

**RASYONEL**  
**BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.**  
**(Member of EuraAudit International)**  
**2018 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

## RASYONEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş. 2018 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

### 1 Ocak 2018 – 31 Aralık 2018 Dönemi Şeffaflık Raporu

Rasyonel Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. tarafından Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesi uyarınca 1 Ocak 2018 – 31 Aralık 2018 dönemi için hazırlanmış olan Şeffaflık Raporu ilişikte sunulmuştur. Bu rapor Kuruluşumuzun internet sitesinde yayımlanmıştır.

Rasyonel Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.  
(Member of Eura Audit International)

RASYONEL BAĞIMSIZ DENETİM VE  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.  
EGS Business Park Blok 101 Yeşilçay Mah.  
Atatürk Cd. B1 Blok Kat: 108 Bakırköy / İstanbul  
Tel : (0212) 455 22 20 - 455 50 2 2  
V.D. Sicil No / V.N. : 7340143862

Muzaffer DEMİR, YMM  
Sorumlu Denetçi  
Yönetim Kurulu Başkanı

İstanbul, 25 Nisan 2019

## RASYONEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş. 2018 YILI SEFFAFLIK RAPORU

### İÇİNDEKİLER

|                                                                                                      |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. KURULUŞ'UN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ: .....                                       | 1  |
| 2. KURULUŞ'UN KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ HAKKINDA BİLGİ: .....                        | 1  |
| 3. KURULUŞ'UN İÇİNDE BULUNDUĞU DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL<br>ÖZELLİKLERİ HAKKINDA BİLGİ: ..... | 4  |
| 4. KURULUŞ'UN KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ HAKKINDA BİLGİ: .....                              | 4  |
| 5. KURULUŞ'UN DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER HAKKINDA BİLGİ: .....                                | 5  |
| 6. KURULUŞ'UN SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI HAKKINDA BİLGİ: .....                                        | 5  |
| 7. KURULUŞ'UN BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUMU HAKKINDA BİLGİ: .....                                       | 6  |
| 8. KURULUŞ'UN GELİRİNİN DAĞILIMI HAKKINDA BİLGİ: .....                                               | 7  |
| 9. KURULUŞ'UN SORUMLU DENETÇİLERİNİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI HAKKINDA<br>BİLGİ: .....               | 7  |
| 10. KURULUŞ'UN KALİTE KONTROL SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ: .....                                          | 7  |
| 11. KURULUŞ'UN DİĞER HUSUSLARI HAKKINDA BİLGİ: .....                                                 | 11 |

**RASYONEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş. 2018 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU****1. KURULUŞ'UN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ:**

Rasyonel Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. ("Kuruluş") 09.09.1998 tarihinde kurulmuş olup 07.03.2000 tarihinde MSD-10/154-3459 No'lu TC Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu yazısı ile bağımsız denetim faaliyetinde bulunmak üzere yetkilendirilmiştir.

Kuruluş Anonim Şirket statüsünde olup kayıtlı adresi Yeşilköy Mah. Atatürk Cad. EGS Business Park Blokları B3 Blok Kat:2 No:148 Bakırköy - İstanbul'dur.

Kuruluş "EuraAudit International"ın bir üyesi olarak denetim ve danışmanlık hizmeti sunmaktadır. Bağımsız denetim hizmetleri için geçerli yetkiler Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") ve Sermaye Piyasası Kurumu ("SPK") nezdinde alınmıştır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Kuruluş'un ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

| Adı - Soyadı    | Ortaklık Payı (%) | Pay Tutarı (TL) |
|-----------------|-------------------|-----------------|
| Kudret Fikirli  | 25,0              | 37.500          |
| Muzaffer Demir  | 24,6              | 37.000          |
| Tabir Gökçe     | 16,7              | 25.000          |
| Z. Murat Gül    | 16,7              | 25.000          |
| Halit Özdemir   | 16,7              | 25.000          |
| Muhammet Cihan  | 0,2               | 250             |
| Muzaffer Emekçi | 0,2               | 250             |
| <b>Toplam</b>   | <b>100</b>        | <b>150.000</b>  |

Rapor tarihi itibarıyla Kuruluş'un ortaklık yapısında değişiklik olmamıştır.

**2. KURULUŞ'UN KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ HAKKINDA BİLGİ:**

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Kuruluş'un Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

| Adı - Soyadı   | Görevi                           |
|----------------|----------------------------------|
| Muzaffer Demir | Yönetim Kurulu Başkanı           |
| Kudret Fikirli | Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı |
| Tabir Gökçe    | Yönetim Kurulu Üyesi             |
| Z. Murat Gül   | Yönetim Kurulu Üyesi             |
| Halit Özdemir  | Yönetim Kurulu Üyesi             |

Rapor tarihi itibarıyla Kuruluş'un Yönetim Kurulu'nda değişiklik olmamıştır.

## RASYONEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş. 2018 YILI SEFFAFLIK RAPORU

Kuruluş'un sorumlu denetçileri aşağıdaki gibidir:

| Adı - Soyadı   | Ünvanı                | BD Sicil No   |
|----------------|-----------------------|---------------|
| Kudret Fikirli | YMM, Sorumlu Denetçi  | BD/2013/01448 |
| Muzaffer Demir | YMM, Sorumlu Denetçi  | BD/2013/04251 |
| Tabir Gökçe    | YMM, Sorumlu Denetçi  | BD/2013/05202 |
| Z. Murat Gül   | YMM, Sorumlu Denetçi  | BD/2013/04257 |
| Halit Özdemir  | YMM, Sorumlu Denetçi  | BD/2013/04252 |
| Muhammet Cihan | YMM, Sorumlu Denetçi  | BD/2014/07058 |
| Metin Duran    | YMM, Sorumlu Denetçi  | BD/2013/00650 |
| Turan Fikirli  | SMMM, Sorumlu Denetçi | BD/2014/07050 |
| Ertan Çebi     | SMMM, Sorumlu Denetçi | BD/2015/10833 |

Kuruluş, sorumlu denetçiler başta olmak üzere, sorumlu denetçi, denetçi ve stajyer denetçilerden oluşan bir kadroya sahiptir.

Kuruluş'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, 9 sorumlu denetçi, 4 denetçi ve 6 stajyer denetçiden oluşan denetim kadrosu bulunmaktadır.

**Kudret Fikirli**, 1951 yılında Konya'da doğdu. Adana İktisadi ve Ticari İlimler Akademisinden mezun oldu. 1975 yılında İstanbul'a taşındı ve Mali Müşavirlik mesleğine burada devam etti. 1989 yılında meslek yasası çıkınca geçici maddeden Yeminli Mali Müşavir olmaya hak kazandı. 1990 yılı Mart ayında mühürü alarak Yeminli Mali Müşavir olarak çalışmaya başladı. 1990 yılında kurulan Erdikler-Eratalar YMM A.Ş.'nin ortağı ve yönetim kurulu üyesi olarak 2002 yılına kadar bu şirkette faaliyetine devam etti. 1996 yılında Global Denge YMM Ltd. Şti. olarak kurulan ve daha sonra ismi Destek YMM Ltd. Şti. olarak değiştirilen Yeminli Mali Müşavirlik şirketinin ortağı olarak 2011 yılına kadar faaliyetlerine devam etti. 2012 yılından itibaren de Fikirli YMM Ltd. Şti. 'nin %99 hisseli ortağı olarak meslek faaliyetlerine devam etmektedir. Ayrıca 2002 tarihinden bu yana Rasyonel Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'nin ortağı ve yönetim kurulu başkan yardımcısıdır. 2004 tarihinden itibaren de sorumlu ortak denetçidir.

**Muzaffer Demir**, 1970 Gaziantep doğumludur. İlk, orta ve lise eğitimini Gaziantep'te tamamladıktan sonra Anadolu Üniversitesi Maliye bölümünden mezun olmuştur. 1992 yılında Gelirler Kontrolörü olarak mesleğe başlamış, Ankara ve İstanbul gruplarında bulunduktan sonra, 2002 yılında Ulaştırma Vergi Dairesine başkan olarak atanmıştır. Ulaştırma Vergi Dairesi ve Marmara Kurumlar Vergi Dairesinde de başkanlık yaptıktan sonra 2005 yılında Gelirler Başkontrolörü iken ayrılarak Yeminli Mali Müşavirlik faaliyetine başlamıştır.

**Tabir Gökçe**, 1955 Bafra/Samsun'da doğdu. İlkokulu Ankara'da, Ortaokul ve Listesi İstanbul Şişli'de bitirdi. İ.İ.T.İ. Akademisi (Sultanahmet) mezunudur. 1978-1987 yılları arasında Özel Sektörde Muhasebeci olarak çalışmış olup 1987-1999 yılından itibaren bağımsız muhasebeci olarak çalışmıştır. 1999 yılından itibaren Yeminli Mali Müşavir unvanı ile faaliyetine devam etmektedir.

**RASYONEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş. 2018 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

**Z. Murat Gül** , 1969 Elazığ doğumludur. Lise eğitimini İstanbul Maliye Meslek Lisesinde tamamladıktan sonra, İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi İngilizce İktisat bölümünden mezun olmuştur. 1992 yılında Maliye Bakanlığı Gelirler Kontrolörü olarak göreve başlamış, görevi esnasında Bakanlık bursu ile A.B.D'de Thunderbird School of Global Managementta , İşletme dalında yüksek lisans eğitimini tamamlamıştır. 2003 yılında görevden ayrılarak, Türk Telekomünikasyon A.Ş. Muhasebe ve Finansman Dairesi Başkanlığı görevinde bulunmuş ve 2006 yılında Yeminli Mali Müşavir olarak çalışmaya başlamıştır. SPK ve KKG kurumlarından almış olduğu bağımsız denetçi belgeleri bulunmaktadır. Evli ve 3 çocuk babası olup, İngilizce bilmektedir.

**Halit Özdemir** , Aslen Sakaryalı olup 1970 İstanbul doğumludur. İlk, orta ve lise eğitimini İstanbul'da tamamladıktan sonra, İstanbul Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesinden 1991 yılında mezun olarak,1992 yılında Maliye Bakanlığı Gelirler Kontrolörü olarak mesleğe başlamış, 2002 yılında Gelirler Başkontrolörü iken, sırasıyla İstanbul Ulaştırma Vergi Dairesi Başkanlığı, Halkalı Vergi Dairesi Başkanlığı, Marmara Kurumlar Vergi Dairesi Başkanlığı, Dış ticaret Vergi Dairesi Başkanlığı,Gelir İdaresi Başkanlığı Kurulduktan itibaren İstanbul Marmara-Boğaziçi Kurumlar Uygulama Grup Müdürlüğü, Vergi Usul Grup Müdürlüğü, Vergi Uzlaşma Komisyonu Başkanlığı,ve Diğer Vergiler Gelir Müdürlüğünde Grup Müdürlüğü görevlerini yaparken 2008 yılında ayrılarak Etkin Denetim bünyesinde ortak olarak çalışmaya başlamıştır.

**Muhammet Cihan** , 1980 yılında Aydın'da doğmuştur. İlk ve orta öğrenimini Aydın'da tamamladıktan sonra, 1997 yılında İzmir Maliye Okulundan, 2001 yılında İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi Maliye Bölümünden mezun olmuş, halen Marmara Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Maliye Ana Bilim Dalı Mali Hukuk alanında Yüksek Lisans çalışmasına devam etmektedir. 1998-2003 yılları arasında Marmara Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğünde vergi memuru olarak görev yapmış, 2003 yılında Vergi Müfettiş Yardımcılığına başlamıştır. 2007 yılında açılan yeterlilik sınavını başarıyla tamamlayarak 2012 yılına kadar İstanbul'da Vergi Müfettişi olarak görev yapmıştır. 2012 ve 2013 yıllarında Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'de yöneticilik yaptıktan sonra 2013 yılının Aralık ayında MCN Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'ni kurarak Yeminli Mali Müşavir olarak hizmet vermeye başlamıştır. 2009 ve 2011 yılları arasında Vergi Müfettişleri Derneği İstanbul Şube Başkanlığını yapan Muhammet Cihan, 2011 yılından beri özel bir üniversitede vergi ve muhasebe alanında ders vermeye devam etmektedir.

**Metin Duran** , 1988'de Ankara Üniversitesi Sosyal Bilimler Fakültesi'nden mezun olmuştur. 1996 yılında Marmara Üniversitesi Mali Hukuk Yüksek Lisans'ını tamamlamış, 2000 yılında Marmara Üniversitesi Mali Hukuk programında doktorasını tamamlamıştır. Ayrıca 2002 yılında Boston Üniversitesi'nde Finansal Ekonomi programında Yüksek Lisans yapmıştır. 1989-2000 yılları arasında Maliye Bakanlığında Gelirler Kontrolörü olarak, 2000-2006 arasında Maliye Bakanlığı Gelirler Başkontrolörü olarak, 2006-2010 KPMG Türkiye Vergi Ortağı olarak, 2010-2014 Mazars Denge YMM'de Transfer Fiyatlandırması ve Vergi Ortağı olarak çalışmıştır. 2014'den itibaren kendi ofisinde Yeminli Mali Müşavir olarak vergi ve transfer fiyatlandırması hizmetleri vermektedir.

**Turan Fikirli** , 2 Ağustos 1975'te doğdu. 1992 yılında Pertevniyal Lisesi Matematik bölümünden, 1999 yılında Marmara Üniversitesi İktisat bölümünden mezun olmuştur. 1999'da University of California – Berkeley'de İngilizce eğitimi almıştır. 1995 – 2001 yılları arasında Arthur Andersen, 2001 – 2003 yılları arasında Ernst & Young'da çalışmıştır. 2003 – 2005 yılları arasında Destek Yeminli Mali Müşavirlik Ltd.



