



**BAĞIMSIZ DENETİM ve DANIŞMANLIK A.Ş.**



**Morison** International

**REFERANS BAĞIMSIZ DENETİM VE  
DANIŞMANLIK A.Ş.  
2015 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

**( Nisan 2015 )**



BAĞIMSIZ DENETİM ve DANIŞMANLIK A.Ş.

Mebusevleri Mahallesi Ayten Sokak  
Baday Apartmanı No:28/6  
Çankaya- Ankara / Türkiye  
Tel: 0.312 222 10 15 (Pbx)  
Faks: 0.312 222 99 18  
www.referansbd.com.tr

**REFERANS BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.  
2015 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

26.12.2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36.maddesi çerçevesinde hazırlanmış olan "Referans Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. 2015 Yılı Şeffaflık Raporu" ekte sunulmuştur. Bu rapor kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

Ankara, 25.04.2016

**REFERANS BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.**  
**An Independent Member of MORISON INTERNATIONAL**

Ali EGEMEN  
Yönetim Kurulu Başkanı

**İÇİNDEKİLER**

A-GİRİŞ.....	4
B-KURULUŞUN HUKUKİ VE ORGANİZASYON YAPISI.....	4
1-Hukuki Yapı ve Ortaklar .....	4
2-Kilit Yöneticiler ve Denetçi Kadrosu.....	4
3- İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri .....	5
4- İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşlemler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti.....	5
5- Organizasyon Yapısı .....	5
6- Kalite Güvence Sistemi incelemeleri.....	7
7- Denetim Hizmeti Verilen KAYIK'ler.....	7
8- Sürekli Eğitim Politikası .....	7
9- Gelirin Dağılımı.....	8
10- Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları.....	8
11- Kalite Kontrol Sistemi .....	9
11- Diğer Hususlar.....	11

## A-GİRİŞ

Bu rapor Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun 26.12.2012 tarihli 28509 sayılı Resmi Gazete yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği' nin 36. Maddesi gereğince hazırlanmıştır. İlgili madde bir takvim yılında KAYİK denetimi yapmış denetim kuruluşlarının Şeffaflık Raporu'nun her hesap döneminin bitişini takip eden 4 ay içinde ilgili kuruma bildirmelerini ve kendi internet sitesinde yayımlanmasını öngörmektedir.

## B-KURULUŞUN HUKUKİ VE ORGANİZASYON YAPISI

### 1-Hukuki Yapı 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;

Adı	Soyadı	Unvanı	Görevi	Pay (TL)	Pay (%)
Mehmet	YAMAN	Sorumlu Denetçi	Yönetim Kurulu Üyesi	23.000	46.00
Ali	EGEMEN	Sorumlu Denetçi	Yönetim Kurulu Başkanı	18.375	36.75
Metin	ÜNAL	Sorumlu Denetçi	Yönetim Kurulu Üyesi	6.125	12.25
Mürsel	ŞAHİN	Sorumlu Denetçi	---	2.500	5.00

Süleyman Şahin, İsmail Koş, Özgür İnci ve Fatma Zehra Koş 05.08.2015 tarihinde şirket ortaklığından ayrılmışlardır ve bu tarihten itibaren şirketin denetim kadrosunda yer almamaktadırlar.

### 2-Kilit Yöneticiler ve Denetçi Kadrosu

Şirketimizin 31.12.2015 tarihi itibarıyla yönetim kurulu üyeleri aşağıdaki gibidir.

Adı	Soyadı	Görevi
Ali	EGEMEN	Yönetim Kurulu Başkanı
Mehmet	YAMAN	Yönetim Kurulu Üyesi
Metin	ÜNAL	Yönetim Kurulu Üyesi

Referans Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.'nin 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla sorumlu denetçileri aşağıdaki listede ünvanları ile birlikte yer almaktadır.

Adı	Soyadı	Ünvanı
Ali	EGEMEN	YMM- Sorumlu Denetçi
Mehmet	YAMAN	YMM- Sorumlu Denetçi
Metin	ÜNAL	YMM- Sorumlu Denetçi
Mürsel	ŞAHİN	YMM- Sorumlu Denetçi
Şuayip	SEVGİ	YMM- Sorumlu Denetçi
Mustafa Gürhan	ACAR	YMM- Sorumlu Denetçi
Ali Rıza	AKBULUT	YMM- Sorumlu Denetçi

### 3- İçinde Bulunulan Denetim Ağıının Hukuki ve Yapısal Özellikleri

Şirketimizin rapor tarihi itibariyle yurt içinde bir gruba bağlı olarak çalışmamaktadır.

