

# REPORT

BAĞIMSIZ DENETİM  
SMMM AŞ

**REPORT BAĞIMSIZ DENETİM VE  
SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR  
ANONİM ŞİRKETİNİN**

**2013 ŞEFAFLIK RAPORU**

**MART 2014**

**İSTANBUL**

**Merkez :** Kartaltepe Mahallesi Safiye Sokak No: 18 / 3 Bakırköy - İST  
**Tel :** (0212) 249 40 41 - 507 71 47 **Fax :** (0212) 554 06 15  
**Şube :** Pazar Mah. Şeyhhamza Sok. No.18 Kat 2 İlkadım-Samsun  
**Tel :** (0362) 431 41 49 **Fax :** (0362) 431 41 49

# REPORT

## BAĞIMSIZ DENETİM SMMM AŞ

**REPORT BAĞIMSIZ DENETİM VE S.M.M.M. A.Ş.**

### **2013 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU**

Bu rapor “ Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu “ tarafından 26 Aralık 2012 tarih 28509 nolu resmi Gazete’de yayımlanan “Bağımsız Denetim Yönetmeliği” nin 36. Maddesi uyarınca hazırlanmış ve şirketimiz internet sitesinde ilan edilmiştir.

**Hasan KOCA**  
**Yönetim Kurulu Başkanı**

**Merkez :** Kartaltepe Mahallesi Safiye Sokak No: 18 / 3 Bakırköy - İST  
**Tel :** (0212) 249 40 41 - 507 71 47 **Fax :** (0212) 554 06 15  
**Şube :** Pazar Mah. Şeyhhamza Sok. No.18 Kat 2 İlkadım-Samsun  
**Tel :** (0362) 431 41 49 **Fax :** (0362) 431 41 49

# REPORT

## BAĞIMSIZ DENETİM SMMM AŞ

### BÖLÜM İÇİNDEKİLER

### SAYFA

1	Şirketimizin Hukuki Yapısı, Organizasyon Yapısı ve Ortaklar Hakkında Bilgi	
2	Şirket'in Bağlı Olduğu Grubun Hukuki ve Yapısal Özellikleri	
3	İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmelere ve Bu İlişkileri Mahiyetine İlişkin Açıklama	
4	2013 Yılında Denetim Hizmeti Verdiğimiz KAYİK'lerin (Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar)	
5	Denetçilerin Sürekli Eğitimine Yönelik İzlenen Politikalar Hakkında Açıklama	
6	Bağımsızlıkla İlgili Uygulamalarına İlişkin, Bağımsızlık İlkesine Uyum Gözden Geçirilmiş Olduğunu Teyit Eden Açıklama	
7	Toplam Gelirlerin Dağılımı	
8	Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları	
9	Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetimin Beyanı	

# REPORT

## BAĞIMSIZ DENETİM SMMM AŞ

### 1- Şirketimizin Hukuki Yapısı, Organizasyon Yapısı ve Ortaklar Hakkında Bilgi:

- a) **Raporun İlgili Olduğu Dönem** : Raporumuz Şirketimizin 01.01.2013 tarihinde başlayıp 31.12.2013 tarihinde sona eren 2013 yılı faaliyet dönemini kapsamaktadır.
- b) **Şirketin Ticaret Ünvanı** :Report Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
- c) **Ticaret Sicil Numarası** : 695397
- d) **İletişim Bilgileri** :

Kurumun ticaret sicil kaydı, vergi dairesi, vergi kimlik numarası aşağıya çıkarılmıştır.

<b>Merkez Adresi</b>	Kartaltepe Mahallesi Sayfiye Sokak No: 18/3 Bakırköy - İSTANBUL
<b>Şube Adresi</b>	Pazar Mahallesi Şeyhhamza Sokak 18/2 İlkadım-SAMSUN
<b>Ticaret Sicil Numarası</b>	695397
<b>Vergi Dairesi</b>	BAKIRKÖY
<b>Vergi Kimlik Numarası</b>	734 061 3807

Şirketin kullandığı iletişim araçları aşağıya çıkartılmış bulunmaktadır.