## **RASYONEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş. 2018 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

Şti.'de denetim müdürlüğü yapmıştır. 2006 yılından itibaren Rasyonel Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'de başdenetçilik yapmaktadır.

**Ertan Çebi** , 1979 yılında Samsun'da doğmuştur. İlk ve orta öğrenimini Kocaeli'de tamamladıktan sonra, 1997 Burak Bora Anadolu Lisesi'nden, 2001 yılında Anadolu Üniversitesi İktisat Fakültesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İktisat bölümünden mezun olmuş, halen İstanbul Aydın Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, Muhasebe ve Denetim alanında Yüksek Lisans çalışmasına devam etmektedir. 2003-2005 yılları arasında Çebi Sigorta firmasında Satış Uzmanı olarak görev yapmış, 2006-2007 yılında OĞUZ ÖZKAN YMM kurumunda SMMM Stajyeri olarak devam etmiştir. 2008-2011 yılında Önüt Sigorta'da Muhasebe Sorumlusu olarak görev almıştır. Detay İç Denetim firmasında Denetim Müdürü unvanıyla yöneticilik yaptıktan sonra 2011-2013 yılının Mayıs ayından itibaren kendi SMMM ofisini açarak denetim hizmeti vermeye başlamıştır. 2011 Yılında SMMM ruhsatını, 2012 yılında SPK Bağımsız Denetim Lisansı'nı almıştır. 2014 yılları sonrasında KGK bünyesinde Bağımsız Denetçi Sertifikasına sahip olan Ertan ÇEBİ, 2014 yılından beri Rasyonel Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş firmasında sorumlu denetçi olarak denetim hizmetlerine devam etmektedir.

### **3. KURULUŞ'UN İÇİNDE BULUNDUĞU DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ HAKKINDA BİLGİ:**

Rasyonel Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş., merkezi Paris'te bulunan EuraAudit International'ın bir üyesidir. EuraAudit International, 150'den fazla kurumsal bağımsız muhasebe firmasını bir araya getiren uluslararası bir muhasebe grubudur. Kendi ülkelerinde çeşitli derneklere ve konseylere kayıtlı olan onaylı uzmanları tarafından desteklenen çeşitli hizmetler sunmaktadır. Üye firmaları yüksek eğitimli profesyonel personel, üst düzey diplomalara sahiptir.

### **4. KURULUŞ'UN KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ HAKKINDA BİLGİ:**

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından Kalite Kontrol Standartları 1 (KKS1) kapsamında Kuruluş'umuzun kalite kontrol sistemi incelenmiştir. İnceleme, 26 Nisan 2016 tarihinde imzalanan incelemeye başlama tutanağı ile başlamıştır.

**RASYONEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş. 2018 YILI SEFFAFLIK RAPORU****5. KURULUŞ'UN DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYIK'LER HAKKINDA BİLGİ:**

Kuruluş'umuzun 2018 yılında denetim hizmeti verdiği KAYIK kapsamına alınan şirketlerin listesi aşağıdaki gibidir:

|   | <b>Halka Açık Şirketler</b>                |
|---|--------------------------------------------|
| 1 | Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.               |
| 2 | Çemtaş Çelik Makine Sanayi ve Ticaret A.Ş. |
| 3 | Konfrut Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.        |

**6. KURULUŞ'UN SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI HAKKINDA BİLGİ:**

Kuruluş personelinin her seviyede ihtiyaç duyduğu bilgi birikimine sahip olması için gerekli eğitim programları bir plan dâhilinde düzenlenmektedir. Bir üst seviyeye terfi eden çalışanlar için bir sonraki pozisyonlarında ihtiyaç duyacakları teknik ve yönetsel becerilerini geliştirecek eğitimler verilmektedir. Ayrıca uluslararası veya ulusal muhasebe ve denetim standartlarında değişiklikler meydana geldiği zaman düzenlenen eğitimlerle çalışanların bilgilerinin güncellenmesi sağlanmaktadır. Ayrıca yeni başlayan çalışanlara verilen eğitimler, bağımsızlık kuralları eğitimleri, sorumlu ortak ve kıdemli denetçilere yönelik sektöre özgü iç ve dış teknik eğitimler her sene düzenli olarak tekrarlanan ve çalışanların katılımı zorunlu ve performans değerlendirmelerinde dikkate alınan eğitimler mevcuttur.

