

Banden Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu İçin Hazırlanan
31 Aralık 2013 Tarihi İtibariyle
Yıllık Şeffaflık Raporu



T.C.

Kamu Gözetimi

Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu

26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesi çerçevesinde hazırlanan 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle biten hesap dönemine ilişkin Yıllık Şeffaflık Raporu ekte sunulmuştur.

Saygılarımızla,

Mehmet KOÇ

Yönetim Kurulu Başkanı



İçindekiler

- 1- Hukuki Yapı ve Ortaklar
- 2- Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler
- 3- İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri
- 4- İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu İlişkilerin Mahiyeti
- 5- Organizasyon Yapısı
- 6- Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri
- 7- Denetim Hizmeti verilen KAYİK'ler
- 8- Sürekli Eğitim Politikası
- 9- Bağımsızlık İlkesine Uyum
- 10- Gelirin Dağılımı
- 11- Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilmesi Esasları
- 12- Kalite Kontrol Sistemi
- 13- Diğer Hususlar



BANDEN BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.

1-HUKUKİ YAPI VE ORTAKLAR :

Banden Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. 27/04/1987 tarihinde İstanbul'da kurulmuş olup, Mutlukent Mah.1966 Cad.No: 28 Ümitköy Çankaya/Ankara merkez ofisinde faaliyet göstermektedir.

Şirketimiz bağımsız denetime münhasır olarak Anonim Şirket olarak kurulmuş olup şirket paylarının tamamı nama yazılıdır. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu'nun 06.03.2014 tarih ve 65445614-110-01-01-00771 sayılı yazısına istinaden daha önce Sermaye Piyasası Kurulu, EPDK kurulundan almış olduğumuz denetim faaliyetlerine ilişkin yetki belgeleri kapsamında, 26/12/2012 tarihli ve 28509 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin Geçici 2 inci maddesi uyarınca bağımsız denetim faaliyetinde bulunma yetkisi verilmiştir.

Kamu Gözetim Kurumu daha sonra şirketimize BDK/2014/107 sicil numarası ile bağımsız denetim faaliyetinde bulunma yetkisi vermiştir.

Ortaklık Yapısı

| Adı-Soyadı | Görevi | Ortaklık Payı (%) | Pay Tutarı (TL) |
|------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Mehmet Koç | Yön.Kur.Başkanı | 0,172 | 43.000,00 |
| Hasan Akad | Yön.Kurulu Üyesi | 0,170 | 42.500,00 |
| Hacer Nizamoğlu Şimşek | Yön.Kurulu Üyesi | 0,170 | 42.500,00 |
| Gönül Solmaz | Ortak | 0,080 | 20.000,00 |
| Gülcan Gürbüz | Ortak | 0,080 | 20.000,00 |
| Ali İrfan Yılmaz | Ortak | 0,076 | 19.000,00 |
| Çetin Yıldız | Ortak | 0,080 | 20.000,00 |
| İsmail Cemal Turan | Ortak | 0,080 | 20.000,00 |
| Emine Kılıçoğlu | Ortak | 0,076 | 19.000,00 |
| Bülent Çetin | Ortak | 0,004 | 1.000,00 |
| Arif Hikmet Cengiz | Ortak | 0,004 | 1.000,00 |
| Mehmet Zeki Akal | Ortak | 0,004 | 1.000,00 |
| Melinda Öztürk | Ortak | 0,004 | 1.000,00 |
| Toplam Sermaye | | | 250.000,00 |



2-) KİLİT YÖNETİCİLER VE SORUMLU DENETÇİLER:

Kilit Yöneticiler

| Adı-Soyadı | Görevi |
|------------------------|------------------|
| Mehmet Koç | Yön.Kur.Başkanı |
| Hasan Akad | Yön.Kurulu Üyesi |
| Hacer Nizamoğlu Şimşek | Yön.Kurulu Üyesi |

Sorumlu Denetçiler

| Adı-Soyadı | Bağımsız Denetçi Sicil No | Unvanı |
|------------------------|---------------------------|-----------------|
| Mehmet Koç | BD/2013/04537 | Sorumlu Denetçi |
| Hasan Akad | BD/2013/04619 | Sorumlu Denetçi |
| Hacer Nizamoğlu Şimşek | BD/2013/04538 | Sorumlu Denetçi |

3-) İÇİNDE BULUNULAN DENETİM AĞININ HUKUKİ VE YAPISAL ÖZELLİKLERİ:

Banden Bağımsız Denetim A.Ş. Ankara merkez olmak üzere Antalya ve Erzurum Şubelerin de faaliyetini sürdürmektedir.

