

**KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**ŞEFFAFLIK RAPORU
2013 YILI**

KAMU GÖZETİMİ MUHASEBE VE DENETİM STANDARTLARI KURUMU**Söğütözü Mahallesi 2177 Sok. No:4****Çankaya-Ankara**

26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesi çerçevesinde hazırlanan 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle biten hesap dönemine ilişkin Yıllık Şeffaflık Raporu ekte sunulmuştur.

Saygılarımızla,

İstanbul, 31.03.2014

Ö. Faik YILMAZ
Yönetim Kurulu Başkanı



İÇİNDEKİLER

- I** Hukuki Yapı ve Ortaklık
- II** Kuruluşun Bağlı Olduğu Yurtdışı Grup
- III** Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
- IV** Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özelliği
- V** İlişkili Denetim Kuruluşları
- VI** Kurumun Organizasyon Şeması Hakkında Açıklama
- VII** Kalite Güvence Sistemi İncelemesinin En Son Yapılma Durumu
- VIII** Denetim Hizmeti Verilen KAYİK 'lerin Listesi
- IX** Denetçilerin Sürekli Eğitimine Yönelik Politika
- X** Bağımsız İlkesine Uyumun Teyidi
- XI** Toplam Gelirlerin Dağılımı
- XII** Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi
- XIII** Kalite Kontrol Sisteminin Etkin Çalıştığına İlişkin Beyan

I. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLIK

Kavram Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik hizmeti veren bir denetim şirketi olarak 1987 yılından beri faaliyette bulunmaktadır. Şirketin merkezi Kocamansur Sok. Şafak Apt. No:123/5 Şişli/İSTANBUL olup ayrıca Bayar Cad. Gülbahar Sok. PS Plaza No:17 Kozyatağı/İSTANBUL 'da irtibat bürosu bulunmaktadır.

Şirket, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, Sermaye Piyasası Kurulu, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ve Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu tarafından verilmiş denetim yetki belgesine sahiptir.

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

<u>Ortaklar</u>	<u>Mesleki Unvan</u>	<u>KGK Ruhsat No</u>	<u>Şirketteki Unvan</u>	<u>Ortaklık Payı</u>	<u>Ortaklık Tutarı</u>
Ö. Faik Yılmaz	YMM	BD/2013/04955	Sorumlu Ort. Başdenetçi	% 45,19	70.050 TL
Kurtbay Öncü	YMM	BD/2013/04812	Sorumlu Ort. Başdenetçi	% 45,19	70.050 TL
Tacol Taşdemir	YMM	BD/2013/04331	Sorumlu Ort. Başdenetçi	% 5	7.750 TL
Ayşe Karausta	YMM	BD/2013/04810	Sorumlu Ort. Başdenetçi	% 3,73	5.775 TL
Aydın Berberoğlu	YMM	-----	Denetçi	% 0,89	1.375 TL

II. KURULUŞUN BAĞLI OLDUĞU GRUP

Kavram Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., dünyada dokuzuncu sırada bulunan Crowe Horwath International'ın Türkiye temsilcisi olarak faaliyette bulunmaktadır. Merkezi, Amerika' da bulunan Crowe Horwath International 100'den fazla ülkede, 150' den fazla bağımsız denetim ve danışmanlık firmasıyla hizmet vermektedir.

III. KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER

A. Sorumlu Ortak Başdenetçi

Şirketimizde 5 adet ortak bulunmaktadır. Ortakların 4 adedi sorumlu ortak başdenetçidir. Sorumlu ortak başdenetçilere ilişkin bilgiler aşağıda belirtilmiştir.

<u>Adı-Soyadı</u>	<u>Mesleki Unvan</u>	<u>Şirketteki Unvan</u>
Ö. Faik YILMAZ	YMM	Sorumlu Ortak Başdenetçi
Kurtbay ÖNCÜ	YMM	Sorumlu Ortak Başdenetçi
Tacol TAŞDEMİR	YMM	Sorumlu Ortak Başdenetçi
Ayşe KARAUSTA	YMM	Sorumlu Ortak Başdenetçi

B. Denetçiler

Şirketimizde 4 adet başdenetçi, 3 adet Kıdemli Denetçi, 7 adet Denetçi ve 4 adet Denetçi Yardımcısı çalışmakta olup denetçiler ile ilgili hususlar aşağıda belirtilmiştir.