| <b>Düzenlenen Eğitimler (2018 Yılı)</b> | <b>Katılımcı Ünvanları</b>               | <b>Süre / Saat</b> |
|-----------------------------------------|------------------------------------------|--------------------|
| Konsolidasyon                           | Sorumlu Denetçi / Denetçi / Denetçi Yrd. | 48                 |
| Kapsamlı UFRS Eğitimi                   | Denetçi / Denetçi Yrd.                   | 24                 |
| UFRS Örnek Uygulamalar                  | Denetçi / Denetçi Yrd.                   | 16                 |
| İç Denetim                              | Sorumlu Denetçi / Denetçi / Denetçi Yrd. | 48                 |
| Bağımsız Denetim Standartları           | Sorumlu Denetçi / Denetçi / Denetçi Yrd. | 63                 |
| BOBİ FRS                                | Sorumlu Denetçi / Denetçi / Denetçi Yrd. | 232                |
| Muhasebe Eğitim Programı                | Denetçi                                  | 21                 |
| Denetim Eğitim Programı                 | Denetçi                                  | 14                 |
| Bilgi Teknolojileri Denetimi            | Sorumlu Denetçi                          | 16                 |



## RASYONEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş. 2018 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

### 7. KURULUŞ'UN BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUMU HAKKINDA BİLGİ:

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı Kanun'un ilgili hükümleri ile Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 22'nci maddesine, Türkiye Denetim Standartları (TDS)'na ve diğer düzenleyici Kurul ve Kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmeler yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmekte, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS'lere uygun olarak alınmakta ve gerçek durumu yansıtmaktadır. Kuruluşumuz bağımsızlık ilkelerine uymakta, hangi durumlarda bağımsızlığın kalktığı konusunda denetçileri bilgilendirmektedir.

Kuruluşumuz mevzuatın gerektirdiği tüm bağımsızlık ilke ve kurallarına uygun olarak faaliyet göstermek için kontrol sistemlerini oluşturmuştur.

Kuruluş çalışanlarına bağımsızlığı etkileyecek unsurları ve bağımsızlığa ilişkin hükümleri verdiği iç eğitimlerle bildirmektedir.

Bağımsızlık ilkesi gereği kuruluşun yönetim kurulu başkanı ve yönetim kurulu üyeleri ile tüm çalışanları denetim hizmeti verilen müşterilerden bağımsız olmak zorundadır.

Müşterilere hizmet teklifleri verilirken, bağımsızlık hususunun kontrol edilip, bağımsızlığı zedeleyecek bir durumun olup olmadığı teklif verilmeden önce teyit edilmek durumundadır. Kuruluş bazında bağımsızlığı zedeleyecek bir husus olup olmadığı teyit edildikten sonra hizmetin sunumunda görev alacak personelin de bağımsızlıklarını zedeleyecek bir husus olup olmadığını teyit edilmesi sorumlu ortağın görevleri arasındadır.

Bağımsızlığın tam olarak uygulanmasında nihai sorumluluk yönetim kurulundadır.

Bağımsızlığın bozulmasına yönelik unsurlar tespit edildiği zaman ilgili çalışana bu hususun ortadan kaldırılması için yazılı beyan verilir. Kuruluş bağımsızlıkla ilgili tüm kayıtları muhafaza eder.

Kuruluş, tüm denetim personelinden her bir denetimden önce ve her halükarda yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt almak zorundadır.

Kuruluş, uzun süre aynı denetimde bulunmanın getirdiği yakınlık tehdidine karşı gerektiği durumlarda kıdemli personelini, sorumlu denetçilerini, denetçilerini, denetimin kalitesini gözden geçiren kişileri ve denetim ekibinin diğer üyelerini rotasyona tabi tutar.

KGK tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinde Kuruluş 7 yıl sonunda rotasyona tabi olup, denetçi ve denetimin kalite kontrolünü gözden geçiren kişiler 5 yıl sonunda rotasyona tabi olur.

**RASYONEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş. 2018 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU****8. KURULUŞ'UN GELİRİNİN DAĞILIMI HAKKINDA BİLGİ:**

Kuruluş'umuzun 2018 yılı hesap dönemi gelirlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

| Dönem | Bağımsız Denetim Geliri | Diğer Gelirler | Toplam       |
|-------|-------------------------|----------------|--------------|
| 2018  | 1.540.750 TL            | 408.045 TL     | 1.948.795 TL |

**9. KURULUŞUN SORUMLU DENETÇİLERİNİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI HAKKINDA BİLGİ:**

Sorumlu denetçiler kıdem ve sorumluluklarına göre aylık ücret veya prim almaktadırlar. Bazı sorumlu denetçiler Kuruluş'un ortakları olup Genel Kurul'un kar dağıtım politikasına göre hisseleri oranında kar payı alırlar.