4-) İLİŞKİLİ DENETİM KURULUŞLARI VE DİĞER İŞLETMELER İLE BU İLİŞKİLERİN MAHİYETİ:

Banden Bağımsız Denetim A.Ş.nin yurtiçinde ve yurtdışında ortaklıkları bulunmamaktadır.

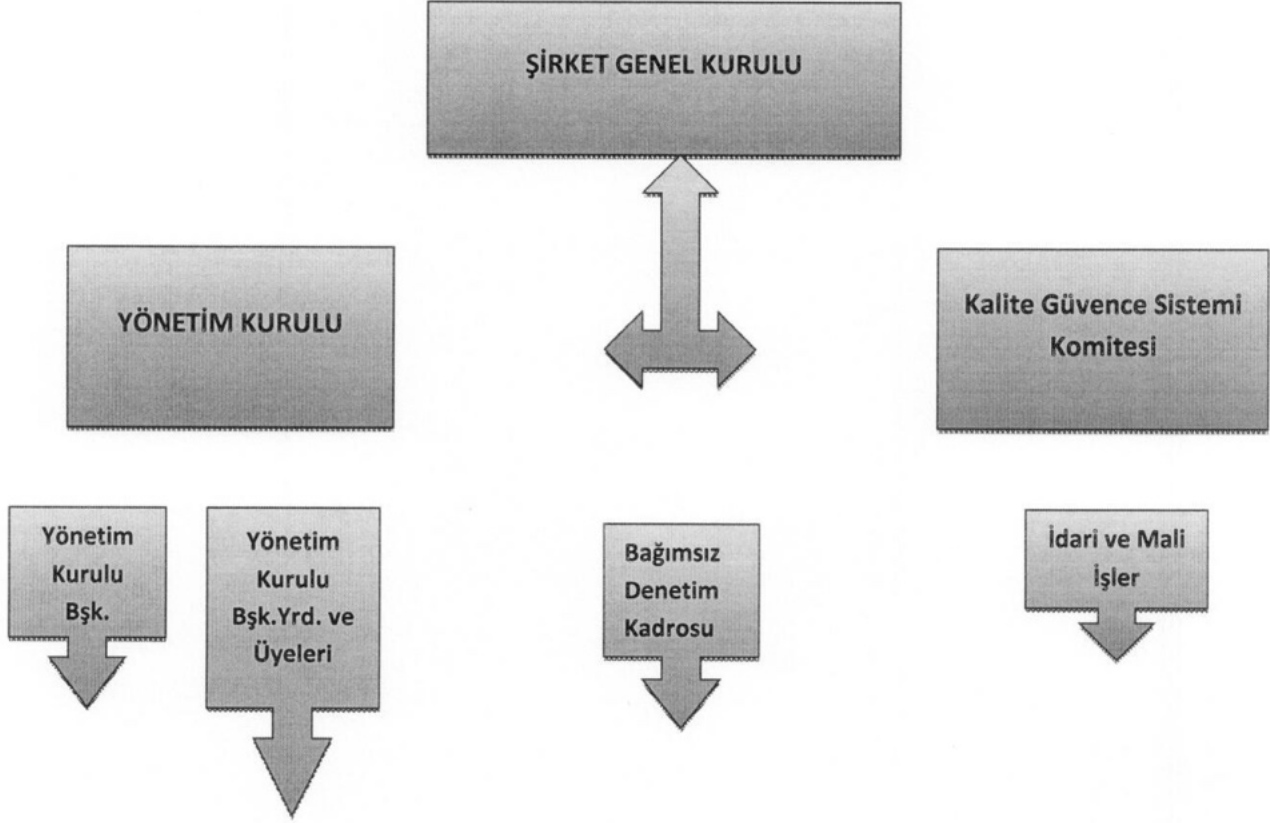


BANDEN BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.

5-) ORGANİZASYON YAPISI:

Banden Bağımsız Denetim A.Ş. sorumlu denetçiler başta olmak üzere, denetçi ve stajyer denetçiden oluşan bir kadroya sahiptir. Şirket'in yönetim kurulu başkan ve üyelerine "1 ve 2" no'lu bölümlerde yer verilmiştir.

Özet organizasyon şeması aşağıdaki gibidir.



6-) KALİTE GÜVENCE SİSTEMİ İNCELEMELERİ :

Şirketimizin 2013 yılında Sermaye Piyasası Kurulu tarafından kalite güvence sistemi incelemesine tabi tutulmuş olup, bunun dışında son üç yılda başka herhangi bir kamu kurumunca kalite güvence sistemi incelemesine tabi olmamıştır.