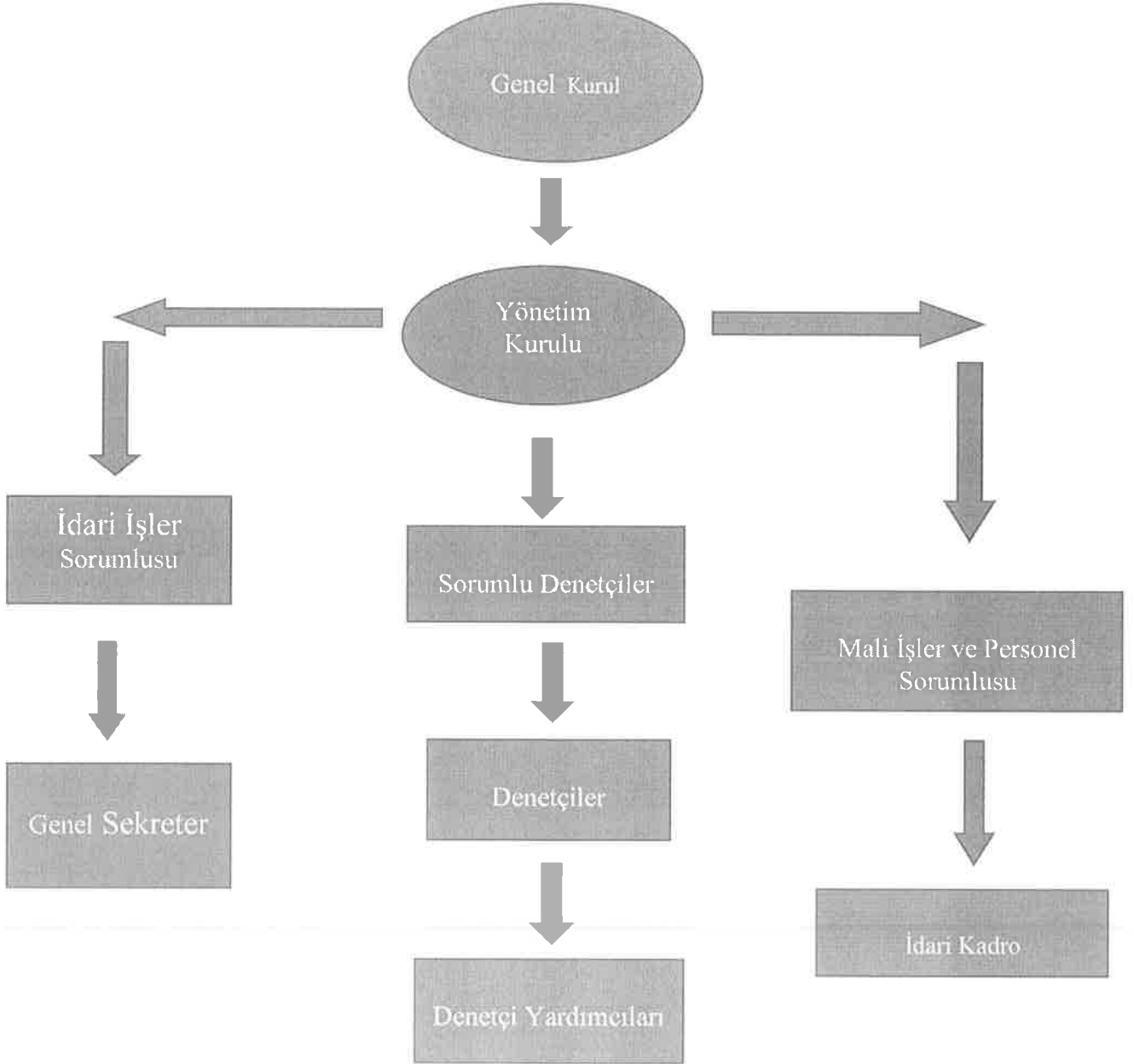
### 4- İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşlemler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti

Şirketimiz Mayıs 2015 tarihinden itibaren uluslararası ölçekte daha iyi hizmet vermek amacı ile merkezi İngiltere-Londra 'da bulunan Morison International ile işbirliğine gitmiştir.

Morison International, dünyanın çeşitli yerlerindeki bağımsız muhasebe ve denetim firmalarından oluşan bir organizasyon olup, birden fazla ülke ile ilgilenen şirket ve bireylerin ihtiyaçlarını karşılamayı üstlenmiştir. Morison International organizasyonu üye şirketlerin oluşturduğu uluslararası bir birlikdir; bununla birlikte Morison International'a üye olan şirketler arasında bu üyelikten kaynaklanan açık veya gizli hiçbir ortaklık bulunmamaktadır.

### 5- Organizasyon Yapısı

Şirketimizin örgüt şeması aşağıdaki gibidir;



## 6- Kalite Güvence Sistemi incelemeleri

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- Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler

2015 yılı içinde Bağımsız Denetimini gerçekleştirdiğimiz Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar (KAYİK) aşağıdaki gibidir:

- Bilici Yatırım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
- Umpaş Holding A.Ş.

## 8- Sürekli Eğitim Politikası

Şirketimiz, iç eğitim programının 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 yardımcılarını 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 içerik bilgileri şöyledir;

### 1-Vergi Eğitimi

- Tam mükellefiyet, dar mükellefiyet,
- Vergiyi doğuran olay,
- Vergi beyannameleri,
- Vergi Usul Kanunu uygulamaları,
- Değerleme ölçüleri,
- Kurumlar vergisi uygulamaları
- E-Defter, E-fatura uygulamaları
- Dönem sonu işlemleri

### 2-Türkiye’de Bağımsız Dış Denetim Mevzuatı Eğitimi

- Türk Ticaret Kanunu çerçevesinde bağımsız denetim hükümlerinin değerlendirilmesi,
- Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu görev ve yetkileri,
- Bağımsız denetim yönetmeliği çerçevesinde bağımsız denetim,
- Bağımsız denetime tabi olma kriterleri.