**10. KURULUŞ'UN KALİTE KONTROL SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ:**

Kuruluş'un kalite kontrol sistemi aşağıdaki unsurları içeren politika ve prosedürlerden oluşmaktadır.

**Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları**

Kalite kontrol sisteminin oluşturulmasından, işleyişinden ve etkinliğinin izlenmesinden Kuruluş Yönetim Kurulu nihai sorumludur.

Kuruluş ortakları yazılı hale getirilmiş politika ve prosedürlere bağlıdırlar.

Kalite güvencesine ilişkin politikaların yazılı hale getirilmesi, denetçilerin söz konusu politikalara erişiminin sağlanması, kalite güvencesine ilişkin ulusal ve uluslararası gelişmelerin takip edilmesi, olabilecek değişiklikler doğrultusunda politikaların güncellenmesi ve bağımsız denetçilere duyurulması, denetim sırasında mesleki ilkelere ya da yasal düzenlemelere uygunluğu zedeleyebilecek olağan ve olağanüstü durumlar için önlem oluşturulması Yönetim kurulu sorumluluğunda olup, Kuruluş bu hususlar için sorumlu denetçileri görevlendirmiştir.

Sorumlu denetçi verdiği hizmetlerin kalitesinden yönetim kuruluna karşı sorumludur.

Kalite kontrol sistemi yeni çıkan düzenlemeler ve değişikliklerle birlikte düzenli olarak gözden geçirilmekte ve ihtiyaç duyulması halinde revize edilmektedir. Kuruluş, yüksek kaliteli çalışmaları esas alan ve ödüllendiren bir çalışma kültürüne sahip bulunmaktadır. Bu çalışma kültürü, eğitim seminerleri, toplantılar ve bilgilendirme notlarıyla personele duyurulmaktadır.

## RASYONEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş. 2018 YILI SEFFAFLIK RAPORU

Kalite kontrol sisteminin uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesinden sorumlu olan kişi ve kişiler gerekli bilgi, deneyim ve yetkiye sahiptir.

### İlgili Etik Hükümler

Tüm çalışanlardan, TÜRMOB tarafından yayımlanan 18 Ekim 2001 tarihli “Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Meslek Ahlak Kuralları ile İlgili Mecburi Meslek Kararı” ile KGK tarafından yayımlanan “Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar”a uymaları beklenir. Ayrıca meslek onurunu, kişisel ve kuruluş itibarını zedeleyecek tutum ve davranışlardan kaçınmaları zorunludur.

### **Dürüstlük:**

Bütün mesleki ilişkilerde ve iş ilişkilerinde açık sözlü ve dürüst olmaktır. Çalışanlarımız işlerini yürütürken ve denetlenen müşteri personeliyle ilişkilerini sürdürürken yüksek standartlı davranış biçimlerine bağlı kalmak zorundadır.

### **Tarafsızlık:**

Önyargıların, çıkar çatışmalarının veya başkalarının nüfuzlarının kötüye kullanılmasının, mesleki veya işle ilgili muhakeme ve kararları etkilemesine izin vermemektir.

### **Mesleki Yeterlik ve Özen:**

Bir müşterinin veya işverenin, teknik, yasal ve uygulama alanlarındaki güncel gelişmelere dayalı yeterli mesleki hizmetleri alabilmesini sağlamak için mesleki bilgi ve beceriyi gereken seviyede tutmak ve uygulamadaki teknik ve mesleki standartlara uygun bir şekilde özenle hareket etmektir.

### **Sır Saklama (Gizlilik):**

Mesleki ilişkiler ve iş ilişkileri sonucunda elde edilen bilgilerin gizliliğine riayet etmek; söz konusu bilgilerin açıklanmasına ilişkin yasal veya mesleki bir hak veya görevin bulunması durumu saklı kalmak kaydıyla, uygun ve belirli bir yetki olmaksızın bu tür bilgileri üçüncü taraflara açıklamamak ve kendisinin veya üçüncü tarafların çıkarları doğrultusunda kullanmamaktır.

### **Mesleğe Uygun Davranış:**

İlgili mevzuata uymak ve denetim mesleğinin itibarını zedeleyici fiil ve davranışlardan kaçınmaktır.

### Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Kuruluş, 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.

Kuruluş ancak önceki denetçilerle yazışma ve müşterinin kabul prosedürleri yerine getirildikten sonra yeni müşteriye teklifte bulunur veya yapılan teklifi kabul eder.

## RASYONEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş. 2018 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Yeni müşteri kabulü sürecinde ilgili işten sorumlu denetçi, denetimin planlaması aşamasında kullanmak üzere yeni müşterinin varsa önceki bağımsız denetim raporunun inceler.