7-) DENETİM HİZMETİ VERİLEN KAYİK'LER:

2013 yılı finansal tabloları incelenen ve 660 sayılı KHK nin 2 nci maddesinde sayılan yada Kurul tarafından daha sonra KAYİK kapsamına alınan şirketlerin, fonların, kurum ve kuruluşların listesi aşağıdaki gibidir;

HALKA AÇIK ŞİRKETLER

- Selkim Selülöz San.ve Tic.A.Ş.

Diğer KAYİK kuruluşlarına ait denetim hizmetimiz olmamıştır.



BANDEN BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.

8-) SÜREKLİ EĞİTİM POLİTİKASI:

Şirkett'e yeni yeni başlayan denetçiler iki yılda 150 saatten az olmamak üzere faiansal analiz,hukuk,muhasebe,vergi,bağımsız denetim standartları ve teknikleri,muhasebe standartları,bilgi işlem, iş ve sosyal güvenlik hukuku , spk mevzuatı gibi konularda eğitime tabi tutulmaktadır. Bu eğitimler şirket bünyesinde ortaklar ve bağımsız denetçiler tarafından verildiği gibi dışarıdan yetkili uzmanlar tarafından da verilebilmektedir.Tecrübeli bağımsız denetçilere şirket bünyesinde ve dışarıdan yetkili kişiler aracılığıyla muhasebe,hukuk ve denetim standartlarındaki değişiklikler gibi eğitime ihtiyaç duyulan konularda eğitimler düzenlenmektedir.

İlgili dönemlerde gerçekleştirilen eğitimler ; konuları,süreleri ve katılımcı bilgileri aşağıda yer almaktadır.

| GERÇEKLEŞTİRİLEN EĞİTİMLER | | |
|--|-----------|--|
| KONU | SÜRE/SAAT | KATILAN DENETÇİLER |
| Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Eğitimi Ankara | 80 | Mehmet Koç Hacer Nizamoğlu Şimşek Hasan Akad Gönül Solmaz İsmail Cemal Turan Gülcan Gürbüz A.İrfan Yılmaz Çetin Yıldız Emine Kılıçoğlu Melinde Öztürk Bülent Çetin Kadir Tombul |
| Konsolidasyon Ankara | 20 | Mehmet Koç Hacer Nizamoğlu Şimşek Hasan Akad Gönül Solmaz İsmail Cemal Turan Çetin Yıldız Kadir Tombul Melinda Öztürk |
| Uluslararası Denetim Standartları Eğitimi Ankara Çankırı/Ilgaz Antalya Erzurum | 40 | Mehmet Koç Hacer Nizamoğlu Şimşek Hasan Akad Gönül Solmaz İsmail Cemal Turan Gülcan Gürbüz A.İrfan Yılmaz Çetin Yıldız Bülent Çetin Kadir Tombul |
| Oryantasyon ve Tek Düzen Hesap Planı Eğitimi Ankara | 10 | Hacer Nizamoğlu Şimşek Hasan Akad Gönül Solmaz İsmail Cemal Turan Gülcan Gürbüz |



BANDEN BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.

| | | |
|--|----|--|
| | | A.İrfan Yılmaz Çetin Yıldız A.İrfan Yılmaz Kadir Tombul |
| Etik Kurallar ve Hukuk Ankara | 10 | İsmail Cemal Turan Gülcan Gürbüz A.İrfan Yılmaz Çetin Yıldız Emine Kılıçoğlu Melinde Öztürk Kadir Tombul |

9-) BAĞIMSIZLIK İLKESİNE UYUM

Bağımsızlık ve bağımsızlığın korunması hususunda 6102 sayılı kanunun ilgili hükümleri ile bağımsız denetim yönetmeliğinin 22 nci maddesine Türkiye Denetim Standartları (TDS) na ve diğer düzenleyici kurul ve kurumların düzenlemelerine uygunluğun sağlanması hususundaki gözden geçirmeler yeterli kapsamda, nitelikte ve zamanında gerçekleştirilmekte, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS lere uygun ve zamanında gerçekleştirilmekte, denetçi ve sorumlu denetçilerin bağımsızlık beyanları TDS lere uygun olarak alınmakta ve gerçek durumu yansıtmaktadır. Etik değerler,risk yönetimi ve bağımsızlık,hem KGK mevzuatı hemde şirketimiz iç prosedürleri dahilinde takip edilmektedir.

