

**DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.  
2013 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından 2013 yılı için hazırlanan işbu Şeffaflık Raporu, T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı tarafından, 12 Temmuz 2008 tarih ve 26934 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik çerçevesinde hazırlanmıştır.

DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.  
A member of ECOVIS international



Fatih DURAL  
Yönetim Kurulu Başkanı  
Sorumlu Ortak Başdenetçi

İstanbul, 26 Mart 2014

## İÇİNDEKİLER

---

- A. GİRİŞ
- B. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR
- C. KURULUŞUN BAĞLI OLDUĞU YURTDIŐI GRUBUN HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLER
- Ç. KURULUŞUN ORGANİZASYON YAPISI
- D. DENETÇİLERE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR
- E. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ VE BU SİSTEMİN ETKİNLİĞİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA
- F. SON 7 YIL İÇERİSİNDE DENETLENEN SİGORTA ŐİRKETLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA
- G. BAĞIMSIZLIK ŞARTLARININ YERİNE GETİRİLMESİ HAKKINDA İÇ DEĞERLENDİRME
- Đ. DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE İLİŐKİ İZLENEN POLİTİKALAR
- H. KURULUŞ HAKKINDA FİNANSAL BİLGİ

## A.GİRİŞ

Bu rapor T.C. Başbakanlık Hazine Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından 12.07.2008 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan “Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik”in 21. maddesi uyarınca sigorta şirketlerinde bağımsız denetim faaliyetinde bulunan bağımsız denetim kuruluşlarının 31 Aralık 2008 tarihinden itibaren her hesap döneminin bitişini takip eden 3 ay içerisinde bu yönetmelik çerçevesinde hazırlamış oldukları yıllık şeffaflık raporunu kendi internet sitelerinde yayımlamaları gerekmektedir. Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından söz konusu yönetmelik uyarınca 2013 yılı için hazırlanan işbu Şeffaflık Raporu, Yönetim Kurulu Başkanı Fatih DURAL tarafından imzalanarak denetim şirketimizin internet sitesinde yayımlanmıştır.

## B. HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş vergi hizmetleri, bağımsız denetim, hukuk, danışmanlık ve eğitim konularında hizmet sunan bir kuruluştur. Şirketin merkezi Büyükdere Caddesi, Neutron İş Hanı No:119 Kat:6 Gayrettepe-Şişli/İSTANBUL adresindedir. Kuruluş, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, Sermaye Piyasası Kurulu, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu, T.C. Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu ve T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı Sigortacılık Genel Müdürlüğü mevzuatları gereği denetim yetkisine sahiptir.

Kuruluşun 31.12.2013 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı - Soyadı	Mesleki Ünvanı	Ruhsat No	Şirketteki Ünvanı	Ortaklık Payı	Pay Tutarı
1 Fatih DURAL	YMM	34100682	Sorumlu Ortak Başdenetçi	%29,25	32.758,00
2 Fikret YAKAR	YMM	34100769	Sorumlu Ortak Başdenetçi	%28,25	31.639,00
3 İbrahim ÖZDEMİR	YMM	34101412	Sorumlu Ortak Başdenetçi	%22,50	25.199,00
4 Sevgi ASLANTAŞ	YMM	34103221	Sorumlu Ortak Başdenetçi	%10,00	11.199,00
5 Celal ÇELİK	YMM	34103589	Sorumlu Ortak Başdenetçi	%10,00	11.199,00
6 M.Alaaddin SELÇUK	YMM	34101546	Sorumlu Ortak Başdenetçi	%0,00089	1,00
7 Osman Murşit ÖZBEK	YMM	34104279	Sorumlu Ortak Başdenetçi	%0,00089	1,00
8 Cafer TEZSEZEN	YMM	34104349	Sorumlu Ortak Başdenetçi	%0,00089	1,00
9 M.Muammer BİLSEL	YMM	34102568	Ortak	%0,00089	1,00
10 Ferudun TAŞ	YMM	34101531	Ortak	%0,00089	1,00
11 M.Bülent AYDIN	YMM	34103469	Ortak	%0,00089	1,00
<b>TOPLAM</b>				<b>%100,00</b>	<b>112.000,00</b>

## **C. KURULUŞUN BAĞLI OLDUĞU YURTDIŐI GRUBUN HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ**

Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Müşavirlik A.Ő, Almanya merkezli vergi, hukuk, yönetim danışmanlığı ve bağımsız denetim organizasyonu olan ECOVIS ile 01.01.2009 tarihinden itibaren geçerli olacak lisans sözleşmesi imzalamıştır. ECOVIS firması ile muhabirlik ilişkimiz 2013 yılında da devam etmiştir.