İletişim Araçları		Kimler Adına Kayıtlı Olduğu
<b>Telefon</b>	(0.212) 249 40 41	İstanbul - Merkez
	(0.212) 507 71 47	İstanbul - Merkez
	(0.362) 431 41 49	Samsun - Şube
<b>Fax</b>	(0.212) 554 06 15	İstanbul - Merkez
	(0.362) 431 41 49	Samsun - Şube
<b>E-Mail</b>	info@reportdenetim.com.tr	
<b>Web</b>	www.reportdenetim.com.tr	

### e) Şirketin Organizasyon, Sermaye ve Ortaklık Yapılarına İlişkin Bilgiler:

Şirketimiz 31.03.2009 tarihinde 50.000,00 TL sermaye ile 06.04.2009 tarih ve 7285 sayılı ticaret sicil gazetesinde de yayımlandığı üzere Tomtom Mahallesi Yeni Çarşı Cd. Eski Çiçekçi Sk. No:30 Beyoğlu/İstanbul merkez adresinde kurulmuştur. 23.08.2013 tarihi itibarıyla, şirket merkez adresi Kartaltepe Mahallesi Sayfiye Sokak No: 18/3 Bakırköy - İSTANBUL adresine nakledilmiştir. Adres değişikliğine ilişkin karar 29.08.2013 tarihi ve 8394 sayılı Türkiye Ticaret Sicili gazetesinde yayımlanmış bulunmaktadır.

# REPORT

## BAĞIMSIZ DENETİM SMMM AŞ

### 1- Şirketimizin Hukuki Yapısı, Organizasyon Yapısı ve Ortaklar Hakkında Bilgi: (Devamı)

#### e) Şirketin Organizasyon, Sermaye ve Ortaklık Yapılarına İlişkin Bilgiler: (Devamı)

Şirketimiz aşağıda listesi yer alan yetki belgelerine sahiptir ve ilgili düzenleyici otoriteler kapsamında 20010 yılından itibaren bağımsız denetim faaliyetlerini yürütmektedir.

1. Sermaye Piyasası Kurulu (24.02.2011 tarih ve SPK.0.17.00/405.01-2019 sayılı)
2. Tarım ve Köyişleri Bakanlığı, Teşkilatlanma ve Destekleme Genel Müdürlüğü (17.11.2011 tarih ve 186 sayılı)
3. Kamu Gözetim Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (05.03.2014 tarih ve BDK/2014/093 sicil no)

Şirketimiz üç kişilik yönetim kurulu tarafından temsil edilmekte olup, yönetim kuruluna ait bilgiler aşağıdaki gibidir.

- |               |  |
|---------------|--|
| ✓ Hasan KOCA  | : Yönetim Kurulu Başkanı                 |
| ✓ Mehmet ARIK | : Yönetim Kurulu Üyesi Başkan Yardımcısı |
| ✓ Yaşar ÇELİK | : Yönetim Kurulu Üyesi                   |
| ✓ Zeki EKİNCİ | : Yönetim Kurulu Üyesi                   |

Şirketimizde görevlendirilen üst düzey yönetici bulunmamaktadır. İmzayı gerektiren her türlü kararlar ve şirket politikasına ait kararlar yönetim kurulu ve şirket ortakları ile birlikte alınmaktadır.

