

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

2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

İÇİNDEKİLER

LGENEL BİLGİ:

II- AÇIKLAMA VE DEĞERLENDİRMELER

1- HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

2-YURT İÇİ VE YURT DIŞI BİR GRUBA BAĞLI ÇALIŞILMASI DURUMUNDA HUKUKİ VEYAPISAL ÖZELLİKLER

3- ORGANİZASYON YAPISI

4-İSTİHDAM EDİLEN DENETÇİLERİN İSİMLERİ VE GÖREVE BAŞLAMA TARİHLERİ İLE KURULUŞTAN AYRILAN DENETÇİLERİN İSİMLERİ VE AYRILMA TARİHLERİ

5-KALİTE GÜVENCE SİSTEMİNE VE BU SİSTEMİN ETKİNLİĞİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA

6-SON 7 YIL İÇİNDE HANGİ ŞİRKETLERİN HANGİ DENETÇİLER TARAFINDAN DENETLENDİĞİ

7-BAĞIMSIZLIK ŞARTLARININ YERİNE GETİRİLMESİ HAKKINDA İÇ DEĞERLENDİRME

8-İSTİHDAM EDİLEN DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİME TABİ TUTULMASINA İLİŞKİN POLİTİKA

9- FİNANSAL DURUM

I.GENEL BİLGİ:

T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı Sigortacılık Genel Müdürlüğünden yetki almış olan bağımsız denetim kuruluşları, 12 Temmuz 2008 tarih ve 26934 sayılı resmi gazetede yayınlanan "Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik" uyarınca yıllık şeffaflık raporlarını, her hesap dönemini takip eden üç ay içerisinde kendi internet sitelerinde yayınlamak durumundadır. Elit Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından 2013 yılına ilişkin olarak hazırlanan bu rapor, şirketimizin internet sitesinde yayınlanmıştır.

II- AÇIKLAMA VE DEĞERLENDİRMELER

1- HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR

Elit Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. ("Şirket") Türkiye'de bağımsız denetim, tam tasdik, vergi danışmanlığı gibi konularda hizmet sunmaktadır. Şirketin merkezi Halaskargazi Cad. No:150 Çankaya Apt. K.5 Şişli-İstanbul adresindedir. Şirketin Sermaye Piyasası Kurumu, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu, Enerji Piyasası Kurumu ve T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı Sigortacılık Genel Müdürlüğü tarafından verilmiş bağımsız denetim yapma yetki belgeleri bulunmaktadır.

A- Yönetim Yapısı

Şirketimizin yönetim yapısı aşağıda sunulmuştur:

1	Yönetim Kurulu Başkanı	Mehmet Şafak
2	Yönetim Kurulu Başkan Yrd.	Akif Akarca
3	Yönetim Kurulu Üyesi	M.Sait Öcal

B- Ortaklık Yapısı

31 Aralık 2013 itibariyle şirketimizin **Ortaklık Yapısı** aşağıdaki gibidir:

	Şirket Ortağının Adı-Soyadı	Mesleki Unvanı	Ortaklık Payı
1	Mehmet Şafak	YMM	% 3333
2	Akif Akarca	YMM	% 3333
3	M.Sait Öcal	YMM	% 3333
4	Sadettin Aydın	YMM	% 0001

2-YURT İÇİ VE YURT DIŞI BİR GRUBA BAĞLI ÇALIŞILMASI DURUMUNDA HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLER

Şirketimiz uluslararası denetim kuruluşu "CPA Associates International" ın üyesidir. CPA Associates International 70 ülkede 150'den fazla üyesi bulunan ve coğrafi olarak Asya-Pasifik, Kuzey Amerika, Latin Amerika ve Avrupa-Ortadoğu ve Afrika olmak üzere 4 bölgeye ayrılan bağımsız denetim şirketlerinin oluşturduğu bir kuruluştur. Şirketimiz Türkiye sınırları içerisinde "CPA Associates International" isim hakkını kullanmaya yetkili firmadır.

3- ORGANİZASYON YAPISI

Şirketimiz tarafından verilen bağımsız denetim hizmetleri, 3 sorumlu ortak baş denetçi, 1 kıdemli denetçi, 4 denetçi ve 13 denetçi yardımcısından oluşan 21 kişilik denetim kadrosu tarafından verilmektedir. Şirketimiz bünyesinde 4 YMM, 7 SMMM ve 3 adet Sigortacılık Bağımsız Denetim Yetkisine sahip çalışan bulunmaktadır.