DEĞER'in üyesi olduğu, ECOVIS International, Almanya Berlin merkezli saygın bir kuruluştur. ECOVIS'in faaliyet gösterdiği konular aşağıdaki gibidir.

Vergi danışmanlığı,

Bağımsız denetim,

Hukuk danışmanlığı,

Yönetim danışmanlığı.

ECOVIS Almanya'nın dışında çoğu Avrupa ülkeleri olmak üzere, uzak doğu ve kuzey Amerika'da da faaliyetlerini sürdürmektedir.

ECOVIS'in Türkiye dışında faaliyet gösterdiği ülkeler Avrupa'da Almanya, Avusturya, Belçika, Çek Cumhuriyeti, Danimarka, Estonya, Finlandiya, Fransa, Güney Kıbrıs, Hollanda, İngiltere, İspanya, İsviçre, İtalya, Letonya, Litvanya, Macaristan, Malta, Polonya, Portekiz, Romanya, Rusya, Slovakya, Slovenya, Ukrayna; Asya'da Çin, Hindistan ve Moğolistan ve Amerika'da ABD'dir.

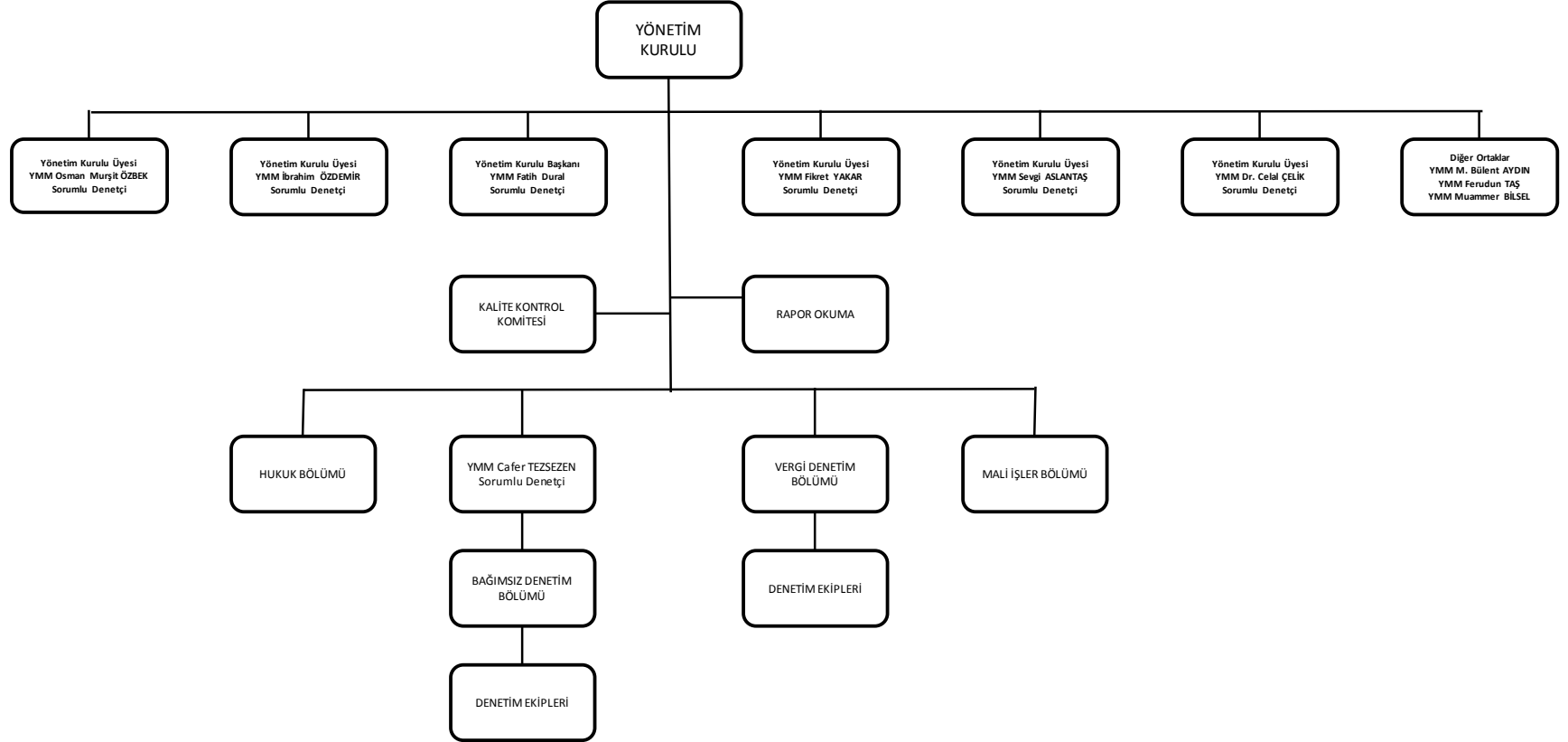
DEĞER uluslararası projelerde, ECOVIS International ile işbirliği yapmaktadır.