Adı-Soyadı	Mesleki Unvan	Şirketteki Unvan
Ayşe KARAUSTA	YMM	Başdenetçi
Bünyamin KALYONCU	SMMM	Başdenetçi
Serap BİLİR	SMMM	Başdenetçi
Ayşe KUTBAY	SMMM	Başdenetçi
Deniz ÖNCÜ	SMMM	Kıdemli Denetçi
Mustafa TATLIDİL	SMMM	Kıdemli Denetçi
Yasemin YETİM	SMMM	Kıdemli Denetçi
Ferhat ÖZEL	SMMM	Denetçi
Ayhan ÖZTÜRK	SMMM	Denetçi
Ayşegül BİÇER	SMMM	Denetçi
Oğuz ÖNCÜ	SMMM	Denetçi
Yasin AYDIN	SMMM	Denetçi
Yasemin TASDABAN	SMMM	Denetçi
Sinan ŞEKER	-	Denetçi
Tayfun YILMAZ	-	Denetçi Yardımcısı
Hakan YILMAZ	-	Denetçi Yardımcısı
Buket YILMAZ	-	Denetçi Yardımcısı
Can UTKAN	-	Denetçi Yardımcısı

IV. DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİĞİ

Kuruluş anonim şirket olarak faaliyette olup ortaklar gerçek kişilerden oluşmaktadır.

Şirkette görev alan denetçiler, sorumlu ortak başdenetçi, denetçi ve denetçi yardımcılardan ibaret bulunmaktadır.

V. İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI

Kavram Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. Kavram Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti ile ilişkilidir. İlişki, Kavram A.Ş.' nin ortaklarından Ö. Faik YILMAZ ve Tacol TAŞDEMİR aynı zamanda Kavram YMM Ltd. Şti. ' nin de ortağı olmasından ibarettir.

Kuruluşun ilişkide olduğu diğer bir şirkette Kavram Yönetim Danışmanlığı Ltd. Şti. olup şirket ortakları Ö. Faik YILMAZ, Kurtbay ÖNCÜ ve Tacol TAŞDEMİR aynı olmaktadır.

VI. KURUMUN ORGANİZASYON ŞEMASI HAKKINDA AÇIKLAMA

Şirketimizin ana faaliyet konuları bağımsız denetim, Yeminli Mali Müşavirlik kapsamında vergi denetimi, yönetim danışmanlığı olmakta bu faaliyetlerin yürütülmesine bağlı olarak diğer hizmetlerde verilmektedir.

Şirketimizin organizasyon yapısı aşağıda belirtilen şekilde olmaktadır.



VII. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMESİNİN EN SON YAPILMA DURUMU

Kalite Güvence sistemine yönelik herhangi bir inceleme yapılmamıştır.

VIII. DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LERİN LİSTESİ

KGK Denetimleri

- Evkur Alışveriş Merkezleri Tic. A.Ş.
- Teklas Kauçuk San. ve Tic. A.Ş.
- Avicenna Farma Dış Tic. ve Paz. A.Ş.
- Ontex Tüketim Üretim San. ve Tic. A.Ş.
- Beşler Makarna Un İrmik Gıda San. ve Tic. A.Ş.
- Beyteks Tekstil San. ve Tic. A.Ş.
- Turanlar Yapı ve Malzemeleri A.Ş.

SPK Denetimleri

- Kuştur Kuşadası Turizm End. A.Ş.
- Dagi Giyim San. ve Tic. A.Ş.
- Dagi Yatırım Holding A.Ş.
- Meksa Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
- Feniş Alüminyum San. ve Tic. A.Ş.
- Kron Telekomünikasyon A.Ş.

Turquality Denetimleri

- Makel Elektrik Malzemeleri Sanayi Ve Ticaret A.Ş.
- Mak-Pa Elektrik Malzemeleri Pazarlama Ticaret Ltd. Şti.
- Hisar Çatal Kaşık Pas. ve Maden Eşya San. ve Tic. A.Ş.

EPDK Denetimleri

- Zeema Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.
- Argaz Lpg Dolum Tevzii İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

IX. DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE YÖNELİK POLİTİKA

-Denetçiler işe alındıktan sonra şirketimizin belirlemiş olduğu politikalar gereğince 7-10 günlük teorik ve mevzuat hakkında eğitime tabi tutulmaktadır. Daha sonra 2 aylık bir süre denetimlere katılarak kendi pozisyonuna uygun olarak uygulamalı eğitim yapılmaktadır. Gerek mevzuat gerekse uygulamalı eğitim sırasında, Tekdüzen Muhasebe Sistemi, Türkiye Muhasebe Standartları (TMS), Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TRFS) hakkında bilgi verilmekte ayrıca Kavram A.Ş.'nin uyguladığı standartlar, prosedürler aktarılmaktadır.