Yeni müşteri kabulü ve mevcut müşteriye devam sürecinde denetim sözleşmesi imzalanmadan önce aşağıdaki hususlar dikkate alınır.

Müşterinin dürüstlük ve diğer kriterler açısından uygunluğu değerlendirilirken Yeni Müşteri Kabul ve Müşteri Tekrar Kabul formları kullanılır. Müşteri dürüstlüğü ile ilgili şüpheli durumların ortaya çıkması durumunda elde edilen kanıt niteliğinde belgeler değerlendirilir ve denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme konusunda karar vermeye yetkili Kuruluş ortağına sunulur. Kuruluş tarafından denetimden çekilme veya denetimden ve müşteri ilişkisinden birlikte çekilme konusu değerlendirilirken denetime devam etmesini gerektirecek mesleki veya mevzuattan kaynaklanan bir yükümlülüğünün bulunup bulunmadığının veya söz konusu denetimden çekilme kararından sebepleriyle birlikte Kuruma ve/veya diğer düzenleyici otoritelere rapor verme yükümlülüğünün bulunup bulunmadığı göz önüne alınır.

### İnsan Kaynakları

Çalışanlarımızı “malîyet” olarak değerlendirmeyiz. Her bir çalışana, aldığı ücretten çok daha fazla Kuruluş’a katkıda bulunan insani (entelektüel) bir sermaye gözüyle bakılır. Bu yüzden insani sermayeyi en iyi şekilde eğiterek geliştirmek, ondan olası en yüksek faydayı sağlamak için bir zorunluluktur. Fayda Kuruluş gelirlerindeki artış şeklinde olabileceği gibi yeni müşterilerin portföye dahil edilmesi, mevzuatların muhafazası veya çalışmalardaki etkinliğin artırılmasına yönelik yeni fikir geliştirilmesi şeklinde de olabilir.

Çalışanların dikkati, 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 olmadığı gözlerler.

İnsan kaynaklarının başarılı bir biçimde yönetilmesi Kuruluş için kritik öneme sahiptir. Kuruluş tarafından gerçekleştirilen işlerin kalitesinin nihai sorumluluğu ortaklara aittir. Çalışanları yönetmek ve onlarla iletişim halinde olmak ortakların en önemli rollerindedir.

### **İşe Alma:**

Personel ihtiyacı nitelik ve nicelik olarak saptanır ve insan kaynağının nereden, ne zaman ve nasıl karşılanacağı belirlenir. İş tanımı hazırlanır. Personel bulma ve seçme sürecine başlanır. Daha sonra işe yerleştirme ve oryantasyon ile süreç sonlandırılır.

### **Performans Değerlendirmesi/Terfi/Ücretlendirme:**

Deneme süresinde yakın gözetim ve kısa aralıklarla verilen işlerin kontrolü yapılır. Yıllık denetim personeli değerlendirme formları doldurulur. Terfiler çalışanın performans değerlendirme sonuçlarına ve mevzuattan



## RASYONEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş. 2018 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

kaynaklanan (denetçi olabilme şartları) şartların sağlanmasına göre belirlenir. Ücretler yönetim kurulu tarafından belirlenir. Ücret artışları, ücretler genel fiyat seviyesindeki artışlar ve mevcut iş potansiyeli dikkate alınarak yılda bir kez Ocak ayında yapılmaktadır.

### **Yetenek, Yeterlilik ve Kariyer Gelişimi:**

Denetçiler uygun görülen Kuruluş dışı mesleki eğitim ve kurslara katılırlar. Görev başında, kıdemli çalışan refakati altında eğitim; verilen işleri yaparken kazanılan deneyimle olur.

### **Görevlendirmeler**

Üstlenilen her işin sorumluluğu bir denetçiye verilir. Üstlenilen her iş bir ortak ve işin karmaşıklığı ile personelin kabiliyetleri göz önüne alınarak uygun çalışanlara devredilir.

### **Denetimin Yürütülmesi**

Denetimin mesleki standartlar ile yürülükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak yürütülmesine ve koşullara uygun biçimde raporlar düzenlenmesine ilişkin olarak makul güvence sağlayacak politika ve prosedürler oluşturulmuştur.

Bu politika ve prosedürler aşağıda yer alan hususları içermektedir:

- Denetimin yürütülmesinin kalitesinde tutarlılığı artırmaya yönelik hususlar
- Yönlendirme ve gözetim sorumlulukları ve
- Gözden geçirme sorumlulukları.