## **Ç. KURULUŞUN ORGANİZASYON YAPISI**

Kuruluşun yönetim kurulu ve isimli organizasyon yapısı aşağıdaki gibidir.

Yönetim Kurulu Başkanı	:	Fatih DURAL
Yönetim Kurulu Üyesi	:	Fikret YAKAR
Yönetim Kurulu Üyesi	:	İbrahim ÖZDEMİR
Yönetim Kurulu Üyesi	:	Sevgi ASLANTAŞ
Yönetim Kurulu Üyesi	:	Celal ÇELİK
Yönetim Kurulu Üyesi	:	Osman Murşit ÖZBEK

DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.  
ORGANİZASYON ŞEMASI



## D. KURULUŞ NEZDİNDE GÖREV YAPAN DENETÇİLER

a) 31.12.2013 Tarihi İtibariyle Şirketimizde görev yapan mevcut denetçi ve denetçi yardımcıları aşağıdaki gibidir.

	<b>Adı - Soyadı</b>	<b>Mesleki Ünvanı</b>	<b>Ruhsat No</b>	<b>Şirketteki Ünvanı</b>	<b>Atanma Tarihleri</b>
1	Fatih DURAL	YMM	34100682	Sorumlu Ortak Başdenetçi	17.04.1986
2	Fikret YAKAR	YMM	34100769	Sorumlu Ortak Başdenetçi	17.04.1986
3	İbrahim ÖZDEMİR	YMM	34101412	Sorumlu Ortak Başdenetçi	17.07.1992
4	Sevgi ASLANTAŞ	YMM	34103221	Sorumlu Ortak Başdenetçi	23.08.2002
5	M.Alaaddin SELÇUK	YMM	34101546	Sorumlu Ortak Başdenetçi	27.06.1997
6	Celal ÇELİK	YMM	34103589	Sorumlu Ortak Başdenetçi	15.05.2007
7	Osman Murşit ÖZBEK	YMM	34104279	Sorumlu Ortak Başdenetçi	27.05.2009
8	Cafer TEZSEZEN	YMM	34207466	Sorumlu Ortak Başdenetçi	01.10.1988
9	Rıdvan Okan ERDAL	SMMM	34217802	Başdenetçi	06.12.2004
10	Fatma İŞİLOĞLU SAKAR	SMMM	34223038	Başdenetçi	17.09.2007
11	Fidan Burcu KOÇ	SMMM	34223023	Başdenetçi	14.11.2007
12	Murat BAYRAM	SMMM	34225963	Başdenetçi	02.07.2008
13	Vedat NAİR	SMMM	34227500	Başdenetçi	29.06.2009
14	Saim KAPLAN	SMMM	34231413	Başdenetçi	19.04.2010
15	İdris KARADERE	SMMM	34219732	Denetçi	10.10.2011
16	Filiz YILMAZ	SMMM	34252889	Denetçi	09.04.2012
17	Seda ŞAHİN	SMMM	34250393	Denetçi	11.03.2013
18	Kenan İŞMAN	SMMM	34272046	Denetçi	11.03.2013
19	Aslı BARUT	SMMM	34269516	Denetçi	11.03.2013
20	Ersan AYDIN	SMMM	34270946	Denetçi	11.03.2013
21	Gökhan AYDIN	SMMM	34280901	Denetçi	06.09.2013
22	Ali ŞENYÜZ			Denetçi Yardımcısı	
23	Olca AKÇİN			Denetçi Yardımcısı	
24	Duygu YILDIZ			Denetçi Yardımcısı	

b) 01.01-31.12.2013 döneminde denetim şirketimizden ayrılan denetçiler aşağıdaki gibidir.

