

**YEDİTEPE
BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2013 YILI
ŞEFFAFLIK RAPORU**

30.06.2014

**YEDİTEPE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36. Maddesine göre hazırlanmış olan iş bu Şeffaflık raporu, Kuruluşumuz’un internet sitesinde yayımlanmıştır.

Mehmet SAAT

Sorumlu Ortak, Başdenetçi

yeditepe
Bağımsız Denetim A.Ş.
Okul Sok. No:1 Altunizade Sitesi E Blok D:16 Altunizade
Üsküdar/İST. Tel : (0216) 327 62 62 Fax: (0216) 327 62 63
Üsküdar V.D. 946 022 2817

İçindekiler

1. Kuruluşun Hukuki Yapısı Ve Ortakları Hakkında Bilgi:.....	4
2. Kuruluşun Kilit Yöneticileri Ve Sorumlu Denetçileri Hakkında Bilgi:.....	5
3. Kuruluşun İçinde Bulunduğu Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özel. Hakkında Bilgi:.....	5
4. Kuruluşun İlişkili Denetim Kuruluşları Ve Diğ.İşl.İle Bu İlişkilerin Mah. Hakkında Bilgi:	5
5. Kuruluşun Organizasyon Yapısı Hakkında Bilgi:.....	5
6. Kuruluş Kalite Güvence Sistemi İncelemeri Hakkında Bilgi:	6
7. Kuruluşun Denetim Hizmeti Verilen KAYIK'ler Hakkında Bilgi:.....	7
8. Kuruluşun Sürekli Eğitimin Politikası Hakkında Bilgi	8
9. Kuruluşun Bağımsızlık Şartlarını Yerine Getirmesi Hakkında Bilgi:	7
10. Kuruluşun Gelirinin Dağılımı Hakkında Bilgi:.....	8
11. Kuruluşun Sorumlu Denetçilerinin Ücretlendirilmesi Hakkında Bilgi:.....	8
12. Kuruluşun Kalite Kontrol Sistemi Hakkında Bilgi:	8
13. Diğer Hususlar:.....	8

1. KURULUŞUN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluşumuz bağımsız denetim hizmetleri sunan denetim şirkettir. Kuruluşumuzun merkezi, Fahrettin Kerim Gökay Cad. Okul Sokak No 1 Altunizade Sitesi E Blok Daire 16 Üsküdar - İSTANBUL adresindedir.

Kuruluşumuzun ayrıca şubesi bulunmamaktadır. Kuruluşumuzun 2007 yılında T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı Sigortacılık Genel Müdürlüğü, Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu ve T.C. Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu tarafından verilen bağımsız denetim yetkilerine sahiptir.

Kuruluşumuzun 31.12.2013 tarihi itibari ile ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

KURULUŞUN ORTAKLIK YAPISI				
	ORTAKLAR	UNVANI	ORTAKLIK	ORTAKLIK
		(SMM-YMM)	PAYI (%)	TUTARI (TL.)
1	Hüseyin Çetin	Ymm	18,00%	10.800,00
2	Mehmet Saat	Ymm	10,17%	6.100,00
3	Mehmet Ruyan Soydan	Ymm	9,50%	5.700,00
4	Sinan Tavukçu	Ymm	9,50%	5.700,00
5	Bülent Okudan	Ymm	9,50%	5.700,00
6	Yüksel Verdi	Ymm	2,00%	1.200,00
7	Mehmet Nadi Abbasoğlu	Ymm	15,00%	9.000,00
8	Nevzat Yılmaz	Ymm	0,17%	100,00
9	Erkin Şağban	Ymm	0,17%	100,00
10	Yılmaz Güney	Ymm	7,50%	4.500,00
11	Zekeriya Çelik	Ymm	7,50%	4.500,00
12	Fevzi Gürses	Ymm	1,00%	600,00
13	Sadrettin Demiray	Ymm	5,00%	3.000,00
14	Dursun Erkan Ateşli	Ymm	5,00%	3.000,00
	TOPLAM		100,00%	60.000,00

Şirket ortaklarından, Sinan Tavukcu 10.01.2014 tarihinde şirkette sahip olduğu 5.700,00.-TL kıymetindeki sermayesinin 720,00 TL sini Mehmet Ruyan Soydan'a, 720,00 TL sini Bülent Okudan'a, 1.440,00 TL sini Hüseyin Çetin'e, 520,00 TL sini Mehmet Saat'e, 900,00 TL sini Mehmet Mehmet Nadi Abbasoğlu'na, 300,00 TL sini Yılmaz Güney'e, 300,00 TL sini Zekeriya Çelik'e, 300,00 TL sini Dursun Erkan Ateşli'ye, 300,00 TL sini Sadrettin Demiray'a, 100,00 TL sini Erdoğan Öz'e ve 100,00 TL sini de Taner Dizdar'a devrederek ortaklıktan ayrılmıştır.