#### 31.12.2013 Tarihi İtibariyle Ortaklık Yapısı

	Pay Tutarı	Pay Oranı	Ünvanı	Görevi
HASAN KOCA	17.500,00	35	S.M.M.M.	Y.K. Başk.
MEHMET ARIK	8.000,00	16	S.M.M.M.	Y.K. Başk.Yrd.
YAŞAR ÇELİK	9.000,00	18	S.M.M.M.	Y.K. Üyesi
ZEKİ EKİNCİ	2.500,00	5	S.M.M.M.	Y.K. Üyesi
BURÇAK HAYIRLIOĞLU	2.500,00	5	S.M.M.M.	Ortak
HALİL HAYIRLIOĞLU	2.500,00	5	S.M.M.M.	Ortak
MURAT ÖZDEMİR	2.500,00	5	S.M.M.M.	Ortak
TAYYAR SEDEF	2.500,00	5	S.M.M.M.	Ortak
ÖMER TERZİOĞLU	500,00	1	S.M.M.M.	Ortak
HÜSEYİN ŞAHİN	1.000,00	2	S.M.M.M.	Ortak
MUSTAFA AKSUOĞLU	500,00	1	S.M.M.M.	Ortak
CEVDET ERGİN	500,00	1	S.M.M.M.	Ortak
ZİHNİ EROL	500,00	1	S.M.M.M.	Ortak
<b>Genel Toplam</b>	<b>50.000,00</b>	<b>100</b>		

# REPORT

## BAĞIMSIZ DENETİM SMMM AŞ

### 1- Şirketimizin Hukuki Yapısı, Organizasyon Yapısı ve Ortaklar Hakkında Bilgi: (Devamı)

#### e) Şirketin Organizasyon, Sermaye ve Ortaklık Yapılarına İlişkin Bilgiler: (Devamı)

Kuruluşumuzda, Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yetkilendirilen denetçilerimize ait bilgiler ise aşağıda listelendiği gibidir.

DENETÇİNİN DENETİME YETKİLİ OLDUĞU ALANLAR				
G.Alan	Ser. Piy	Bankacılık	Sig. Ve B.Emeklilik	
HASAN KOCA	✓	✓	✓	✓
YAŞAR ÇELİK	✓	✓	✓	✓
MEHMET ARIK	✓	✓	✓	✓
MURAT ÖZDEMİR	✓	✓	✓	✓
TEYYAR SEDEF	✓	✓	✓	✓
ÖMER TERZİOĞLU	✓	✓	✓	✓
MUSTAFA AKSUOĞLU	✓	✓	✓	✓
ZEKİ EKİNCİ	✓	✓	✓	✓
BURÇAK HAYIRLIOĞLU	✓	✓	✓	
HALİL HAYIRLIOĞLU	✓	✓	✓	
HÜSEYİN ŞAHİN	✓	✓	✓	✓
CEVDET ERGİN	✓	✓	✓	✓
ZİHNİ EROL	✓	✓	✓	✓

