Bağımsız Denetim Ve
Danışmanlık A.Ş.

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

Bağımsız Denetim Ve
Danışmanlık A.Ş.

2014 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Bu Rapor Kamu Gözetimi Muhasebe Ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36. Maddesine göre hazırlanmış olan iş bu Şeffaflık raporu, Şirket'imizin internet sitesinde yayımlanmıştır.

CPA BAĞIMSIZ DENETİM
VE DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ

Sadettin ÇALDAĞ
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

31 Mart 2015
İstanbul, Türkiye

Bağımsız Denetim Ve Danışmanlık A.Ş.

İçindekiler

1. Şirketimizin Hukuki Yapısı Ve Ortaklar: 1
2. Kilit Yöneticiler Ve Sorumlu Denetçiler 1
3. İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki Ve Yapısal Özellikleri 2
4. İlişkili Denetim Kuruluşları Ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti 2
5. Şirket'imizin Organizasyon Yapısı : 2
6. Kalite Güvence Sistemleri İncelemeleri 2
7. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK'ler 3
8. Sürekli Eğitim Politikası 3
9. Bağımsızlık İlkesine Uyum 4
10. Gelirin Dağılımı 5
11. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları 5
12. Kalite Kontrol Sistemleri 5
13. Diğer Hususlar 8

Bağımsız Denetim Ve Danışmanlık A.Ş.

1. ŞİRKETİMİZİN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLAR:

CPA Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. ("Şirket") bağımsız denetim hizmetleri sunan denetim şirketidir. Şirket'imiz merkezi, Kısıklı Mahallesi, Alemdağ Yanyolu Cad. no:7/A Ethembey Sit. D:7 Üsküdar / İstanbul adresindedir.

Şirket'imizin ayrıca şubesi bulunmamaktadır.

Şirket'imiz, 22 Şubat 2014 tarihi itibariyle, Kamu Gözetimi Muhasebe Ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından Bağımsız Denetim Yapmaya Yetkili Kuruluş olarak ilan etmiştir.

Ayrıca Şirket'imiz, 21 Mayıs 2007 tarihinde, T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu tarafından verilen bağımsız denetim yetkisine de sahiptir.

Şirket'imizin 31.12.2014 tarihi itibariyle ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

PAY SAHİBİNİN AD/SOYAD/UNVANI	3568 SAYILI YASAYA GÖRE ÜNVANI	PAYLARIN TOPLAM İTİBARİ DEĞERİ (TL)	ORTAKLIK PAYI
Sadettin ÇALDAĞ	YMM	13.000	26%
Muhsin GÜNYELİ	SMMM	12.500	25%
Selami ERYILMAZ	YMM	6.125	12,25%
Hamza KENİŞ	YMM	6.125	12,25%
Vedat BÜKCÜ	YMM	6.125	12,25%
Üstüner ERDİNÇ	YMM	6.125	12,25%

2. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

31.12.2014 tarihi itibariyle sorumlu denetçiler ve kilit yöneticiler aşağıdaki gibidir.

Adı Soyadı	Görevi
Sadettin ÇALDAĞ	Yönetim Kurulu Başkanı / Sorumlu Denetçi / YMM
Hamza KENİŞ	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı / Baş Denetçi / YMM / İnsan Kaynaklarından Sorumlu Ortak
Selami ERYILMAZ	Yönetim Kurulu Üyesi / Baş Denetçi / YMM
Vedat BÜKCÜ	Yönetim Kurulu Üyesi / Baş Denetçi / YMM
Üstüner ERDİNÇ	Yönetim Kurulu Üyesi / Baş Denetçi / YMM
Muhsin GÜNYELİ	Sorumlu Denetçi / SMMM

Bağımsız Denetim Ve
Danışmanlık A.Ş.

3. İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ

Şirket'imiz yurtiçinde herhangi bir denetim ağı, yurtdışında da yabancı şirket anlaşması veya üyeliği bulunmamaktadır.

4. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ

Şirketimizin ve ortaklarımızın diğer denetim kuruluşları ile herhangi bir ilişkisi bulunmamaktadır.

Şirketimiz ortaklarının ilişki içerisinde bulunduğu diğer işletmeler aşağıda belirtilmiştir. İlişkide bulunulan firmalar 3568 Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu gereği hizmet vermektedirler.

Pay Sahibinin Ad/Soyad/Unvanı	Ortak Olunan "Ymm" Firması
Sadettin ÇALDAĞ	Mizan Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.
Selami ERYILMAZ	Mizan Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.
Hamza KENİŞ	Mizan Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.
Vedat BÜKCÜ	Sena Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.
Üstüner ERDİNÇ	Adım Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.

5. ŞİRKET'İMİZİN ORGANİZASYON YAPISI :

Şirket'imizin yönetim kurulu aşağıdaki gibidir. Şirket'imizde 2 adet Sorumlu Denetçi 4 adet Baş Denetçi bulunmaktadır.

Adı Soyadı	Görevi
Sadettin ÇALDAĞ	Yönetim Kurulu Başkanı
Selami ERYILMAZ	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Hamza KENİŞ	Yönetim Kurulu Üyesi
Vedat BÜKCÜ	Yönetim Kurulu Üyesi
Üstüner ERDİNÇ	Yönetim Kurulu Üyesi

6. KALİTE GÜVENCE SİSTEMLERİ İNCELEMELERİ

Kamu Gözetimi Muhasebe Ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 22/09/2014 tarihinde kalite kontrol incelemesinde bulunulmuştur. Diğer kamu kurumlarınca son üç yılda yapılan kalite güvence sistemi incelemeleri bulunmamaktadır.

Kalite güvence sisteminin sağlıklı biçimde işlemesi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere Yönetim Kurulu 20.01.2015 tarihinde Yönetim Kurulu Başkanı Sadettin ÇALDAĞ'I Kalite Kontrol Sorumlusu olarak görevlendirmiştir.

Sadettin Çaldağ tarafından şirketimizin kalite kontrol sistemi ilke usul ve esasları revize edilerek yazılı hale getirilmiştir.

7. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYİK'LER

2014 yılında denetim hizmeti verilen KAYİK'ler aşağıdadır.

1. Gerçek Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş.
2. Ulusal Gayrimenkul Değerleme A.Ş.

8. SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI

a) Geçiş Dönemi Eğitimleri

Şirket ortaklarımız, Yeminli Mali Müşavirler Odası ve İstanbul Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası tarafından verilen UFRS, KOBİ TFRS ve Bağımsız Denetim eğitimlerine katılmışlardır. Aynı zamanda, Sorumlu Denetçi Muhsin GÜNYELİ, TÜRMOB tarafından KOBİ TFRS Eğitmeni olarak seçilmiştir. Üstüner ERDİNÇ, 22.03.2013- 23.03.2013 tarihlerinde Sakarya Üniversitesi "Meslek Mensupları Geçiş Dönemi Proğramı'"na katılarak Başarı Belgesi almıştır.

b) Sürekli Eğitim Politikası

Denetçilerin sorumluluklarını en eksiksiz yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki bilgi ve deneyime sahip olmaları, Şirket'imizin en temel hedeflerindendir.

Bu amaçla Şirketimiz, bağımsız denetçilerin mesleki gelişimlerini sağlayacak ve bilgilerini güncel tutacak, eğitimleri yıllık olarak planlayacak ve uygulayacaktır. Bu eğitim politikalarının genel çerçevesi aşağıda açıklanmıştır.

Bağımsız denetçi yardımcılarının Şirketimizde başladığı andan itibaren Tek Düzen Hesap Planı, Genel Vergi Mevzuatı ve Diğer konularda Birinci seviye eğitime tabi tutulmaktadır. Bağımsız denetçi yardımcılarından mesleki sınavlarında ve konularında başarılı olmalarını ve ve gerekli sertifikaları almalarını kendilerine temel şart olarak koymaktayız. Bunun yanında denetçi yardımcılarının yetiştirilmesini Bağımsız Denetçilerin görev ve sorumluluk alanında olduğu bilinciyle yetiştirilmesini sağlamaktayız.