	<b>İsim-Soyisim</b>	<b>Mesleki Ünvanı</b>	<b>İşe Başlama Tarihi</b>	<b>İşten Çıkış Tarihi</b>
1	Erdin ÖZDEMİR	Sorumlu Ortak Başdenetçi	23.08.2002	25.09.2013

## **E. KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ VE BU SİSTEMİN ETKİNLİĞİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA**

Müşteşarlık tarafından 12 Temmuz 2008 tarih ve 26394 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Sigorta ve Reasürans İle Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik uyarınca sigorta ve emeklilik şirketlerindeki bağımsız denetim faaliyetlerine istinaden ilgili Yönetmelik’in 12. Maddesi uyarınca bağımsız denetim kuruluşlarının 31 Aralık 2011 tarihine kadar kalite güvencesi sistemi oluşturulması gerekmektedir. Ayrıca, 12 Temmuz 2008 tarih ve 26394 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Sigortacılık Bağımsız Denetim İlkelerine İlişkin Yönetmelik’in 5. Maddesine göre bağımsız denetim faaliyetlerinin söz konusu yönetmelik hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. yapılan denetimlerin kalitesinin kontrolü için tam kapsamlı bir kalite güvence sistemi yürütmektedir. Bu sistem temel olarak Uluslararası Denetim Standartları ile Türkiye’deki düzenleyici kuruluşların mevzuatları çerçevesinde gerekli tüm güvence uygulamalarını içermektedir.

Kalite güvence sisteminin sağlıklı bir şekilde işlemesi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere;

- Sorumlu Ortak Başdenetçi Fikret YAKAR ve
- Sorumlu Ortak Başdenetçi İbrahim ÖZDEMİR görevlendirilmiştir.

Kalite güvencesine ilişkin standartların yazılı hale getirilmesi, bağımsız denetçilerin söz konusu standartlara erişiminin sağlanması, kalite güvencesine ilişkin yurt içi ve yurt dışı gelişmelerin takip edilmesi, bu gelişmelere paralel olarak standartların güncellenmesi, denetim sırasında mesleki ilkelere ya da yasal düzenlemelere uygunluğu zedeleyecek olağan veya olağanüstü durumlar için önlemler oluşturulması gibi hususlar sorumlu ortak başdenetçilerin sorumluluğundadır.

## **KALİTE GÜVENCESİNE İLİŞKİN POLİTİKALAR BELİRLENİRKEN AŞAĞIDAKİ UYGULAMALAR DİKKATE ALINMIŞTIR**

- Bağımsız denetim görevindeki tüm personel, mesleki sorumluluklarını yerine getirirken bağımsız, dürüst ve tarafsız olmalı, gizlilik ve profesyonel davranış ilkelerine uygun davranmalı, mesleki yeterlilik, güvenilirlik, mesleki özen ve titizliğe sahip olmalıdır. Bağımsız denetçiler bağımsızlıklarının ortadan kalktığı hallerde denetlenen şirketin bağımsız denetim ekibinde yer almamaları için durum hakkında bağlı oldukları sorumlu ortak başdenetçiyi ve kalite güvence sisteminden sorumlu olarak görevlendirilen sorumlu ortak başdenetçileri bilgilendirmekle yükümlüdürler.
- Herhangi bir bağımsız denetim raporuna ilişkin olarak hazırlanmış çalışma kağıtları ile denetim sonucunu etkileyen bilgileri içeren bütün belgeler, bağımsız denetim kuruluşumuz tarafından en az 10 yıl süre ile saklanacaktır.

- İstihdam edilecek bağımsız denetçiler, mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek nitelikte ve yeterli mesleki bilgi ve eğitime sahip olmalıdır. Bağımsız denetçiler, 3568 sayılı kanuna göre belirlenen sürekli mesleki eğitim de dahil olmak üzere düzenli ve sürekli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulacaktır.
- Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçiler denetim sona erdiğinde sorumlu ortak başdenetçi tarafından görev raporu düzenlenmesi sureti ile değerlendirilecektir.
- Mesleki ilkelere ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürebilecek bir durumun varlığı halinde yönetmeliğin gereği olarak bağımsız denetçiler, kalite güvence sisteminden sorumlu olan sorumlu ortak başdenetçiyi bilgilendireceklerdir.
- Kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesinin kapsamı
  - Bazı denetim dosyalarının seçilerek test edilmesi
  - Uygun denetim standartları ve bağımsızlık ilkelerine uyumun
  - Tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırması yapılacaktır.
- Bu kapsamdaki politika ve uygulamalara ilişkin, denetim kuruluşumuzun internet sayfasında bilgi verilecektir.