Şirketimiz 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle sigorta ve reasürans şirketlerine herhangi bir bağımsız denetim hizmeti sunmamıştır. Diğer konularda hizmet sunulan müşterilerde saha çalışmasını gerçekleştiren ekipler, kalite kontrol ekibi, teknik bilgi ekibi, risk ve bağımsızlık ekibi ve idari ekiplerle desteklenmektedir.

4-İSTİHDAM EDİLEN DENETÇİLERİN İSİMLERİ VE GÖREVE BAŞLAMA TARİHLERİ İLE KURULUŞTAN AYRILAN DENETÇİLERİN İŞLEMLERİ VE AYRILMA TARİHLERİ

Şirketimizin sigortacılık Bağımsız Denetim Yetkisi aldığı tarihten 31Aralık 2013 tarihine kadar bağımsız denetimini gerçekleştirdiği herhangi bir sigorta şirketi bulunmadığından bu alanda istihdam eden veya ayrılan personel tespiti yapılmasına ihtiyaç duyulmamış olmakla birlikte şirketimizin denetçi kadrosu **Ek:1**'de sunulmuştur.

5-KALİTE GÜVENCE SİSTEMİNE VE BU SİSTEMİN ETKİNLİĞİNE İLİŞKİN AÇIKLAMA

Yönetim Kurulumuz sorumlu ortak baş denetçilerinden Akif Akarca ve M.Sait Öcal'ı kalite güvencesi sisteminin sağlıklı bir biçimde işletilmesi ve bu sistemin etkinliğinin sürekli olarak izlenmesini sağlamak üzere görevlendirmiştir. Ayrıca kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesini sağlamak üzere kıdemli denetçi ve bağımsız denetçi unvanlarına sahip Sadettin Aydın (Kıdemli Bağımsız Denetçi), Serkan Fidan (Bağımsız Denetçi) ve Burak Bilgiç (Bağımsız Denetçi)'den oluşan üç kişilik bir komite oluşturulmuştur.

Oluşturulan Kalite Güvence Sistemi Türkiye'deki mevzuat hükümleri doğrultusunda aşağıdaki uygulamaları içermektedir:

- İş etiği ve bağımsızlık uygulamaları
- İşin kabulü ve devamlılığı ile ilgili uygulamalar
- Personel yönetimi ile ilgili uygulamalar
 - o İşe alım uygulaması
 - o Performans değerlendirme uygulamaları
 - o Yeterlilik, gelişim ve eğitimle ilgili uygulamalar
 - o Kariyer planlamasına yönelik uygulamalar
- Denetim ekibinin oluşturulması ile ilgili uygulamalar
- Denetim kalitesinin ve sürekliliğinin sağlanmasına yönelik uygulamalar
- Denetim yönteminin ve çalışma kağıtlarının belirlenmesine yönelik uygulamalar
- Denetimin kontrolüne yönelik uygulamalar
- Müşteriler nezdinde çalışmaya ve müşteriden geri bildirimlere yönelik uygulamalar

Uygulanan kalite güvence sistemi ile mesleki ve etik ilkelere, mevzuat düzenlemelerine, bağımsızlık ilkesine uygunluğu sağlayan, sürekli yenilenen, dinamik, personelin gelişimine katkıda bulunan ve hazırlanan denetim raporlarının gerçek durumu yansıttığını teyit eden bir yapı tesis edilmiştir.

İstihdam edilen bağımsız denetçiler ve bağımsız denetçi yardımcıları mesleki eğitim de dahil olmak üzere düzenli ve sürekli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulmaktadır.

Gerek kalite güvencesi gerekse bağımsızlık ilkesine uygunluğu sağlamak amacıyla her bağımsız denetim incelemesinden sonra incelemede yer almayan sorumlu ortak baş denetçi tarafından çalışma kağıtları gözden geçirilmektedir.

6- SON 7 YIL İÇİNDE HANGİ ŞİRKETLERİN HANGİ DENETÇİLER TARAFINDAN DENETLENDİĞİ

Şirketimiz 2012 yılında Sınırlı Sorumlu Kuru Sigorta Kooperatifinin 2011 yılına ilişkin denetimini gerçekleştirmiştir.