Sorumlu denetçi, yapılan bağımsız denetimle ilgili olarak bağımsızlığın sağlandığına dair bir sonuca ulaşmak zorundadır. Bu amaçla sorumlu denetçi:

- * Bağımsız denetim kuruluşundan veya gerekiyorsa Kuruluşun içinde yer aldığı ve lisans anlaşmaları nedeniyle ilişkide bulunduğu diğer bağımsız denetim kuruluşlarının oluşturduğu gruptan 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.

Sorumlu denetçi ortadan kaldırılamayan veya etkisi azaltılamayan bağımsızlığı tehdit eden bir durum tespit ettiğinde, bağımsız denetim kuruluşu ile görüşerek bağımsızlığı tehdit eden faaliyet veya işlemin iptal edilmesi veya bağımsız denetimden çekilmek üzere gerekli süreçlerin başlatılması gibi önlemlerin alınmasını sağlamak ve konuya ilişkin tartışmaları ve ulaşılan sonuçları yazılı hale getirmek zorundadır.

Her yıl gerek çalışanlarımızdan gerekse ortaklarımızdan bağımsızlıklarına ilişkin yazılı teyit alınmaktadır. Bağımsızlığı ortadan kaldıracabilecek durumlar hakkında personele ve ortaklara sürekli bilgilendirme yapılmaktadır. Bağımsızlık İlkesine uyum kalite kontrol birimimiz tarafından sürekli gözden geçirilmektedir.



10-) GELİRİN DAĞILIMI:

31/12/2013 itibariyle gelirin dağılımı aşağıdaki gibidir;

| | TL |
|-------------------------------|-------------------|
| Finansal Tablo Denetimleri | 167.011,56 |
| Diğer Denetimler | 26.800,00 |
| Denetim Dışı Hizmet Gelirleri | 0,00 |
| Toplam | 193.811,56 |

11-) SORUMLU DENETÇİLERİN ÜCRETLENDİRİLME ESASLARI:

Sorumlu denetçiler ücret esasına göre ücretlendirilmektedirler.

12-) KALİTE KONTROL SİSTEMİ:

1- Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Bağımsız denetimin kalitesinin sağlanmasında sorumlu denetçinin liderlik sorumlulukları; Sorumlu denetçi görevli olduğu her bağımsız denetim işinde, bağımsız denetimin genel kalitesi konusunda sorumluluğu üstlenerek, gerek yaptığı işler ve gerekse bağımsız denetim ekibine yaptığı açıklamalar yoluyla bağımsız denetimin her aşamasında diğer bağımsız denetçilere bağımsız denetim kalitesi konusunda örnek olmak zorundadır.

2- Etik Hükümler

Sorumlu personel bağımsız denetim işinde yer alan bağımsız denetçilerin aşağıda sıralanmış olan etik ilkelerin temel prensiplerine olan uyumunu kontrol eder;

Dürüslük, tarafsızlık, profesyonel yeterlilik, mesleki özen ve titizlik, gizlilik ve mesleğe uyum davranışı.

3- Müşteri İlişkinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam ettirilmesi

Yeni bir şirketle sözleşme yapılırken veya mevcut işe devam edip etmeme kararı alınırken şu hususlar göz önünde bulundurulmaktadır; Müşterinin dürüstlüğü, Bağımsız denetim işini yürütebilecek uzmanlık, zaman ve kaynak, Etik ilkelere uyum,

Müşteriyle olan bağımsız denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan, müşterinin faaliyet alanının kuruluşun yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması gibi önemli hususların varlığı ve bunların etkileri göz önüne alınır.

4- İnsan Kaynakları

Denetim şirketi tarafından denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak gerçekleştirmek ve koşulların getirdiği şekilde uygun rapor düzenlenmesi sağlamak amacı ile yeterli beceriye sahip ve mesleki standartlara uygun personel istihdam edilmesi ve görevlendirilmesi için politika ve prosedürler geliştirilir.



BANDEN BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.

Şirket tarafından insan kaynaklarına ilişkin politika ve prosedürler şunlardır: işe alma,değerleme,yeterli,kariyer gelişimi,ücret ve diğer haklar,ihtiyacın tahmini.

5- Bağımsız Denetimin Yürütülmesi

Sorumlu denetçi bağımsız denetim ekibini yürütülecek olan işler ile ilgili olarak şu hususlarda bilgilendirip denetim faaliyetine öncülük eder; Sorumlu denetçilerin yapacakları işler ve sorumlulukları,sözleşme standartlarına uyum, işin riski,kaşılışabilecek olası sorunlar ve sorunların giderilmesi yolları ve diğer ayrıntılar.