## **KALİTE GÜVENCE SİSTEMİNE İLİŞKİN UYGULAMA STANDARTLARI**

### **SORUMLU ORTAK BAŞDENETÇİNİN LİDERLİK SORUMLULUKLARI**

- Sorumlu ortak başdenetçi görevli olduğu her bağımsız denetim işinde, bağımsız denetimin genel kalitesi konusunda sorumluluğu üstlenmek, bağımsız denetimin her aşamasında bağımsız denetçilere bağımsız denetimin kalitesi konusunda örnek olmak zorundadır.
- Gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenlemenin önemini ve bağımsız denetim işi yapılırken kalitenin işin özü olduğu hususunu özellikle vurgulayacaklardır.

### **SORUMLU ORTAK BAŞDENETÇİ EKİPTE YER ALAN BAĞIMSIZ DENETÇİLERİN ETİK İLKELERE UYUMUNU GÖZETİR**

Etik ilkeler şunlardır.

- Dürüstlük
- Tarafsızlık
- Mesleki yeterlilik, mesleki özen ve titizlik
- Güvenilirlik
- Mesleki davranış



Sorumlu ortak başdenetçiler etik ilkelere uygun olmayan hususların varlığı konusunda dikkatli olmak zorundadırlar.

Denetim ekibi ve komitedeki bağımsız denetçilerden, etik ilkelerden sapmanın varlığı halinde, bu durumun sorumlu ortak başdenetçiye yazılı olarak belirtilmesi beklenir. Aksi takdirde bağımsız denetçiler sorumlu olurlar.

Sorumlu ortak başdenetçi, gerekli olduğu durumlarda, tespit edilen sorunları ve bunların nasıl çözümlendiği hususunu yazılı hale getirerek bağımsız denetçilere bildirmek zorundadırlar. Etik kurallardan sapmalar ile ilgili denetim şirketimizin uygulamalarına aşağıda örnekler verilmiştir.

- Çalışma Yasağı

Bağımsız denetçinin eşi ve çocuğu ve 3. dereceye kadar sıhri hısımlarının, bağımsız denetim yapılan şirketlerde ve bunların iştirak veya kuruluşlarında imza yetkilisi olarak veya önemli konularda karar verme pozisyonlarında çalışması uygun görülmemektedir.

- Borç Para Alınması

Bağımsız denetçi, eşi, çocuğu ve 3. dereceye kadar sıhri hısımlarının bağımsız denetim yapılan şirketten, ortaklarından veya ilişkili olduğu kişi ve kuruluşlarından faizsiz veya düşük faizle borç para alması veya menfaat temin etmesi yasaktır.

Sorumlu ortak başdenetçiler;

Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları, gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir. Çözemediği konuları bağımsız denetim kuruluşu yönetim kuruluna bildirir. Bağımsız denetim kuruluşu yönetimi ile yapılan her türlü tartışmalar yazılı hale getirilir.

**MÜŞTERİ KABULÜ, BAĞIMSIZ DENETİM İLİŞKİSİNİN BAŞLATILMASI, YÜRÜTÜLMESİ VE DEVAM ETTİRİLMESİ**

- Sorumlu ortak başdenetçiler, müşterinin kabulü, ilişkinin devam ettirilmesi konusunda ulaşılan sonuç ve bilgileri yazılı hale getirmek zorundadırlar. Sorumlu ortak başdenetçi bu konuda hazırlanan bilgi formunu doldurup imzalamak zorundadır.
- Müşterinin moralitesi, yöneticilerinin ve ortaklarının dürüstlüğü, bulunduğu sektörün riskli olup olmadığı gibi hususlara bilgi formunda yer verilir.
- Müşterinin kabulünden sonra, sorumlu ortak başdenetçiler işin kabulünü etkileyen bir bilgi edinmişse bu durumda konuyu derhal bağımsız denetim şirketimizin yönetimine taşıyarak, kuruluş tarafından gerekli işlemlerin yapılması sağlanır.