7- BAĞIMSIZLIK ŞARTLARININ YERİNE GETİRİLMESİ HAKKINDA İÇ DEĞERLENDİRME

Yukarıda belirtmiş olduğumuz kalite güvence sisteminin yanı sıra etik değerler, risk yönetimi ve bağımsızlık ile ilgili standartlar dahilinde bu amaçla kurulmuş bir ekip tarafından takip edilmektedir.

Etik Değerler :

Şirketimiz tüm faaliyetlerini etik değerler çerçevesinde gerçekleştirmektedir. Bu amaçla yönetim kurulu üyeleri tarafından yıl içinde düzenli olarak tüm çalışanların etik değerler konusundaki hassasiyet ve bilinç düzeyini arttırmak amacıyla eğitim toplantıları gerçekleştirilmektedir.

Risk Yönetimi — Risk & Bağımsızlık Bölümü

Müşterilerimizin kalitesini değerlendirmek, hizmet sunacağımız taraflar ile istenilen hizmetlerin karşılığında bu taraflara karşı oluşacak olan sorumluluklarımızı belirlemek ve bu sorumluluklarımızı hızla değişen piyasa ortamındaki mücadelelere karşı hazır olarak yerine getireceğimizin güvencesini vermek, risk yönetimi anlayışımızın temelini oluşturmaktadır.

Bu nedenle, şirketin Risk Yönetimi ve Bağımsızlık prosedürlerini uygulamak amacıyla Risk ve Bağımsızlık bölümü oluşturulmuş, bu bölümün başına kalite güvence sisteminden sorumlu olan ortaklar atanmıştır. Şirkette istihdam edilen personel de bu konuda düzenli olarak eğitilmektedir.

8-İSTİHDAM EDİLEN DENETÇİLERİN SÜREKLİ EĞİTİME TABİ TUTULMASINA İLİŞKİN POLİTİKA

Eğitimlerimiz iki grupta düzenlenmektedir. Birincisi, çalışanların işe alınmalarından hemen sonra dört hafta süren başlangıç eğitimidir. Bu çerçevede;

- İç kontrol,
- Genel muhasebe, maliyet muhasebesi,

- Vergi,
- Denetim ilke ve esasları,
- Türk ve uluslararası muhasebe ve denetim standartları
- Denetim teknikleri
- Bağımsızlık ilkesi
- İş etiği ve mesleki ilkeler
- Ticaret hukuku, banka ve sigorta işlemleri

ve ilgili diğer eğitimler verilmektedir. Bu başlangıç eğitiminden sonra elemanlar bir süre bağımsız denetim çalışmalarına katılmakta; bu sırada da eğitim çalışmaları (iş üzerinde eğitim) devam etmektedir. Eğitim sonuçları değerlendirilmekte, eğitime katılanların görüşü de alınmaktadır.

İkinci grup eğitimlerimiz hizmet içi eğitim niteliğine daha uygun olan, tecrübeleri belirli derecelere gelmiş olan asistan ve tecrübeli denetçilerin eğitimidir. Bu çerçevede eğitime katılan kişilerin seminer hazırlamaları ve sunmaları söz konusu olmakta ayrıca bilgilerin pekiştirilmesi, mevzuatta ve muhasebe standart ve uygulamalarındaki değişiklikler tartışılmaktadır. Bu grup eğitimler ihtiyaca göre bir veya iki hafta sürebilmektedir.

9- FİNANSAL DURUM

Kuruluşumuz 2013 yılı içinde esas itibariyle bağımsız denetim çalışmaları ve şirketlerin kurumlar vergisi beyannamelerinin tam tasdikine ilişkin çalışmalardan kazanç sağlamıştır. **Ek 2'**de yer alan 2013 yılı bilançosu ve gelir tablosundan şirketin mali durumu görülmektedir.

III – SONUÇ

Şirketimiz 2013 yılında eğitim çalışmalarını ciddiyetle yürütmüş, kalite güvencesi sistemini oluşturmuş, bu amaçla gerekli görevlendirmeleri yapmıştır. Denetim çalışmalarında bağımsızlık ilkesine, ilgili mevzuat ve belirlenmiş politika ve standartlara uyulmasına özen gösterilmiştir.

Saygılarımızla.

Yönetim Kurulu Başkanı

Mehmet Şafak