Gözden geçirme sorumluluğuna ilişkin politika ve prosedürlerimiz, daha deneyimli denetim ekibi üyelerinin, daha az deneyimli ekip üyeleri tarafından yapılan çalışmaların gözden geçirilmesi esasına dayanarak belirlenmiştir.

Yapılan bağımsız denetimin amacının ekipte yer alan tüm bağımsız denetçiler tarafından anlaşılması gereklidir. Bu kapsamda ekipte yer alan kıdemsizlerin kendilerine verilen işin amacını kavrayabilmeleri için bağımsız denetimin, ekip çalışması ve refakat çalışması şeklinde yürütülmesi gerekir.

İstişare ile ilgili olarak belirtilen politika ve prosedürlerin amacı personelin alanlarında uzman, yeterli, bilgili ve inisiyatif sahibi kişilerden muhasebe kavramlarıyla ilgili destek aldığına dair makul seviyede bir güvence oluşturulmasıdır.

Denetim sırasında zor, tartışmalı ve yoruma açık konuların oluşması durumunda, ilk olarak konuya ilişkin ekip içi görüşme gerçekleştirilir. Ekip içinde yeterli kaynağın/tecrübenin/birikim olmaması halinde kuruluş içi sorumlu ortaklar ile görüşme gerçekleştirilir. Kuruluş gerekmesi halinde dışardan da destek almaktadır.

Kalite değerlendirmesine tabi tutulan denetimlerde, gözden geçirme tamamlanıncaya kadar denetim raporuna tarih verilmez. Belgelendirme rapor tarihinden sonra yapılabilir.



## RASYONEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.S. 2018 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

Kuruluş borsaya kote firma denetimlerini ve TTK kapsamındaki denetimleri koşulsuz kalite değerlendirmesine tabi tutar.

Üstlenilen işlere ilişkin tüm dosyalar zamanında oluşturulur. Çalışma kağıtları denetim rapor tarihinden sonraki 60 gün içinde tamamlanır ve arşivlenir. Çalışma kağıtları Kuruluş tarafından 10 yıl süre ile saklanır.

### İzleme

Kalite kontrol sisteminin uygun şekilde tasarlanıp tasarlanmadığı, kalite kontrol prosedürlerinin denetim raporlarının içinde bulunulan şartlara uygun olmalarını sağlayacak şekilde etkin olarak yürütüldüğü periyodik olarak izlenmelidir.

İzleme, sistemde yapılması gereken iyileştirmeleri ortaya çıkarır ve atılacak düzeltici adımların belirlenerek gerekli değişikliklerin zamanında yapılabilmesini sağlar. İyileştirilmesi, güncellenmesi gerekebilecek unsurlar arasında mesleki standartlarda ve yürürlükteki mevzuatta meydana gelen değişikliklerin mevcut kalite kontrol sistemine yansıtılması, çalışanların katıldığı sürekli eğitimlerin etkinliği, sisteme uygunluk sağlanmasına veya sistemi anlama düzeyine ilişkin zayıflıklar olabilir. Kalite kontrol komitesi bu hususların giderilmesi için gerekli çalışmaları yapar.

### **Şikayet ve İddialar**

Yapılan denetim çalışmalarının mesleki standartlara ve yürürlükteki mevzuat hükümlerine aykırı olduğuna ilişkin olarak Kuruluş içerisinden ve Kuruluş dışından gelen şikayet ve iddiaları çözümlmek Sorumlu Denetçinin görevidir. Şikayet ve iddia sahipleri tarafından, dayanaklar ve kanıtlar da dahil edilerek Şikayet Bildirim Formu doldurulur ve Sorumlu denetçiye iletilir. Sorumlu Denetçi gerektiği durumlarda hukuk müşaviri de diğer danışmanların da görüşlerini almak suretiyle şikayet ve iddiaları değerlendirir, yapılan işlemler ve sonuç detaylarını içeren Şikayet Sonuç Tutanağını düzenler.

Kuruluş tarafından ilgili standartlara bağımsız denetçilerin ulaşımı sağlanmıştır. Gerek yurtiçi gerekse yurtdışındaki gelişmeler takip edilerek prosedürlerin güncelliği sağlanmıştır. Kuruluş yönetim kurulu tarafından kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlemesi için gerekli tedbirler alınmaktadır. Kuruluş'un kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğini ve belgelendirildiğini beyan ederiz.

## **11. KURULUŞ'UN DİĞER HUSUSLARI HAKKINDA BİLGİ:**

Kuruluş, 2018 yılı faaliyet döneminde KGK'nın düzenlemeleri ve diğer özel düzenleyici kurumların bağımsız denetim ile ilgili mevzuatları ile tamamen uyumlu bir şekilde bağımsız denetim faaliyetlerini yürütmüştür.