Bağımsız denetçi ve denetçi yardımcılarının yetişmeleri için bağımsız denetim mesleği ile ilgili mevzuatı, ulusal ve uluslar arası gelişmeleri ve yayınları, kurs ve seminerleri takip ederek izlemeleri gerektiğinin farkındalığını oluşturuyoruz.

Tüm bu politikalarla birlikte Şirketimiz, eğitim faaliyetinin belli bir saat ile sınırlı olmadığı bilinci ile hareket etmekle birlikte aşağıdaki konularda yıllık olarak Şirket içi eğitim düzenleyecektir.

Türkiye Muhasebe ve Raporlama Standartları (TMS/TFRS) Eğitimi

Şirketimiz, yayınlanmış tüm TMS/TFRS'lerin belli periyotlarda veya gerekli görülen takvimlerde örneklerle anlatıldığı Şirket içi eğitim düzenleyecektir. Her yıl özellikle, Yeni Yayınlanmış olan TMS/TFRS ile gerçekleşen değişiklikler, yorumlar üzerinde durularak denetçilere bu konuda eğitim verilmektedir.

Bağımsız Denetim Standartları (BDS) Eğitimi

Şirketimiz, özellikle tüm bağımsız denetçilere ve ilişkili kuruluşların meslek personeline Kamu Gözetimi Muhasebe Ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayınlanmış olan BDS'lerin anlatıldığı ve tartışıldığı yıllık eğitim verilmektedir.

Diğer Kamu Kurum ve Kuruluş Mevzuatı Uygulamaları (SPDK, BDDK vs.)

Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından da bağımsız denetime yetkili olan kuruluşumuz, SPK tarafından yayımlanan tebliğ, yönetmelik ve diğer mevzuat içinde belli dönemlerde düzenli eğitimler vererek diğer mevzuatında bağımsız denetçiler tarafından takip edilmesini sağlayacaktır.

Tek Düzen Hesap Planı, (TDHP) Genel Vergi Uygulamaları ve Oryantasyon Eğitimleri

Şirketimiz, yeni başlayan bağımsız denetçi yardımcıları için yukarıdaki eğitimler hariç yıllık olarak düzenli TDHP uygulamaları ve Genel Vergi Uygulamaları ve Oryantasyon eğitimleri verilmektedir.

9. BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Şirket'imiz, bağımsızlığı mesleki faaliyetin dürüst ve tarafsız yürütülmesini sağlayacak bir davranış ve anlayışlar bütünü olarak değerlendirmektedir. Bu amaçla Şirket'imizde, şirket ortakları, yönetim kurulu başkan ve üyeleri ve meslek personelinin mesleki faaliyetlerini doğruluk, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik ilkeleri çerçevesinde yürütmelerini sağlayacak tedbirler alınmakta ve uygulanmaktadır.

Bu kapsamda ilgili Sorumlu Denetçi; Denetlenen şirketlerden ve bu şirketlerle ilgili kuruluşlardan, bağımsızlığı tehlikeye sokabilecek olayların olup olmadığı konusunda gerekli bilgileri alır,

Bağımsızlık ilkelerine aykırı bir durumla karşılaşırsa, bu durumun bağımsızlığı ortadan kaldırma riskinin bulunup bulunmadığını değerlendirir,

Bağımsızlığı ortadan kaldıracak bir riskin varlığına kanaat getirirse bu riski ortadan kaldıracak ya da kabul edilebilir bir seviyeye indirecek tedbirleri alır. Eğer bağımsızlığı tehlikeye sokan durum ortadan kaldırılamıyorsa veya kabul edilebilir seviyeye indirilemiyorsa, sorumlu ortak baş denetçi denetimden çekilme kararı alır,

Bağımsızlığın temini açısından Şirket'imizdeki denetim elemanları her yıl düzenli olarak bağımsızlık ilkeleri ve bağımsızlığı ortadan kaldıran durumlar konusunda eğitime tabi tutulmakta, her denetim öncesinde "bağımsızlık taahhütnamesi" alınmaktadır.