## BAĞIMSIZ DENETİM EKİBİNİN BELİRLENMESİ VE GÖREVE BAŞLANMASI

- Sorumlu ortak başdenetçinin, grup olarak bağımsız denetim ekibinin uygun yetenek ve yeterlilikte olduğu ve süresi içinde bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak bağımsız denetim işini bitirebileceği ve gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporunu düzenleyebileceği hususlarında tereddütte olmaması gerekir.
- Sorumlu ortak başdenetçiler bağımsız denetim ekibini;
  - Alınan uygun eğitim ve bağımsız denetimlere iştirak yolu ile benzeri nitelikte ve zorluktaki bağımsız denetim işini anlamak ve gerçekleştirmek hususunda yeterli deneyime sahip,
  - Bilgi teknolojileri dahil uygun düzeyde teknik bilgiye sahip,
  - Müşterinin faaliyette bulunduğu sektör dahilinde yeterli bilgiye sahip,

bağımsız denetçilerden oluşturmak zorundadırlar.

## BAĞIMSIZ DENETİM SÖZLEŞMESİ

- Bağımsız denetim sözleşmesi, bağımsız denetim şirketimizin bağımsız denetim görevini üstlenmeyi kabul ettiğini, bağımsız denetimin amacını ve kapsamını, bağımsız denetçinin müşteriye ve müşterinin bağımsız denetçiye karşı sorumluluklarını ve bağımsız denetim sonunda müşteriye verilecek olan bağımsız denetim raporu türlerine ilişkin hükümleri içerir.
- Bağımsız denetim şirketimiz, müşterileri ile bağımsız denetim sözleşmesi yapmadan önce, üstlenilecek bağımsız denetimin kendilerine getirebileceği riski tespit etmek, bağımsız denetimin kapsam ve planlamasını belirlemek amacıyla gerekli bilgi ve belgeleri sorumlu ortak başdenetçiler vasıtasıyla araştırmakla yükümlüdür.
- Sorumlu ortak başdenetçiler, bağımsız denetim sözleşmesi imzalamadan önce denetim ücretinin belirlenmesi ile ilgili hususları ve müşteri temaslarını bizzat yazılı olarak yerine getirirler.
- Bağımsız denetim sözleşmesi, sorumlu ortak başdenetçi tarafından bütün destekleyici belgeleri ile birlikte yazılı taslak olarak bağımsız denetim şirketimizin yönetim kuruluna sunulur.
- Bağımsız denetim sözleşmesi, denetim şirketimizin yönetim kurulu onayı ile ve noter tasdikli imza sirkülerinde belirlenen sorumlu ortak başdenetçi tarafından imzalanarak yürürlüğe girer.

- Denetçinin çalışma alanının önemli ölçüde sözleşme hükümlerine aykırı olarak sınırlandırılması, finansal tablolara ilişkin bilgi ve belgelerin elde edilememesi veya benzeri durumların oluşması yada suiistimal veya suiistimal şüphesi olması halinde sözleşme, yazılı gerekçe gösterilmesi koşuluyla, denetim şirketi tarafından sona erdirilebilir. Denetim şirketi bu durumu denetimden çekilme gerekçeleriyle birlikte derhal Müsteşarlığa bildirir. Çekilme halinde denetim şirketinin çalışma kağıtlarını ve gerekli tüm belgeleri, yerine geçecek olan kuruluşa devredilmek üzere Müsteşarlığa vermesi zorunludur.

Muhasebe uygulaması veya bağımsız denetim yöntemine ilişkin görüş aykırıkları sözleşmenin sona erdirilmesi için gerekçe oluşturmaz.

### BAĞIMSIZ DENETİM FAALİYETİNİN YÜRÜTÜLMESİNDE SORUMLU ORTAK BAŞDENETÇİLERİN SORUMLULUKLARI

- Sorumlu ortak başdenetçi, bağımsız denetim faaliyetinin bağımsız denetim standartları ile yasal ve hukuki düzenlemelere uygun olarak yapılması sürecinde;

- Yönlendirme
- Gözetim
- Verimlilik

ile ilgili hususlardan ve bağımsız denetim raporunun gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanmasından sorumludur.

- Sorumlu ortak başdenetçi, bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçileri aşağıda belirtilen hususlarda yazılı/sözlü olarak bilgilendirerek bağımsız denetim faaliyetini yönetir.

- Ekiptekilerin sorumlulukları
- İşletme faaliyetlerinin özelliği ve doğası hakkında bilgiler
- Riskle ilgili hususlar
- Bağımsız denetim işinin yürütülmesiyle ilgili ayrıntılar

- Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçilerin sorumluluğu, kendilerine verilen işi;

- Objektif bir bakış açısı ve mesleki şüphecilik ve özenle etik ilkeleri gözeterek yerine getirmeleri
- Bağımsız denetim ekibindeki kıdemsizlerin daha kıdemli denetçilere sorular yöneltmesi beklenir.
- Bu kapsamda ekipte yer alan kıdemsiz denetçilerin kendilerine verilen işin amacını kavrayabilmeleri için bağımsız denetimin ekip çalışması ve refakat çalışması şeklinde yürütülmesi sağlanır.