-Denetçilere yönelik mevzuat ve uygulamalı eğitim, sadece işe alımları ve işi öğrenme aşamasında yapılmamakta aylık dönemler halinde yapılan toplantılarla denetçiler mevzuat değişikliği ve uygulamalar konusunda bilgilendirilmektedir.

X. BAĞIMSIZ İLKESİNE UYUMUN TEYİDİ

Şirketimiz, bağımsızlık ilkesinin gerektirdiği dürüstlük, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik içinde hareket etmektedir.

Denetimde görev alan denetçiler bağımsızlığı sağlamakta, sorumlu ortak başdenetçi bağımsızlığın korunması bakımından müşterinin kabulünden başlamak üzere her aşamada azami dikkat ve özeni göstermektedir.

Denetçilerin bağımsızlığı korumaları için sürekli bilgilendirme yapılmakta, denetim sonuçlarının değerlendirildiği kalite kontrol çalışmaları sırasında bağımsızlığın korunup korunmadığı değerlendirilmektedir.

XI. TOPLAM GELİRLERİN DAĞILIMI

2013 yılında şirketimizin geliri, bağımsız denetim, vergi denetimi ve diğer hizmetlerden oluşmaktadır. Gelirlerin konular itibariyle dağılımı aşağıda belirtilmiştir.

Bağımsız Denetim	332.434	12,52%
Vergi Denetimi	1.821.796	68,61%
Danışmanlık-diğer hizmet geliri	500.944	18,87%

XII. SORUMLU DENETÇİNİN ÜCRETLENDİRME ESASLARI

Sorumlu denetçilerin hizmetleri karşılığı ücret, huzur hakkı ve kar payı ödenmektedir.

XIII. KALİTE KONTROL SİSTEMİNİN ETKİN ÇALIŞTIĞINA İLİŞKİN BEYAN

A-GENEL

Kalite Kontrol Sistemi ile ilgili Uluslararası denetim standartları ISQC 1-Denetim ve Benzeri Güvence Hizmeti Veren Kuruluşların Genel Kalite Kontrol Mekanizmaları” ve BDS 220- Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Kalite Kontrolü ile belirlenmiştir.

Buna göre, denetimler sırasında kalite güvencesine ulaşabilmek ve bağımsızlık ilkesine uygunluğu sağlamak amacıyla şirketimiz tarafından standartlara uygun şekilde gerekli ”Kalite Kontrol Güvence Sistem” oluşturulmuş, ve bu belge ile uygulanacak Kalite Kontrol Prosedürleri belirlenmiştir.

Şirketimizce oluşturulan Kalite Kontrol Prosedürlerinin amacı, yapılacak denetimlerde kalitenin önemli olduğu hususunun ; denetim personeli ve yöneticilere benimsetilmesi ve kaliteyi esas alan bir şirket kültürü oluşturarak yapılan denetimlerde kalite standardını sağlamaktır.

B-KALİTE KONTROL SİSTEMİ PROSEDÜRLERİ

1-Şirket İçi Düzeni ve Denetimde Kalitenin Sağlanması Bakımından Yönetim Sorumlulukları

-Şirketin yaptığı denetimlerde kalitenin sağlanması, kalite odaklı bir şirket kültürü oluşturulması ve bu kültürün şirket personeline benimsetilmesi, denetimden sorumlu ortak başdenetçinin ve şirket yöneticilerinin sorumluluğundadır.

-Sorumlu Ortak Başdenetçi, sorumlu olduğu denetim ekibindeki personelin mesleki yeterliliğine ve işin kapsamına göre çalışmalarını gözden geçirir ve kontrol eder.

-Şirket, yönetim kurulu kararıyla kalite kontrol komitesi kurarak, bu komite yer alacak bir sorumlu ortak başdenetçi ve bir denetçi görevlendirir. Bu komite örnekleme olarak seçtiği denetim çalışmalarını gözden geçirerek kalite standartlarına uygunluğu kontrol eder.

2-Etik Kurallar ve Bağımsızlık

-Denetim ekiplerinin her bir üyesi ve denetimlerden sorumlu ortak başdenetçiler, Uluslararası Denetim Standartlarında belirtilen etik kurallara ve bağımsız ilkelerine uygun olarak şirket tarafından belirlenen mesleki etik prosedürlere uygun davranırlar.

-Denetim sırasında, denetimden sorumlu ortak başdenetçi, gözlem ve inceleme yaparak denetim ekibinin ilgili etik gerekliliklere uyup uymadığı konusunda tespit yaparlar.