2. KURULUŞUN KİLİT YÖNETİCİLERİ VE SORUMLU DENETÇİLERİ HAKKINDA BİLGİ:

31.12.2013 tarihi itibariyle Yönetim kadromuz.

Yeditepe Bağımsız Denetim Anonim Şirketi	
Sıra No	Yönetim Kurulu Üyeleri
1	Bülent Okudan Yönetim - Kurulu Başkan Yardımcısı
2	Hüseyin Çetin - Yönetim Kurulu Başkanı
3	Mehmet Nadi Abbasoğlu - Yönetim Kurulu Üyesi
4	Mehmet Saat - Yönetim Kurulu Üyesi
5	Yılmaz Güney - Yönetim Kurulu Üyesi

31.12.2013 tarihi itibariyle Sorumlu Denetçi kadromuz.

Yeditepe Bağımsız Denetim Anonim Şirketi				
Sıra No	Sorumlu Denetçileri		Denetim Kadrosu	
	Adı Soyadı	Yetki Alanı	Adı Soyadı	Unvanı
1	Hüseyin Çetin	Kayık Dahil Bağımsız Denetim	Hüseyin Çetin	Sorumlu Denetçi
2	Mehmet Saat	Kayık Dahil Bağımsız Denetim	Mehmet Saat	Sorumlu Denetçi
3	Mehmet Nadi Abbasoğlu	Kayık Dahil Bağımsız Denetim	Mehmet Nadi Abbasoğlu	Sorumlu Denetçi
4	Bülent Okudan	Kayık Dahil Bağımsız Denetim	Bülent Okudan	Sorumlu Denetçi
5	Dursun Erkan Ateşli	Kayık Dahil Bağımsız Denetim	Yılmaz Güney	Sorumlu Denetçi
6	Mehmet Ruyan Soydan	Kayık Hariç Bağımsız Denetim	Dursun Erkan Ateşli	Sorumlu Denetçi
7	Sadrettin Demiray	Kayık Hariç Bağımsız Denetim	Sadrettin Demiray	Sorumlu Denetçi
8	Yılmaz Güney	Kayık Hariç Bağımsız Denetim	Mehmet Ruyan Soydan	Sorumlu Denetçi
9			Erol Eryürük	Denetçi
10			Hasan Ersin	Denetçi
11			Fevzi Gürses	Denetçi
12			Erkin Şağban	Denetçi
13			Nevzat Yılmaz	Denetçi
14			Zekeriya Çelik	Denetçi
15			Yüksel Verdi	Denetçi

3. KURULUŞUN İÇİNDE BULUNDUĞU DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZEL HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluşumuz 31.12.2013 tarihi itibari ile yurtiçinde bir gruba bağlı olarak çalışmayıp, yurtdışında da uluslararası, ulusal ve bölgesel muhasebe ve denetim firmalarının bir numaralı uluslararası iş ortaklığı olan Praxity-Global Alliance Ltd. şirketinin üyesi bulunmaktadır.

4. KURULUŞUN İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluşumuz ile herhangi bir denetim kuruluşu ve işletmelerle ilişkisi bulunmamaktadır.

5. KURULUŞUN ORGANİZASYON YAPISI HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluşumuzun yönetim kurulu aşağıdaki ortaklardan oluşmaktadır.

Hüseyin ÇETİN	: Yönetim Kurulu Başkanı
Bülent OKUDAN	: Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Mehmet SAAT	: Yönetim Kurulu Üyesi
Yılmaz GÜNEY	: Yönetim Kurulu Üyesi
Mehmet Nadi Abbasoğlu	: Yönetim Kurulu Üyesi

Kuruluşumuzun görev dağılımı aşağıdaki gibidir.

Bağımsız Denetim Bölümü
Şirket Değerleme Bölümü
Vergi Hukuku Bölümü
İdari İşler Bölümü

6. KURULUŞ KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluşumuz son üç yılda Kamu Gözetimi Kurumu ve diğer kurumlarca herhangi bir kalite güvence sistemi incelemesine tabi tutulmamıştır.

7. KURULUŞUN DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYİK'LER HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluşumuzun 2013 yılında denetlediği KAYİK kapsamına alınan şirketlerin listesi aşağıdaki gibidir.