### 3- Bağımsız Denetim ve TFRS Eğitimi

- Finansal tablo analizi ve analiz teknikleri,
- Risk Değerlendirmesi,
- Stok sayımları,
- Denetim Metotları,
- Finansal tablolar ve dipnotlar.

## **9- Gelirin Dağılımı**

Şirketimizin 2015 yılı gelir dağılımı aşağıdaki gibidir;

<b>Gelir Türü</b>	<b>Tutar</b>
Bağımsız Denetim Gelirleri	979.505-TL
Diğer Gelirler	78.297-TL
<b>TOPLAM</b>	<b>1.057.802-TL</b>

## **10- Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları**

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.



## 11- Kalite Kontrol Sistemi

KGK tarafından, 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği”nin 20. maddesi gereği denetim kuruluşları faaliyetlerini, asgari şartları KGK tarafından belirlenen bir kalite kontrol sistemi çerçevesinde yürütmek zorundadır. Bu çerçevede Şirketimizin kalite kontrol sistemi Bağımsız Denetim Yönetmeliği’ne, Kalite Kontrol Standardı 1’e, Bağımsız Denetim Standardı 220 - “Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Kontrol” ’na ve etik ilkelere dayanmaktadır.

Şirketimizde kalite kontrol sisteminin oluşturulmasından ve işleyişinden sorumlu olarak, Sorumlu Denetçi Mürsel Şahin ve Yönetim Kurulu Başkanı Ali Egemen görevlidir. Kalite Kontrol sistemi ve denetim rehberimizin revizyonlarından Yönetim Kurulu Üyesi Sorumlu denetçi Metin Ünal ve Baş Denetçi Mehlika Sultan AK sorumludur.

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 denetim kalitesini sağlayacak ve koruyacak unsurları uygulamaları zorunludur. Bağımsız denetimde etkin bir kalite kontrol denetiminin yapılması aşağıda yer alan denetimin kalitesini sağlayıcı ve koruyucu prosedürlerin uygulanması ile sağlanmaktadır:

- Liderlik Sorumlulukları
- Etik Hükümler,
- Müşteri İlişkisi, Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi,
- Denetimin Yürütülmesi,
- İnsan Kaynakları
- İzleme

### 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 yürütülmesinin genel sorumluluğu Yönetici Ortaklar yetkisindedir. Özellikle sorumluluk ve iş alanında görev alan kişilerin, sorumluluklarını taşıyabilecekleri düzeyde, yeterli ve uygun tecrübe ve yeteneğine sahip kişilerden seçilmesi gerekmektedir.

## **BAĞIMSIZ DENETİM ve DANIŞMANLIK A.Ş.**

### Etik Hükümler

Etik kurallara uyulması ve uygulanması uzun süreli başarının sağlanmasında temel katedir. 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 önemsememeleri, bunlara izin vermemelidir.
- (c) **Mesleki Yetersizlik 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 faydaları için gizli bilgiler kullanmaz.
- (e) **Mesleğe Uygun Davranış** – konu ile ilgili yasalara ve düzenlemelere uymak zorunda ve mesleki gözden düşürecek herhangi bir hareketten kaçınmalıdır.

### Müşteri İlişkisi, Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

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

Daha önce denetimini yapmadığımız bir şirket 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 kullanmamızın önlenmesini sağlamaktır.

Tüm bu süreçler sonuçlandıktan 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 değerlendirme,
- Verilen görevleri yerine getirme süresi dahil kabiliyetler,
- Yeterlilik,
- Kariyer gelişimi,
- Terfi etme,
- Ücret ve sair haklar,
- Personel ihtiyacının tahmini,

#### Denetimin Yürütülmesi

Denetim 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 ek prosedürleri belirler,
- Denetim süresince tüm çalışmalar çalışma kağıtları ile belgelendirilir.
- Denetim kadrosu danışmaya ihtiyaç duyduğu alanlarda diğer şirket çalışanları ile sürekli etkileşim halindedir.
- Vergi konularıyla 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 geçilerek güncellenmektedir.

### **11- Diğer Hususlar**

Kuruluşumuzun merkezi, Mebusevleri Mh. Ayten Sk. Baday Apt. No: 28/6 Çankaya- Ankara adresindedir.

Şirketle aynı adreste faaliyet gösteren Referans Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'nin İstanbul, Konya, Bursa, Adana, Gaziantep, İzmir ve Samsun illerinde ofisleri olup, Grup'un yaklaşık 80' in üzerinde çalışanı bulunmaktadır. İhtiyaç duyulması halinde bu ofislerdeki çalışanlardan da denetim çalışmaları sırasında destek sağlanmaktadır.