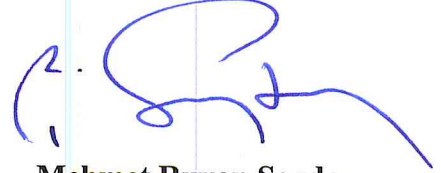


**YEDİTEPE
BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
2011 YILI
ŞEFFAFLIK RAPORU**

**YEDİTEPE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
2011 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU**

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 hazırlanıp yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır.



**Mehmet Ruyan Soydan
Yönetim Kurulu Üyesi**

İçindekiler

1. Kuruluşun Hukuki Yapısı Ve Ortakları Hakkında Bilgi:	4
2. Kuruluşun Bir Gruba Bağlı Çalışıp Çalışmadığı Hakkında Bilgi:.....	4
3. Kuruluşun Organizasyon Yapısı Hakkında Bilgi:	5
4. Kuruluş Nezdinde Görev Yapan Denetçiler Hakkında Bilgi:.....	5
5. Kuruluş Kalite Güvence Sistemi Ve Bu Sistemin Etkinliği Hakkında Bilgi:.....	5
6. Kuruluşun Son 7 Yıl İçerisinde Denetlediği Şirketler Hakkında Bilgi:.....	6
7. Kuruluşun Bağımsızlık Şartlarını Yerine Getirmesi Hakkında Bilgi:	7
8. Kuruluşça Denetçilerin Sürekli Eğitimine İlişkin İzlenen Politika Hakkında Bilgi	7
9. Kuruluşun Finansal Bilgisi	8

1. KURULUŞUN HUKUKİ YAPISI VE ORTAKLARI HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluşumuz bağımsız denetim hizmetleri sunan denetim şirkettir. Kuruluşumuzun merkezi, Alemdağ Caddesi Masaldan İş Merkezi A Blok Kat:2 Daire: 8 B.Çamlıca 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 ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

KURULUŞUN ORTAKLIK YAPISI				
	ORTAKLAR	UNVANI	ORTAKLIK	ORTAKLIK
		(SMM-YMM)	PAYI (%)	TUTARI (TL.)
1	Hüseyin Çetin	Ymm	46,83	28.100,00
2	Mehmet Saat	Ymm	11	6.600,00
3	Mehmet Ruyan Soydan	Ymm	11	6.600,00
4	Sinan Tavukçu	Ymm	11	6.600,00
5	Bülent Okudan	Ymm	14	8.400,00
6	Yüksel Verdi	Ymm	1	600,00
7	Mehmet Nadi Abbasoğlu	Ymm	1	600,00
8	Nevzat Yılmaz	Ymm	1	600,00
9	Erkin Şağban	Ymm	0,17	100,00
10	Dinçer Garip	Smmm	1	600,00
11	Aydın Set	Smmm	1	600,00
12	Erol Eryürük	Smmm	1	600,00
	TOPLAM	-----	100%	60.000,00

2. KURULUŞUN BİR GRUBA BAĞLI ÇALIŞIP ÇALIŞMADIĞI HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluşumuz yurtiçinde bir gruba bağlı olarak çalışmayıp, yurtdışında da yabancı şirket anlaşması veya üyeliği bulunmamaktadır.

3. KURULUŞUN ORGANİZASYON YAPISI HAKKINDA BİLGİ:

Kuruluşumuzun yönetim kurulu aşağıdaki ortaklardan oluşmaktadır.

Hüseyin ÇETİN	: Yönetim Kurulu Başkanı
Mehmet Rüyan SOYDAN	: Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Mehmet SAAT	: Yönetim Kurulu Üyesi
Sinan TAVUKÇU	: TTK Denetçisi
Bülent OKUDAN	: TTK Denetçisi

Kuruluşumuzun görev dağılımı aşağıdaki gibidir.

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

4. KURULUŞ NEZDİNDE GÖREV YAPAN DENETÇİLER HAKKINDA BİLGİ:

31.12.2011 tarihi itibarıyla denetim kadromuz.

KURULUŞTA GÖREV YAPAN DENETÇİLER			
DENETÇİ	UNVANI	İŞE BAŞLAMA TARİHİ	
1 Hüseyin ÇETİN	Sorumlu Ortak Başdenetçi	2006	
2 Bülent OKUDAN	Sorumlu Ortak Başdenetçi	2006	
3 Mehmet SAAT	Sorumlu Ortak Başdenetçi	2006	
4 Aydın Set	Başdenetçi	2010	
5 M. Nadi Abbasoğlu	Başdenetçi	2010	
6 Yüksel Verdi	Başdenetçi	2010	
7 Erol Eryürük	Başdenetçi	2010	
8 Nevzat Yılmaz	Başdenetçi	2010	

Kuruluşumuzda Sorumlu Ortak Başdenetçi Bülent OKUDAN “Sigortacılık Bağımsız Denetim Eğitimine Katılım Belgesi”ne sahiptir.