10. GELİRİN DAĞILIMI

Şirketin 01.01.2014 - 31.12.2014 dönemi, brüt geliri 373.494,-TL olup bu tutarın 293.500 TL kısmı Finansal Tablo Denetimlerinden, kalanı ise diğer denetim ve danışmanlık gelirlerinden oluşmaktadır. Gelirlerin oran olarak dağılımı aşağıdaki gibidir.

Hizmet Türü	Gelirler	Gelirin Dağılımı %
Finansal Tablo Denetimi Gelirleri	293.500	79%
Diğer Denetim ve Danışmanlık Gelirleri	41.175	11%
Diğer	38.819	10%
	373.494	

11. SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRME ESASLARI

Sorumlu Denetçi, Muhsin GÜNYELİ ücret ve kar payı almaktadır. Sorumlu Denetçiler kar payı alma esasına göre çalışmaktadır.

12. KALİTE KONTROL SİSTEMLERİ

1. Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları,

CPA, kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürü teşvik etmek için politika ve prosedürler oluşturur.

Söz konusu politika ve prosedürler, denetim şirketinin genel müdürünün veya -uygun hâllerde- yönetim kurulunun, kalite kontrol sistemine ilişkin nihai sorumluluğu üstlenmesini zorunlu kılar.

CPA, genel müdürün veya yönetim kurulunun kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirdiği kişi veya kişilerin, bu sorumluluğu üstlenmek için yeterli ve uygun deneyime, beceriye ve yetkiye sahip olmalarını sağlayacak politika ve prosedürler oluşturur.

2. İlgili etik hükümler,

Etik Kurallar bir denetçinin aşağıdaki temel etik ilkelere uymasını zorunlu kılmaktadır.

a. Dürüstlük,
b. Tarafsızlık,
c. Mesleki yeterlik ve özen,
d. Sır saklama,
e. Mesleğe uygun davranış.

Şirketimiz, bağımsız denetçilerin Kamu Gözetimi Muhasebe Ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* olan yukarıdaki etik ilkelere uygun hareket edip etmediğini kontrol eder.

Sorumlu denetçi, denetim süresince gözlem ve gerekli hâllerde sorgulamalar yapmak suretiyle denetim ekibi üyelerinin ilgili etik hükümlere uymadığını gösteren durumlara karşı her zaman dikkatli olur.

Şirketimiz, kalite kontrol sistemi aracılığıyla veya başka bir şekilde, denetim ekibi üyelerinin ilgili etik hükümlere uygun davranmadıklarını gösteren hususları tespit etmesi durumunda sorumlu denetçi, denetim şirketindeki diğer kişilerle istişare ederek atılacak adımlara karar verir.

Sorumlu Denetçi, İlgili etik hükümlere uygunluk sağlanması açısından tespit edilen sorunlara ve bu sorunların nasıl çözüldüğüne ilişkin hususları yazılı hale getirir.

3. Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi,

Şirketimiz müşterilerinin doğruluk ve dürüstlükleri ile üstlenilen işleri yetkin bir biçimde ve mesleki ahlaka uygun olarak yapabilme kabiliyetinin kendi kalite kontrol sisteminin en temel unsurları olduğunun bilincindedir.