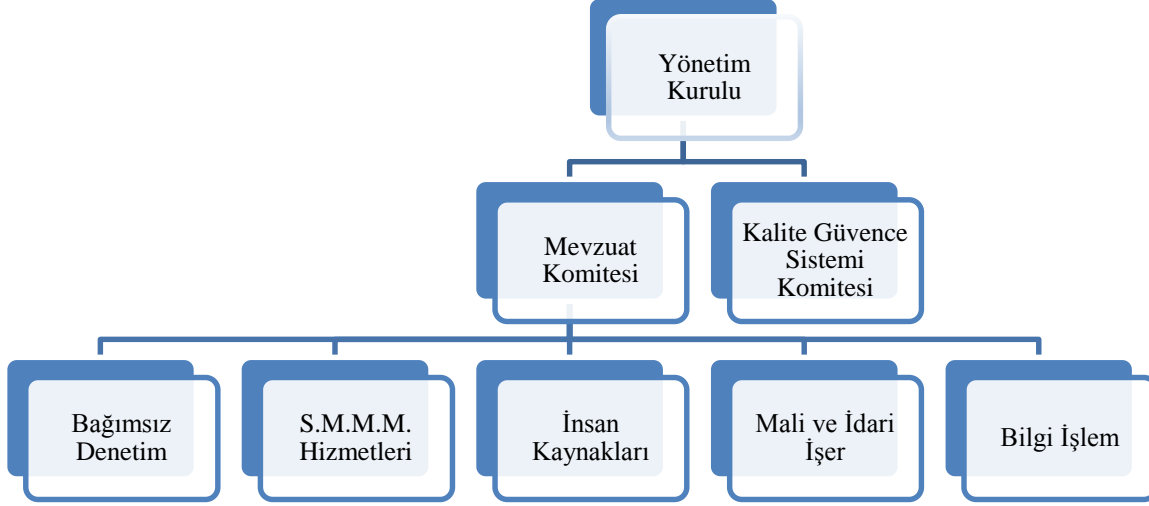
	TC Kimlik	Ad Soyad	Mesleki	SPK	KGK Bağımsız Denetim
	Nosu		Ünvanları	Lisans No	Lisans No
1	59578036362	HASAN KOCA	S.M.M.M.	800198	BD/2013/01138
2	65275003514	MEHMET ARIK	S.M.M.M.	801206	BD/2013/01057
3	44446841780	ZEKİ EKİNCİ	S.M.M.M.	800756	BD/2013/02704
4	17279745990	YAŞAR ÇELİK	S.M.M.M.	800236	BD/2013/01154
5	18875259218	BURÇAK HAYIRLIOĞLU	S.M.M.M.	800581	BD/2013/03121
6	40100013166	MURAT ÖZDEMİR	S.M.M.M.	802378	BD/2013/02195
7	19280707172	TEYYAR SEDEF	S.M.M.M.	801986	BD/2013/02130
8	20738710132	HALİL HAYIRLIOĞLU	S.M.M.M.	801049	BD/2013/03123
9	36143123924	MUSTAFA AKSUOĞLU	S.M.M.M.	-	BD/2013/02272
10	25004489552	CEVDET ERGİN	S.M.M.M.	801583	BD/2013/04064
11	25823467670	ÖMER TERZİOĞLU	S.M.M.M.	-	BD/2013/01092
12	34817162934	HÜSEYİN ŞAHİN	S.M.M.M.	-	BD/2013/02746
13	49435674776	ZİHNİ EROL	S.M.M.M.	-	BD/2013/03677

# REPORT

## BAĞIMSIZ DENETİM SMMM AŞ

### 1- Şirketimizin Hukuki Yapısı, Organizasyon Yapısı ve Ortaklar Hakkında Bilgi: (Devamı)

#### e) Şirketin Organizasyon, Sermaye ve Ortaklık Yapılarına İlişkin Bilgiler: (Devamı)



### 2- Şirket'in Bağlı Olduğu Grubun Hukuki ve Yapısal Özellikleri

Şirketimizin, bağlı bulunduğu bir grup bulunmamaktadır.

### 3- İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmelere ve Bu İlişkileri Mahiyetine İlişkin Açıklama

Şirketin ilişkili olduğu denetim kuruluşu ve diğer işletmesi bulunmamaktadır.

### 4- 2013 Yılında Denetim Hizmeti Verdiğimiz KAYİK'lerin (Kamu Yararını İlgilendiren Kuruluşlar)

Şirket Adı	Denetim Kapsamı	Statüsü
Piramit Menkul Kıymetler A.Ş.	SPK	Aracı Kurum

### 5- Denetçilerin Sürekli Eğitimine Yönelik İzlenen Politikalar Hakkında Açıklama

Şirketimiz gerek uluslararası standartlar gerekse de mevzuattaki değişiklikleri ve gelişmeleri denetim kadrolarına sürekli ve periyodik olarak sunulan eğitim programı faaliyetleri yürütülmektedir.

Düzenleyici otoritelerin istediği asgari dokümantasyonu sağlayan personel işe başlar.

Bu personelin gelişimi, değişen mevzuata uyum sağlaması, mevcut yeterlilik durumunu takibi için insan kaynaklarında veri tabanı kurulur.

Şirket içi yıllık eğitim programı dahilinde personel eğitimleri yapılır, gerek görülecek sektör ve uygulamaları için dışarıdan eğitmen/uzman takviyesi yapılır.

# REPORT

## BAĞIMSIZ DENETİM SMMM AŞ

### 5- Denetçilerin Sürekli Eğitimine Yönelik İzlenen Politikalar Hakkında Açıklama (Devamı)

Aynı zamanda şirketimizin kullanmış olduğu denetim metodolojisi, denetim prosedürleri, kullanılan denetim programı konusunda personelimiz bilgilendirilmektedir.