-Şirketin kalite kontrol sistemi veya denetim ekibi üyelerinin ilgili etik gerekliliklere uymadığı konusunda herhangi bir tespitte bulunursa, diğer yöneticilerle birlikte görüşerek gereğini yaparlar.

-Uluslararası Denetim Standartları'nda belirtilen ve denetim personelinin uymakla yükümlü olduğu Dürüstlük, Tarafsızlık, Profesyonel yeterlik, Mesleki Özen ve Titizlik, Gizlilik ve Profesyonel davranış etik kurallarına uyarlar.

3- Bağımsızlık İlkeleri ve Bağımsızlığın Tehdit Edilmesi

- Şirket'in denetim ekibi bağımsızlıkla ilgili değerlendirmelerini prosedürlere uygun olarak yaparlar.

-Denetimden sorumlu ortak başdenetçi, ortaya çıkabilecek bağımsızlık tehdidine karşı firmadan gerekli bilgileri alıp mevcut koşulları ve ilişkileri değerlendirmeli ve bağımsızlık ihlali olup olmadığına karar verirler.

-Bağımsızlık ihlali olması halinde, sorumlu ortak başdenetçi bağımsızlık politika ve prosedürlerine ve Uluslararası Denetim Standartlarına göre değerlendirme yaparak, söz konusu ihlalin denetim işinin yapılmasında genel olarak bağımsızlığı tehdit edip etmediği değerlendirilir.

-Böyle bir durumda sorumlu ortak başdenetçi denetimde bağımsızlığı tehdit eden unsurları ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için gerekli önlemleri önlemler alınır.Gerekirse bağımsızlık tehdidine sebep olan unsurları veya kişileri denetimden geri çekilir.

-Ayrıca, sorumlu ortak başdenetçi bu durumu, yönetime acil olarak raporlamalı ve konu hakkında bilgi vermelidir. Tehdidi ortadan kaldırma olanağı bulunmuyorsa konuyu yönetime intikal ettirilir. Çözüm için yönetimin kararı beklenir.

4-Müşteri Kabulü, Müşteri İlişkilerinin ve Denetimin Sürdürülmesi

-Şirket yönetimi, müşteri kabulünde şirketin belirlediği Müşteri Kabulü prosedürlerine uygun davranılır.

-Denetimden sorumlu başdenetçi, müşteri kabulü, müşteri ilişkilerinin ve denetimin sürdürülmesi ile ilgili prosedürlere uyulduğunu takip etmeli ve varılan sonuçların uygunluğundan emin olunur.

- Sorumlu ortak başdenetçinin, denetim işinin geri çevrilmesini gerektirecek bir bilgiye sahip olması durumunda, bu bilgiyi üst yönetimle acil olarak paylaşmalı, buna göre de şirket yönetimi gerekli önlemi alır.

-Şirket yönetimi müşteri firmayı kabul edip etmeme konusunda karar verirken zaman ve kaynak açısından ilgili denetimi yapma konusunda yeterli olup olmadığı, etik kurallara uyum sağlama, müşterinin şeffaflığı konularını göz önünde bulundurur.

-Şirket bir müşteriyi kabul etmeden önce, mevcut müşteriyi devam edip etmeme kararını verirken, mevcut koşullar hakkında bilgi edinilir.

-Herhangi bir çıkar çatışması durumunda, şirket müşteri firmanın kabulünün veya mevcut müşteri ile devam etmenin uygun olup olmayacağına karar verir. Böyle bir durumda, müşteri firmanın kabulüne veya mevcut müşteri ile devam etmeye karar verilmişse, çıkar çatışmasına neden olan konuların nasıl çözüldüğü yazılı olarak açıklanarak belgelendirilir.

5-Denetim Ekibinin Oluşturulması

-Şirket yönetimi her denetim için sorumlu ortak başdenetçi atamalı ve bu sorumlu ortak başdenetçinin müşteri firma üst yönetimi ve şirket üst yönetimi ile ilişkilerinde görev ve sorumlulukları belirlenir Sorumlu ortak başdenetçinin görevini yerine getirebilecek yeterli meslek bilgi ve tecrübeye ve otoriteye sahip olmalıdır.