Şirket ancak önceki denetçilerle yazışma ve müşterinin genel bir değerlendirmesinin yapılması gibi prosedürleri yerine getirdikten sonra yeni müşteriye teklifte bulunur veya yapılan teklifi kabul eder. Müşterinin genel değerlendirmesinde aşağıdaki hususlar dikkate alınır:

- Müşterinin doğruluk ve dürüstlüğü
- Şirketin üstlenilecek işi yetkin bir biçimde ve zamanında yerine getirebilme olanağı
- Meslek ahlakına ilişkin konular, özellikle bağımsızlık ve çıkar çatışması

Temel mesleki ahlak kurallarına aykırılıkların ortadan kaldırıldığı veya kabul edilebilir düzeylere indirgendiği tespit edildikten sonra, müşterinin kabul veya reddi muhtemel sorumlu ortakla birlikte kararlaştırılacaktır.

Şirket denetimleri kabul etmeden önce, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun Bağımsız Denetim Yönetmeliğinde yer alan asgari unsurların yer aldığı bağımsız denetim sözleşmelerini müşteriyle karşılıklı imza eder.

4. İnsan Kaynakları,

Şirketimiz, yeterli mesleki beceriye sahip ve mesleki standartlara uygun personel istihdam edilmesi için aşağıda yer alan politika ve prosüdürleri uygular. Şirketimiz, yeterli ve yetkin sayıda personel olup olmadığını gözlemler. İnsan kaynaklarından sorumlu ortak insan kaynaklarına ilişkin tüm hususlarla ilgilenme sorumluluğu üstlenir.

Şirketimiz, İnsan kaynakları politikasını uygulamak amacıyla Şirket aşağıdaki başlıklarda yer alan prosedürleri uygular.

a. **İşe Alma**
b. **Performans Değerlendirmesi**
c. **Terfi**
d. **Ücretlendirme**
e. **Yetenek, Yeterlilik**
f. **Kariyer Gelişimi**

Çalışanların dikkatli, titiz, teknik beceri sahibi, hazırlıklı, düzenli, öngörülü, konuya odaklanabilen ve hızlı öğrenen yapıya sahip olmaları istenir. Nazik ve saygılı olmaları, çevreleriyle iyi iletişim kurmaları, şevk, olumlu bakış açısı ve ödünsüz iş ahlakı sahibi olmaları ayrıca aranan özelliklerdir.

Sürekli bir biçimde, geçmiş deneyimlere dayanarak ve iş akışını izleyerek ortaklar, yeterli ve yetkin sayıda personel olup olmadığını gözlemler. Uygun bir ortak insan kaynaklarına ilişkin tüm hususlarla ilgilenme sorumluluğu üstlenir.

5. Denetimin Yürütülmesi

Sorumlu denetçi,

a. Denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yönlendirilmesi, gözetimi ve yürütülmesi,
b. Denetçi raporunun içinde bulunulan şartlara uygun olması sorumluluğunu üstlenir

Sorumlu Denetçi, denetimin yürütülmesini aşağıdaki başlıklar çerçevesinde gerçekleştirir.

Yönlendirme, Gözetim ve Yürütme
Gözden Geçirmeler
İstişare
Denetimin Kalitesine Yönelik Gözden Geçirme

Denetçiler üstlenilen işler ve yapılacak çalışmalarda amaçlananlar hakkında bilgilendirilirler.

6. İzleme

Etkin bir kalite kontrol sistemi, kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve prosedürlerin yerinde ve yeterli olduğuna ve etkin şekilde işlediğine dair denetim şirketine makul güvence sağlamak için oluşturulmuş bir izleme süreci içerir.

Sorumlu denetçi, ilgili durumu düzeltmek amacıyla denetim şirketi tarafından alınan önlemlerin denetim bağlamında yeterli olup olmadığını göz önünde bulundurur.

Üstlenilen tüm işler/raporlar müşteriye tesliminden önce sorumlu ortaklar tarafından incelenir. Bu inceleme sırasında, Şirket politika ve prosedürlerine bağlı kalınıp kalınmadığı da gözden geçirilir. İncelemelerde sorunlara rastlanırsa veya hatalar açığa çıkartılırsa sistem, politika ve ilgili prosedürler gözden geçirilir ve benzeri hususlarla karşılaşma riskini azaltacak değişikliklere gidilir.