## SORUMLU ORTAK BAŞDENETÇİNİN GÖZETİMİ

Sorumlu ortak başdenetçinin gözetimi aşağıdaki hususları içerir:

- Bağımsız denetim çalışmasında kaydedilen aşamayı takip etmek.
- Ekip üyelerinin yetenek ve yeterliliklerini göz önüne alarak işi tamamlamak için sürelerin yeterli olup olmadığı, verilen talimatları anlama düzeyleri ve işin planlandığı gibi yürütülüp yürütülmediğini tespit etmek.
- Bağımsız denetim sonunda ortaya çıkan hususları, önemliliklerini göz önüne alarak saptamak ve planlanmış bağımsız denetim programını buna uygun olarak güncellemek.
- Danışma gerektiren hususları belirleyerek daha kıdemli denetçiler ile konuyu görüşmek.

## KOMİTEDEKİ BAĞIMSIZ DENETÇİLERİN GÖZDEN GEÇİRME SORUMLULUĞU

Daha kıdemli ekip üyelerinin daha kıdemsizlerin işlerini incelemeleri temeline dayanır. Bu konuda bağımsız denetçiler aşağıdaki hususları dikkate alır.

- Bağımsız denetim işinin bağımsız denetim standartlarına, yasal ve hukuki düzenlemelere uygunluğu,
- Önemli konuların daha ayrıntılı olarak incelenmek üzere ortaya konulduğu, gerekli konularda fikir danışıldığı ve ulaşılan sonuçların yazılı hale getirilerek uygulandığı,
- Yapılan işin zamanlama ve içeriğinin gözden geçirildiği,
- Bağımsız denetim kanıtlarının yeterli ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek nitelikte olduğu,
- Bağımsız denetim tekniklerinin amaçlarının gerçekleştirildiği,

## SORUMLU ORTAK BAŞDENETÇİLERİN GÖZDEN GEÇİRME SORUMLULUĞU

- Sorumlu ortak başdenetçi, bağımsız denetim raporu nihai hale gelmeden bağımsız denetime ilişkin;
  - Çalışma kağıtlarını incelemek,
  - Denetim ekibiyle, konuları tartışmak sureti ile varılan sonuçları ve bağımsız denetim raporunu destekleyecek bağımsız denetim kanıtı toplandığı hususundan emin olması gerekir.

- Sorumlu ortak başdenetçi, bağımsız denetim sırasında uygun göreceği her aşamada inceleme yapar. Bu durum, önemli konuların bağımsız denetim raporu tamamlanmadan önce ve zamanında sorumlu ortak başdenetçinin isteğine uygun olarak çözümlenmesini sağlar.
- Sorumlu ortak başdenetçinin tüm çalışma kağıtlarını incelemesini gerekmez. Ancak yaptığı gözden geçirmenin süresi ve kapsamını yazılı hale getirmek sureti ile çalışma kağıtlarına mühür ve paraf altında not düşerler.
- Bağımsız denetim işinin başka bir sorumlu ortak başdenetçiye devredilmesi halinde, devir alan sorumlu ortak başdenetçi değişiklik tarihine kadar yapılan tüm işlerin gözden geçirmesini yapar. Bağımsız denetimin tüm sorumluluğu bu işlemten sonra yeni sorumlu ortak başdenetçiye geçer. Bu husus bir belge ile tespit edilir.
- Birden çok sorumlu ortak başdenetçinin görev aldığı bağımsız denetimlerde her birinin sorumluluklarının çok iyi tanımlanması ve ekip tarafından anlaşılacak şekilde yazılı hale getirilerek bağımsız denetçilere bildirilmesi gerekir.
- Karmaşık ve hassas konular da dahil olmak üzere sorumlu ortak başdenetçilerin;
  - Mesleki kuruluşlardan,
  - Düzenleyici kuruluşlardan (KGK,SPK,BDDK,EPDK ve Hazine Müsteşarlığı gibi)

Danışma hizmeti alması mümkündür. Bu durumlarda, alınan görüş ve özgelere çalışma kağıtlarında ayrıntılı bir şekilde yer verilmesi gerekir.