Yeditepe Bağımsız Denetim Anonim Şirketi	
Sıra No	Şirket ünvanı
1	Yeşil Yapı Endüstrisi A.Ş.
2	Ostim Endüstriyel Yatırımlar Ve İşletme A.Ş.
3	Gentaş Genel Metal Sanayi Ve Tic.A.Ş.

8. KURULUŞUN SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI HAKKINDA BİLGİ:

İstihdam edilen denetçilerin sorumluluklarını en eksiksiz yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki bilgi ve deneyime sahip olmaları, kuruluşumuzun en temel hedeflerindedir. Bu amaçla, meslek personeli kuruluşa girdiği yıldan itibaren, seviyesine uygun konularda, düzenli eğitime tabi tutulmaktadır. Şirketimi tüm çalışanlarına aşağıda belirtilen konularda eğitim verilmiştir.

Düzenlenen eğitimler	Katılımcı unvanları	Süre / Saat
Denetim Metodolojisi	Tüm personel	30
Bağımsızlık ilkeleri	Tüm personel	10
Muhasebe standartları	Başdenetçi /k. denetçi	35
Vergi	Denetçi yardımcısı	10
Özel mevzuat*	Tüm personel	15

(*) SPK, Sigortacılık mevzuatları, EPDK, v.s

9. KURULUŞUN BAĞIMSIZLIK ŞARTLARINI YERİNE GETİRMESİ 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 geçirmelerin yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirildiğine, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanlarının TDS'lere uygun olarak alınmakta ve gerçek durumu yansıtmaktadır.

Kuruluşumuz, bağımsızlığı mesleki faaliyetin dürüst ve tarafsız yürütülmesini sağlayacak bir davranış ve anlayışlar bütünü olarak değerlendirmektedir. Bu amaçla kuruluşumuzda, 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 kaldırılamıyorsa veya kabul edilebilir seviyeye indirilemiyorsa, sorumlu ortak baş denetçi denetimden çekilme kararı alır,

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

10. KURULUŞUN GELİRİNİN DAĞILIMI HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluşumuzun 2013 yılı hesap dönemi içinde verdiği hizmetler neticesinde;

2013 Yılı Ciro : 406.854,23 TL
Dönem Net Zararı : 71.006,43 TL
Aktif Toplamı : 179.129,14 TL'dir.

Kuruluşumuzun 2013 yılı hesap dönemi gelirlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Yeditepe Bağımsız Denetim Anonim Şirketi		
Sıra No	Gelirin Türü	Gelir Tutarı
1	SPK Bağımsız Denetim Gelirleri	76.875,00
2	Diğer Bağımsız Denetim Gelirleri	81.500,00
3	Müşavirlik Ve Hizmet Gelirleri	146.333,94
4	Değerleme Raporu Gelirleri	52.000,00
5	Kalkınma Ajansı Gelirleri	4.237,29
6	EPDK Raporları Gelirleri	13.000,00
7	Diğer Gelirler	32.908,00
	Toplam	406.854,23

11. KURULUŞUN SORUMLU DENETÇİLERİNİN ÜCRETLENDİRİLMESİ HAKKINDA BİLGİ:

Hali hazırda görev alan sorumlu denetçilere ilişkin ücretlendirme politikası kardan pay verme şeklindedir.

12. KURULUŞUN KALİTE KONTROL SİSTEMİ HAKKINDA BİLGİ:

Kalite kontrol sisteminin sağlıklı biçimde işlemesi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere Sorumlu Ortak Baş Denetçiler Hüseyin Çetin, Bülent Okudan ve Mehmet Saat görevlendirilmiştir. Adı geçen denetçiler tarafından şirketimizin kalite güvence sisteminin ilke usul ve esasları belirlenerek yazılı hale getirilmiştir.

Yazılı hale getirilen kalite kontrol sistemleri Türkiye Denetim Standartlarında belirlenen düzenlemeleri içerecek şekilde aşağıdaki alt başlıklardan oluşmaktadır;

- Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Şirket içerisinde kalite kontrol prosedürlerine her şartta ve her denetimde uyulması için gerekli kültürün oluşturulması amaçlanmaktadır.

- İlgili Etik Hükümler

Belirlenen etik hükümlere uyumun otokontrol ile sağlanması

- Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

- İnsan Kaynakları

İşin gerektirdiği tecrübe ve eğitim düzeyi ile şirket birikimlerini taşıyacak nitelikte personel istihdamı

- Denetimin Yürütülmesi

Denetim prosedürlerinin uygulanması, uzmanlar ile işbirliği, belgelerin toplanması ve nitelikleri, çalışma kağıtlarının oluşturulması uygulamaları

- İzleme

Örnekleme ile seçilen denetim dosyalarının test edilmesi, uygunluk seviyesinin belirlenmesi