İşe alım aşamasından itibaren bağımsız denetim personelinin mesleki ve kişisel gelişimi yakından takip edilmektedir. Bu eğitimlerde personelin mesleki bilgisinin artırılması amaçlanmakta ve güncel denetim teknikler hakkında bilgi verilmektedir. Hizmet içi eğitimlerde yıllık asgari 200 saat eğitim verilmesi amaçlanmaktadır.

Bağımsız denetim hizmetleri ile ilgili hususlarda mevzuatta önemli değişiklikler olması durumunda değişen ihtiyaçlara göre organize edilmekte personelin değişikliklere kolay ve hatasız intibakını amaçlanmaktadır.

### 6- Bağımsızlıkla İlgili Uygulamalarına İlişkin, Bağımsızlık İlkesine Uyum Gözden Geçirilmiş Olduğunu Teyit Eden Açıklama

Bağımsızlık, şirket ortakları, yönetim kurulu başkan ve üyelerinin, denetçileri ile yöneticilerinin ve istihdam edilen bağımsız denetçilerin mesleki faaliyetlerini doğruluk, tarafsızlık ve mesleki şüphecilik ilkeleri çerçevesinde yürütmektedir.

Bu Kapsamda Denetlenen Her Bir Şirketle İlgili Sorumlu Ortak Başdenetçi;

- ✓ Bağımsız denetim kuruluşundan gerekli bilgileri alarak bağımsızlığı tehdit eden koşulları ve ilişkileri tespit ederek değerlendirir.
- ✓ Denetim Şirketimizde bağımsızlıkla ilgili politika ve usullerine ilişkin tespit edilmiş bir ihlal var ise, bunları değerlendirerek bağımsız denetim çalışmasında bağımsızlığı ortadan kaldıran bir durum olup olmadığını belirler.
- ✓ Bağımsızlığı ortadan kaldıran durumları gerekli önlemleri alarak ortadan kaldırır veya kabul edilebilir bir düzeye indirir, çözümlenemeyen konuları bağımsız denetim kuruluşuna bildirir.
- ✓ Bağımsızlık ile ilgili konularda varılan sonuçlar ve bu sonuçları destekleyen bağımsız denetim kuruluşu yönetimi ile yapılan tartışmaları yazılı hale getirir.

### 6- Bağımsızlıkla İlgili Uygulamalarına İlişkin, Bağımsızlık İlkesine Uyum Gözden Geçirilmiş Olduğunu Teyit Eden Açıklama (Devamı)

Bağımsız denetçiler, bağımsızlıklarını ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürecek hususları ve bunları önleyici tedbirleri çalışma kağıtlarına aktarmak ve ilgili sorumlu ortak başdenetçi ve kalite güvencesi sisteminden sorumlu olmak üzere görevlendirilen sorumlu ortak başdenetçileri bilgilendirmekle yükümlüdür.

Bağımsızlığı ortadan kaldırabilecek durumlar hakkında personele ve ortaklara sürekli bilgilendirme yapılmaktadır. Bağımsızlık İlkesine uyum kalite kontrol birimimiz tarafından sürekli gözden geçirilmektedir.



# REPORT

## BAĞIMSIZ DENETİM SMMM AŞ

### 7- Toplam Gelirlerin Dağılımı

2013 yılında bağımsız denetim gelirleri toplam gelirler içerisinde % 15,78'lik paya sahiptir.

Gelir Türü	%Dağılım
Bağımsız Denetim	15,78 %
3568 Sayılı Kanun Kapsamındaki Hizmetlerden	17,19 %
Diğer Denetim Dışı Hizmetler	67,03 %

### 8- Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirme Esasları

Sorumlu denetçiler 2013 yılında 38.400 TL ücret almış olup; ikramiye ve kar payı gibi bir menfaat sağlanmamıştır.

