortaklar yetkisindedir. Özellikle sorumluluk ve iş alanlarında görev alan kişilerin, sorumluluklarını taşıyabilecekleri düzeyde, yeterli ve uygun tecrübe ve yeteneğe sahip kişilerden seçilmesi gerekmektedir.

Şirketimizde kalite kontrol sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden sorumlu olarak, Sorumlu Denetçi Süleyman Şahin ve Yönetim Kurulu Başkanı İsmail Koş görevlidir. Kalite kontrol sistemi ve denetim rehberimizin revizyonlarından Yönetim Kurulu Üyesi Sorumlu Denetçi Metin Ünal ve Denetçi Harun Aktaş sorumludur.

Etik Hükümler

Etik kurallara uyulması ve uygulanması uzun süreli başarının sağlanmasında temel kaidedir. Şirketimizin her bir çalışanı bu ilkeler çerçevesinde çalışmakta ve üstlenmiş olduğu sorumluluğun farkındadır

Etik ilkeler temel olarak aşağıdaki gibidir:

(a) **Dürüstlük** - bütün mesleki ilişkilerinde ve iş ilişkilerinde dürüst ve açık sözlü olmak zorundadır.

(b) **Tarafsızlık** - mesleki veya iş yargılamalarında önyargılara, çıkar çatışmalarına-yer vermemeli veya bunun gibi diğer şeylerin gereksiz etkilerini önemsememeli, bunlara izin vermemelidir.

(c) **Mesleki Yeterlilik ve Özen** - uygulamalar, yasalar ve teknik çerçeve içerisinde güncel gelişmelere bağlı olarak, bir müşteri veya işverenin doyurucu mesleki hizmet almasını güvence altına almak için gerekli seviyede



mesleki bilgi ve beceriyi koruması ve uygun teknik ve mesleki standartlarla uyum içinde olmalı ve dikkatli hareket etmelidir.

(d) **Sır Saklama** - meslek ve iş ilişkilerinin bir sonucu olarak, elde edilen bilgilerin gizliliğine saygı göstermek zorundadır, açığa vurmamak için yasal, mesleki bir hak veya sorumluluk olmadıkça, tam ve özel yetkisiz olarak üçüncü kişilere bu bilgileri aktaramaz. Meslek ve iş ilişkilerinin bir sonucu olarak, profesyonel denetçilerin veya üçüncü kişilerin kişisel faydaları için gizli bilgiler kullanılamaz

(e) **Mesleğe Uygun Davranış** - konu ile ilgili yasalara ve düzenlemelere uymak zorunda ve, mesleği gözden düşürecek herhangi bir hareketten kaçınmalıdır.

Müşteri İlişkisi, Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Denetimini yeni üstleneceğimiz bir müşteri söz konusu olduğunda Etik İlkelerine uygun şekilde ilave bazı hususları göz önüne alıp değerlendirme yapmamız gereklidir.

Daha önce denetimini yapmadığımız bir şirket bizi bağımsız denetçi olarak atamak istediğinde söz konusu teklifi kabul etmemiz için bazı prosedürleri tamamlamamız gerekir.

Kısaca anlatılan bu iletişim kurma çaba ve çalışmalarının amacı müşterinin istenilen düzeyde olmayan faaliyetlerinin veya faaliyet ve operasyonlarındaki usulsüz uygulama ve yolsuzlukların devam ettirilmesi veya hissedarlarından saklanması/gizlenmesi yönünde istemeyerek ve farkında olmayarak bir araç olmamızın veya bir araç olarak kullanılmamızın önlenmesini sağlamaktır.

Tüm bu süreçler sonuçlandırıldıktan sonra denetim sözleşmesi kabul edilmektedir. Bundan sonraki dönemlerde de denetimin devam ettirilebilmesi için aynı etik ve ilkeler çerçevesinde hareket edilmektedir.

İnsan Kaynakları

Şirketimiz, İnsan Kaynakları Bölümünün değer ve yetkilerini bilmektedir. Bölümün amacı; olası müşterilere yeterli kalite ve süreklilikte hizmet sunabilmek için denetim kadrosu yeterliliğini ölçmek ve istenilen düzeye getirmektir.

Şirketimiz insan kaynaklarına ilişkin politika ve prosedürleri aşağıdaki gibidir;

- İşe alma,
- Performans değerlendirmesi,
- Verilen görevleri yerine getirme süresi dâhil kabiliyetler,
- Yeterlik,
- Kariyer gelişimi,
- Terfi etme,
- Ücret ve sair haklar,
- Personel ihtiyacının tahmini,

Denetimin Yürütülmesi

Denetim faaliyeti aşağıdaki şekilde yürütülür;

- Denetim ekipleri belirlenir ve denetim sözleşmesinde belirtilir,
- Denetim çalışması Sorumlu Denetçi liderliğinde ve sorumluluğunda yapılır,
- Her işin başlangıcında denetim ekibi toplantı yapar ve riskli görülen alanlara ilişkin ek prosedürleri belirler,
- Denetim süresince tüm çalışmalar çalışma kâğıtları ile belgelendirilir,
- Denetim kadrosu danışmaya ihtiyaç duyduğu alanlarda diğer şirket çalışanları ile sürekli etkileşim halindedir,



- Vergi konularıyla ilgili ilgili departmandan görüş alınır,
- Kalite kontrolden sorumlu üye/üyeler rapor sonuçlanmadan çalışmalarını tamamlar,
- Tüm çalışmalar kontrol edildikten sonra denetim sonuçlandırılır.

İzleme

Denetim Şirketinin Kalite Kontrol Politika ve Prosedürleri şirket yönetimi tarafından belli aralıklarla gözden geçirilerek güncellenmektedir.

13- DİĞER HUSUSLAR

Kuruluşumuzun merkezi, Ceyhun Atıf Karsu Cad. No:102 Beycanoğlu İş Merkezi B2 Blok Kat:3-4 Daire: 7-8 Balgat Çankaya-Ankara adresindedir.

Şirketle aynı adreste faaliyet gösteren Referans Yeminli Mali Müşavirlik bölümünün İstanbul, Konya, Bursa, Adana, Gaziantep, İzmir ve Samsun illerinde ofisleri olup, Grup' un yaklaşık 100' ün üzerinde çalışanı bulunmaktadır. İhtiyaç duyulması halinde bu ofislerdeki çalışanlardan da denetim çalışmaları sırasında destek sağlanmaktadır.

Referans Bağımsız Denetim ve
Danışmanlık A.Ş.


İsmail Koş
Sorumlu Denetçi