-Denetim ekibinden beklenen uygun yeterliliğin sağlanması için sorumlu ortak başdenetçinin denetim ekibi ile ilgili olarak denetim ekibinin mesleki tecrübesini artırması mesleki standartlar ve mevzuatı anlaması bilgi sistemi teknolojisi, muhasebe ve denetim standartları, denetim ekibinin şirketin kalite kontrol sistemini anlaması sağlanır

6-Denetimin Yönetimi, Gözetimi ve Performansı

6. 1. Denetim ekibinin yönetimi; ekip üyelerine yönelik olarak Denetimin planlanması, ekipler itibariyle iş bölümü, müşteri firmanın faaliyet konusu hakkında bilgi ve riskli konular hakkında çalışma yapılır

Denetim ekibi içinde mülakat yapılarak, tecrübesiz olan denetçilerin tecrübeli ekip üyelerine soru yöneltmesi ve ekip içinde iletişim sağlanması temin edilir.

Denetim ekibini oluşturan denetçilerin iş bölümü gereği kendilerine verilen denetim konuları ile ilgili eğitim verilir.

6.2. Denetimin Gözetiminin sorumluluğu gereğince, tecrübeli denetim ekibi üyelerinin, daha az tecrübeli denetim ekip üyelerinin çalışmaları dikkatle izlenir.

Gözetim kapsamında; denetim mesleki standartlara ve mevzuata uygun yürütülmesi denetim çalışmalarının belgelendirilmesi, denetimin zamanlanması içeriği ve niteliği denetçi görüşünün doğru oluşturulması konuları değerlendirilir.

7-Sorumlu Ortak Başdenetçinin Denetim Çalışmalarını Gözden Geçirmesi

7.1. Denetimden sorumlu ortak başdenetçinin tüm belgeleri inceleme zorunluluğu olmayıp gerekli gördüğü belgeleri inceler. Bu çalışmalar belgelendirilir.

7.2. Sorumlu Ortak başdenetçi, denetçi raporundan önce, düzenli olarak kontrol yaparak; özellikli ve ihtilaflı konuları değerlendirilir, riskleri belirlenir.

8- Uzman Bir Ekibin Çalışmalarının Gözden Geçirilmesi

Muhasebe ve denetim konusunda bir uzmandan hizmet alınması halinde, bu uzmanın yaptığı çalışmaların iyi yönetilmesi, gözetilmesi ve yaptığı çalışmalar gözden geçirilir

9-Denetimin Kalite Kontrol İncelemesi ve Sistemin Gözetimi

9.1. Denetimden Sorumlu Ortak Başdenetçi , denetimden sorumlu denetçi atamasına karar verir, denetim sırasında ortaya çıkan hususları kalite kontrolden sorumlu denetçi ile tartışır, rapor tarihi verilmeden önce kalite kontrol incelemesi yapılır.

9.2. Kalite kontrolden sorumlu denetçi, denetim sırasında ortaya çıkan önemli hususları değerlendirir. Bu değerlendirme sırasında; önemli hususlar denetimden sorumlu ortak başdenetçi ile tartışır finansal tablolar incelenir taslak denetçi raporu değerlendirilir önemli denetim belgeleri gözden geçirilir.

9.3. Kalite kontrol incelemesinin kapsamı, denetim konusunu karmaşıklığı, müşteri firmanın risk durum halka açık şirket olma durumu ayrıca dikkate alınarak belirlenir.

9.4. Kalite Kontrolde Sorumlu Denetçinin Seçilmesi

Kalite kontrol ekibinde yer alacak denetçilerin teknik donanıma sahip olması, denetçinin her durumda nesnellliğini koruyan kişi olmasına dikkat edilir

9.5. Kalite Kontrol İncelemesinin Belgelendirilmesi

Kalite Kontrolde sorumlu denetçinin çalışması sonucunda belgelendireceği konular; kalite kontrol prosedürlerine uygun inceleme yapılması, rapor tarihinden önce kalite kontrol incelemesinin tamamlanması, çözülmemiş herhangi bir sorunun kalmaması hususlarına dikkat edilir

9.6. Görüş Farklılıkları

Sorumlu ortak başdenetçi, kaliteden sorumlu denetçi ve denetçi ekibi arasında görüş farklılığı ortaya çıktığında farklılıklar şirketin konu ile ilgili politika ve prosedürleri dikkate alınarak sonuçlandırılır.

Görüş farklılıkları belirlenir ulaşılan sonuçlar ortaya konur, farklılıklar çözülmeyen denetim raporu verilmez.

9.7. Kalite Kontrol Sisteminin Gözetimi

Şirket tarafından oluşturulan “Kalite Kontrol Sistemi’nin” yeterli olma durumu, işleyişinin etkinliğinin gözetimi şirket üst yönetiminin sorumluluğundadır.

**KAVRAM
BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**Ö.FAİK YILMAZ
YÖNETİM KURULU BAŞKANI**