## GÖRÜŞ FARKLILIKLARI

Oluşturulan komite ile birlikte bağımsız denetim ekibinin içerisinde, sorumlu ortak başdenetçi ile görüş farklılıklarının olduğu durumlarda konu, denetim şirketimizin yönetim kuruluna sorumlu ortak başdenetçi tarafından yazılı olarak bildirilir.

Konu denetim şirketi yönetim kurulunda karara bağlanan yönetime ve usule göre çözümlenir ve çalışma kağıtları buna göre düzenlenir.

## RAPOR, ÇALIŞMA KAĞITLARI VE BELGELERİN MUHAFAZASI

Düzenleyici kuruma ve müşteriye teslim edilmiş ve denetimi tamamlanmış bağımsız denetim raporu, finansal tablolar ve çalışma kağıtları dosyalar halinde denetim şirketimizin arşiv sorumlusuna 10 yıl saklanmak üzere bir belge ile teslim edilir.

## TAMAMLANMIŞ DENETİM SÜRECİNİN SORUMLU ORTAK BAŞDENETÇİ TARAFINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ

denetim sözleşmesi bazında, tamamlanan her denetim sürecinin sonunda, bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçiler sorumlu ortak başdenetçi tarafından;

- Liderlik konumu
- Sorumluluk ve görev duygusu
- Mesleki bilgi düzeyi
- Performans

Hususlarında bir değerlendirme yaparak bir görev raporu düzenleyerek denetim şirketi yönetim kurulu başkanına sunmak zorundadır. Bu rapor, bağımsız denetçilerin terfi ve ücret zamlarında dikkate alınarak işlem yapılır.

### F. SON 7 YIL İÇERİSİNDE DENETLENEN ŞİRKETLER

Son 7 yıl içerisinde denetim şirketimiz tarafından sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketi bağımsız denetimi yapılmamıştır.

### G.BAĞIMSIZLIK ŞARTLARININ YERİNE GETİRİLMESİ HAKKINDA İÇ DEĞERLENDİRME

Kuruluşumuz, bağımsızlığı mesleki faaliyetin dürüst ve tarafsız yürütülmesini sağlayacak bir davranış ve anlayışlar bütünü olarak değerlendirilmektedir. Bu amaçla şirketimizde, 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 Ortak Başdenetçi;

- 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 kaldırılamıyor veya kabul edilebilir seviyeye indirilemiyorsa, Sorumlu Ortak Başdenetçi konuyu yönetim kuruluna götürür ve denetimden çekilme kararı alınır.

Bağımsızlığın temini açısından, kuruluşumuzdaki denetim elemanları, her yıl düzenli olarak bağımsızlık ilkeleri ve bağımsızlığı ortadan kaldıran durumlar konusunda eğitime tabi tutulmaktadır.

## **Ğ. DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE İLİŞKİN İZLENEN POLİTİKALAR**

İstihdam edilen denetçilerin sorumluluklarını eksiksiz biçimde yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki bilgi ve deneyime sahip olmaları, denetim şirketimizin en temel hedeflerindedir. Bu amaçla, denetim şirketimizde göreve başlayan denetçi ve/veya denetçi yardımcısı işe başladığı yıldan itibaren, her yıl, seviyesine uygun konularda, düzenli eğitime tabi tutulmaktadır.

Bağımsız denetim şirketi yönetim kurulunca oluşturulan eğitim ekibi tarafından, bağımsız denetçilerin yeterli mesleki bilgiye sahip olmasını temin etmek üzere her 3 aylık dönemin son haftasının son iş gününde düzenli ve sürekli hizmet içi eğitime tabi tutulurlar.

Denetim şirketimizde, kıdemli denetçi, denetçi ve denetçi yardımcısı olarak çalışan personelin bu eğitim çalışmalarına katılmaları zorunludur. Makul mazeretini bildirenler daha sonra eğitimi tamamlamak şartıyla bu süre içinde eğitim çalışmalarına katılmayabilirler.

Meslek içi eğitim verenler;

- Uygulanan eğitim programı,
- Eğitime katılanların ad ve soyadları,
- Eğitimin başarı sonuçları

Hakkında her 3 aylık dönemin sonunda denetim şirketimiz yönetim kurulu başkanına bilgi verirler.

## **H. KURULUŞ HAKKINDA FİNANSAL BİLGİ**

Cari dönemde net hizmet gelirlerimiz %13,87 oranında artmıştır. Aktif toplamımız ise % 14,19 oranında artış göstermiştir.