Kuruluşumuzdan 31.12.2011 tarihi itibarıyla ayrılan denetçi bulunmamaktadır.

5. KURULUŞ KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ VE BU SİSTEMİN ETKİNLİĞİ HAKKINDA BİLGİ:

Kalite güvence 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.

Adı geçen denetçiler belirli aralıklarla denetimi yapılan şirketlere ait bazılarını aşağıdaki ölçütleri dikkate alarak gözden geçirmektedirler.

Denetim sözleşmesi, mevzuat hükümlerine uygun olarak düzenlenmiş mi?

İş kabulünde ve müşteri seçiminde mevzuatın öngördüğü ilkelere uyulmuş mu?

Bağımsız denetim ekibi işlerin yapılması bakımından yeterli mi ve gerekli zaman ve kaynağa sahip mi?

Tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücreti uyumlu mu?

Sorumlu Ortak Başdenetçi tarafından denetim ekibi oluşturulurken, denetim ekibinde yer alan denetçilerin mesleki yeterlilik ve etik ilkelerle bağımsızlık ilkesine uygun olup olmadıkları göz önünde bulundurulmuş mu?

Görüş farklılıkları nedeniyle danışma gerektiren durumlarda, bu hizmetten yararlanılmış mı, yararlanıldıysa ne tür sonuçlara ulaşılmış?

Denetimler sırasında ne tür bulgulara ulaşılmış? Bu bulgularla ilgili nasıl bir işlem yapılmış?

Bağımsız denetim ekibi tarafından bir önemlilik ve risk değerlendirmesi yapılmış mı, yapılmışsa bu konularda ne tür kararlar alınmış?

Avukat yazısı, yönetim beyanı, finansal tablolardaki bilgileri önemli ölçüde etkileyen yönetim kurulu kararları ile mal ve hizmet sözleşme örneklerine denetim dosyasında yer verilmiş mi?

Denetim ile ilgili denetim programı ve çalışma kâğıtları mevzuata ve denetim sirkülerinin belirlediği ilke ve esaslara uygun olarak hazırlanmış mı?

Denetimler sırasında, denetim şirketince belirlenen örnekleme ölçütüne uyulmuş mu?

Denetim ekibi tarafından bağımsız denetim tekniklerinin planlanması ve uygulaması ile sonuçlarının değerlendirilmesi ve raporlaması sırasında ilgili mevzuat hükümleri dikkate alınmış mı?

Bu hükümlerin uygulanmasıyla ilgili olarak denetim şirketince hazırlanan çek listelere harfiyen uyulmuş mu?

6. KURULUŞUN SON 7 YIL İÇERİSİNDE DENETLEDİĞİ ŞİRKETLER HAKKINDA BİLGİ:

Şirket 14.12.2006 yılında kurulmuş olup, 23.08.2007 tarihinde Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu, 20.09.2007 tarihinde T.C. Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu ve 10.12.2007 tarihinde T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı Sigortacılık Genel Müdürlüğü tarafından verilen bağımsız denetim yetkilerini almıştır. Bağımsız denetim yapma yetkilerini aldığı tarihten 31.12.2011 tarihine kadar Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim yapmamıştır.

7. KURULUŞUN BAĞIMSIZLIK ŞARTLARINI YERİNE GETİRMESİ HAKKINDA BİLGİ:

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 karşılaşır, 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.

8. KURULUŞÇA DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİMİNE İLİŞKİN İZLENEN POLİTİKA 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. Meslek personeline, aşağıda belirtilen konularda öngörülen sürelerde eğitim verilmektedir.

<u>Eğitim Konusu</u>	<u>Eğitim Süresi</u>
Denetim Metodolojisi :	25
Bağımsızlık ilkeleri :	10
Muhasebe Standartları:	25
Vergi :	7

<u>Eğitim Konusu</u>	<u>Eğitim Süresi</u>
Özel Alanlar(**) :	10

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

9. KURULUŞUN FİNANSAL BİLGİSİ

Kuruluşumuzun ödenmiş sermayesi 60.000,00TL'dir.

Kuruluşumuzun 2011 yılı hesap dönemi içinde verdiği hizmetler neticesinde;

2011 Yılı Ciro	:	22.351,50 TL
Dönem Net Karı	:	1.978,66 TL
Aktif Toplamı	:	73.525,48 TL'dir.