Yine Sorumlu denetçiler için ödenek, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri ile aynı ve nakdi imkanlar, sigortalar ve benzeri teminatlar sağlanmamıştır.

### 9- Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetimin Beyanı

Şirketimizde Kurumsal Yönetim İlke ve Esasları uygulanmakta olup buna bağlı olarak verilecek hizmetlerde kalite kontrol politikası güdülecektir. Kuruluşumuz verilen hizmetlerin kalitesinin korunması amacıyla "Araştırma Geliştirme" çalışması yapacak ve sonuçlarını uygulayacaktır. Kalite kontrol sistemine ilişkin politika ve süreçler aşağıdaki unsurlardan oluşmaktadır.

Kalite kontrol sistemi; Şirketimizin kalite kontrol değerlendirmesini ve seçilen denetim dosyalarının incelenmesini kapsar. Bu inceleme, denetim standartlarına ve bağımsızlık şartlarına uygunluk, harcanan kaynakların nicelik ve niteliği ile denetim ücretleri konularını kapsar. Kalite kontrol sistemi, bağımsız denetim hizmet kalitesinin yüksek olmasını temin etmek amacıyla, kuruluşumuz tarafından geliştirilen kalite kontrol yöntemleri vasıtasıyla, seçilen sorumlu ortak baş denetçilerimiz gözetiminde uygulanmaktadır.

REPORT BAĞIMSIZ DENETİM VE S.M.M.M. A.Ş., aşağıdaki unsurların her birini ele alan politika ve prosedürler içeren bir kalite kontrol sistemi kurmuştur ve bu sistemin devamlılığını sağlamaktadır.

- Denetim şirketi bünyesinde kaliteye ilişkin liderlik sorumlulukları
- İlgili etik hükümler
- Müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesi
- İnsan kaynakları
- Denetimin yürütülmesi
- İzleme

# REPORT

## BAĞIMSIZ DENETİM SMMM AŞ

### 9- Kalite Kontrol Sisteminin Tanıtımı ve Bu Sistemin Etkin Olarak Çalıştığına Dair Denetim Kuruluşu Yönetimin Beyanı (Devamı)

REPORT BAĞIMSIZ DENETİM VE S.M.M.M. A.Ş. kaliteyi, denetimlerin yürütülmesinde vazgeçilmez bir unsur olarak kabul eden bir kurumsal kültürü teşvik etmek için politika ve prosedürler oluşturmuştur. Söz konusu politika ve prosedürler, REPORT BAĞIMSIZ DENETİM VE S.M.M.M. A.Ş.'nin yönetim kurulunun, kalite kontrol sistemine ilişkin nihai sorumluluğu üstlenmesini zorunlu kılar.

REPORT BAĞIMSIZ DENETİM VE S.M.M.M. A.Ş. yönetim kurulunun kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirdiği kişi veya kişilerin, bu sorumluluğu üstlenmek için yeterli ve uygun deneyime, beceriye ve yetkiye sahip olmalarını sağlayacak politika ve prosedürler oluşturmuştur.

Kalite kontrol sisteminden sorumlu olan kişi veya kişilerin yeterli ve uygun deneyim ve beceriye sahip olmaları gerekmektedir.

REPORT BAĞIMSIZ DENETİM VE S.M.M.M. A.Ş. içinde bu sorumluluğu taşıyacak kişilerin;

- ✓ Asgari 15 yıllık mesleki denetime sahip olması,
- ✓ Mesleki deneyimin 5 yıllık süresinin bağımsız denetim alanında çalışarak geçirilmiş olması gerekmektedir.

Bu kapsamda Şirketimizin kalite kontrol sistemine ilişkin nihai sorumluluğu yönetim kurulu başkanı S.M.M.M. Hasan KOCA üstlenmiştir. Ayrıca kalite kontrol sisteminin yürütülmesinde S.M.M.M. Yaşar ÇELİK ve S.M.M.M. Mustafa AKSUOĞLU'da S.M.M.M. Hasan KOCA ile birlikte sorumludurlar.