6- İzleme

Şirket gerçekleştirdiği bağımsız denetim kalitesinin kontrolünü sağlamak üzere oluşturduğu kalite güvence komitesi aracılığıyla uygunluk denetimleri ve incelemelerini yapar. Sorumlu denetçi; gözetim sonuçlarında yer alan eksikliklerin bağımsız denetimi etkileyip etkilemediğini ve çözüm ve kuruluş tarafından alınan önlemlerin yeterli olup olmadığını değerlendirir.

Kalite Kontrol Sisteminin Etkinliğine İlişkin Beyan

Denetim Şirketimiz tarafından üstlenilen denetim hizmetlerinin mümkün olan en yüksek kalitede ve en az riskle gerçekleştirilmesini teminen Denetim Şirketimiz bünyesinde Kalite Güvence Sistemi ve Kalite Güvence Sisteminin işleyişinden sorumlu olmak üzere Kalite Güvence Komitesi oluşturulmuştur. Kalite Güvence Komitesinin temel çalışma mantığı, Kalite Güvence Sistemi prosedürlerinin yerine getirilip getirilmediğinin, denetimde fiilen görev almayan diğer sorumlu ortak baş denetçi ve kalite güvence komitesi üyesi tarafından kontrol edilmesidir. Bu çerçevede denetim faaliyetlerinin yürütülmesi esnasında bu ilkeye uyacak şekilde personel ve zaman planlaması yapılması esastır. Kalite Güvence Sistemi'nin oluşturulması, yazılı hale getirilmesi, bu konudaki gelişmelerin takip edilmesi, personelin eğitilmesi komitenin sorumluluğundadır. Kalite Güvence Komitesi üyeleri bu sorumluluklarını yerine getirebilecek bilgi ve tecrübeye sahiptirler ve kalite kontrol sistemi etkin olarak çalışmaktadır.

Denetlenen şirketlere ait denetim kalite kontrol süreci aşağıdaki ana başlıklar altında detaylı olarak incelenmektedir.

- * Bağımsızlık
- * Etik İlkeler
- * Bağımsız Denetim Hizmetinin Üstlenilmesi ve Yürütülmesi
- * Bağımsız Denetim Faaliyetinin Yürütülmesi
- * Bağımsız Denetim Kalitesinin Kontrolü

Kalite güvencesine ilişkin politikalar belirlenirken aşağıdaki hususlar göz önünde bulundurulmaktadır.

- ✓ Bağımsız denetçilerin mesleki sorumluluklarını yerine getirirken bağımsız, dürüst ve tarafsız oldukları, gizlilik ve profesyonel davranış ilkelerine uygun davrandıkları, mesleki yeterlilik, güvenilirlik, özen ve titizliğe sahip oldukları kontrol edilmektedir.
- ✓ Herhangi bir bağımsız denetim raporuna ilişkin olarak hazırlanmış çalışma kağıtları ile denetim sonucunu etkileyen bilgileri içeren evrak, yetkili denetim kuruluşu tarafından en az beş yıl süre ile saklanmaktadır.
- ✓ İstihdam edilecek bağımsız denetçiler mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki bilgi ve eğitime sahip olup, 3568 sayılı Kanuna göre belirlenen
- ✓ sürekli mesleki eğitim de dahil olmak üzere düzenli ve sürekli olarak hizmet içi eğitime tabi tutulmaktadır.
- ✓ Bağımsız denetim ekibindeki bağımsız denetçiler, denetim sona erdiğinde sorumlu ortak baş denetçi tarafından görev raporu düzenlenmesi suretiyle değerlendirilmektedir.
- ✓ Meslek ilkelerine ya da yasal düzenlemelere uygunluğu tehlikeye düşürebilecek bir durumun varlığı halinde gerekli bildirimler yapılmaktadır.



BANDEN BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.

Kalite güvence sistemi, bazı denetim dosyalarının seçilerek test edilmesini, uygun denetim standartları ve bağımsızlık ilkelerine uyumu, tahsis edilen kaynakların nitelik ve niceliği ile ödenen denetim ücretinin karşılaştırılmasını içerir.

Kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğine ve bununla ilgili belgelendirme yapıldığını beyan ederiz.

13-DİĞER HUSUSLAR:

Bulunmamaktadır.

Banden Bağımsız Denetim A.Ş.

Mehmet Koç
Sorumlu Denetçi



Hacer Nizamoğlu Şimşek
Sorumlu Denetçi

