

**Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu KAYIK Şirketlerinde
Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik Çerçevesinde Hazırlanan
1 Ocak 2013 -31 Aralık 2013 Dönemine İlişkin Şeffaflık Raporu**

**Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
(a member firm of JPA International)**

**Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
(a member firm of JPA International)**

1 Ocak 2013 - 31 Aralık 2013 Dönemi Şeffaflık Raporu

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından Kamu Gözetim ve Muhasebe Standartları Kurumu'nun 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesinde çerçevesinde 1 Ocak 2013 - 31 Aralık 2013 dönemi için hazırlanan Şeffaflık Raporu,

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
(a member firm of JPA International)

ARKAN ERGİN
Uluslararası Bağımsız
Denetim ve SMMM A.Ş.

Eray YANBOL SMMM
Sorumlu Ortak Başdenetçi
Yönetim Kurulu Başkanı

İstanbul, 25 Mart 2014

**Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
(a member firm of JPA International)**

1 Ocak 2013 - 31 Aralık 2013 Şeffaflık Raporu

İçindekiler

- I. Kuruluşun hukuki yapısı ve ortakları hakkında bilgi
- II. Kilit yöneticiler ve sorumlu denetçiler hakkında bilgi
- III. Kuruluşun yurt içi veya yurt dışı bir gruba bağlı çalışması durumunda grubun hukuki ve yapısal özellikleri
- IV. Kuruluşun organizasyon yapısı
- V. Kalite güvence sistemine ve bu sistemin etkinliğine ilişkin açıklama
- VI. Bağımsızlık şartlarının yerine getirilmesi hakkında iç değerlendirme
- VII. Denetçilerin sürekli eğitimine ilişkin kuruluşça izlenen politika hakkında bilgi
- VIII. Gelirin dağılımı
- IX. Sorumlu denetçilerin ücretlendirilme esasları
- X. Denetim hizmeti verilen KAYİK'ler

**Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest
Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.**
(a memberfirm of JPA International)

1 Ocak 2013 - 31 Aralık 2013 şeffaflık raporu

I. Kuruluşun hukuki yapısı ve ortakları hakkında bilgi

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. 17 Eylül 2007 tarihinde Mega Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş. ünvanı ile kurulmuş olup, 28 Eylül 2007 tarihinde ünvan değişikliği yaparak Orber Uluslararası Denetim ve Danışmanlık A.Ş. ünvanını almıştır. 9 Ocak 2008 tarihinde B.02.1.SPK.0.17-15 387 sayılı TC Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu yazısı ile bağımsız denetim faaliyetinde bulunmak üzere yetkileştirilmiştir. Şirket 10 Kasım 2011 tarihinde Arkan Ergin bünyesine katılarak Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş. ünvanını almıştır.

Şirket Anonim Şirket statüsünde olup kayıtlı adresi Yıldız Posta Cad. Dedeman İşhanı No:48 Kat:6 Beşiktaş - İstanbul'dur.

JPA International'ın bir üyesi olarak Arkan Ergin İstanbul ofisinde 7 ortak ve 50'ye yakın uzman personeli ile profesyonel denetim ve danışmanlık hizmetleri sunmaktadır. Bağımsız denetim hizmetleri için gerekli yetkiler Kamu Gözetimi ve Muhasebe Standartları Kurumu, Sermaye Piyasası Kurumu (SPK), Sigortacılık Genel Müdürlüğü ve Enerji Piyasası Kurumu (EPDK) nezdinde alınmış olup bağımsız denetim lisanslarının yanında ayrıca Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) alanında denetim hizmeti çalışanlarının JPA International nezdinde akreditasyonları da mevcuttur.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Kuruluş'un ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı – Soyadı	Ortaklık	Pay Tutarı (TL)
	Payı %	
Eray Yanbol	46,286	81.000
Bülent Keser	12,857	22.500
Hilmi Karaer	12,000	21.000
Erol Gürçay	11,429	20.000
Gülderen Kumuşoğlu	11,429	20.000
Suat Akgül	5,428	9.500
Ersin Zafer	0,571	1.000
	100	175.000

2014 yılı yapılan değişiklikler sonrası güncel ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı – Soyadı	Ortaklık	Pay Tutarı (TL)
	Payı %	
Eray Yanbol	46,857	82.000
Bülent Keser	6,571	11.500
Şerif Demirci	5,714	10.000
Erol Gürçay	11,429	20.000
Gülderen Kumuşoğlu	24,000	42.000
Suat Akgül	5,429	9.500
	100	175.000

**Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali
Müşavirlik A.Ş.**
(a memberfirm of JPA International)

1 Ocak 2013 - 31 Aralık 2013 şeffaflık raporu

Kuruluş, 17.02.2014 tarihinde almış olduğu Yönetim Kurulu Kararı ile,
a) Hilmi Karaer'e ait toplam 21.000 TL nominal değerinde 2.100.000 adet hisse payını Şerif Demirci'ye,
b) Ersin Zafer'e ait toplam 1.000 TL nominal değerinde 100.000 adet hisse payını Eray Yanbol'a,
c) Bülent Keser'e ait toplam 11.000 TL nominal değerinde 1.100.000 adet hisse payını Gülderen Kumuşoğlu'na,
d) Şerif Demirci'ye ait toplam 11.000 TL nominal değerinde 1.100.000 adet hisse payını Gülderen Kumuşoğlu'na, devrinin onaylanmasına oy çokluğu ile karar verilmiştir.

II. Kilit yöneticiler ve sorumlu denetçiler hakkında bilgi

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Kuruluş'un Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

<u>Adı – Soyadı</u>	<u>Görevi</u>
Erol Gürçay	Yönetim Kurulu Başkanı
Eray Yanbol	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Bülent Keser	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Hilmi Karaer	Yönetim Kurulu Üyesi
Suat Akgül	Yönetim Kurulu Üyesi

Rapor tarihi itibarıyla Kuruluş'un Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

<u>Adı – Soyadı</u>	<u>Görevi</u>
Eray Yanbol	Yönetim Kurulu Başkanı
Suat Akgül	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Gülderen Kumuşolu	Yönetim Kurulu Üyesi
Şerif Demirci	Yönetim Kurulu Üyesi

Kuruluş'un sorumlu denetçileri aşağıdaki gibidir:

<u>Adı – Soyadı</u>	<u>Ünvanı</u>	<u>Bağımsız Denetçi Sicil No</u>
Eray Yanbol	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/02851
Suat Akgül	SMMM, Sorumlu Denetçi	BD/2013/02852

Eray Yanbol , 1994 yılında Galatasaray Lisesi'ni ve 1999 yılında Yıldız Teknik Üniversitesi İktisat Bölümü'nü bitirdi. Üniversite eğitiminin ardından dil eğitimi için 1 yıl süreyle İngiltere'de bulundu. 2000 yılında Arkan & Ergin'e katıldı. Arkan & Ergin bünyesinde çeşitli sektörlerden birçok firmanın UFRS ve SPK mevzuatına göre bağımsız denetimlerinin her kademesinde görev aldı. 2004 yılında Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanı kazandı. Arkan & Ergin Bağımsız Denetim Bölümü'nde görevine devam etmektedir.

Suat Akgül , 2001 yılında İstanbul Üniversitesi İşletme Bölümü'nü bitirdi. SPK ileri düzey ve SPK kurumsal yönetim derecelendirme uzmanlığı lisans belgelerine sahiptir. 2005 yılında Arkan & Ergin'e katıldı. Arkan & Ergin bünyesinde çeşitli sektörlerden birçok firmanın UFRS ve SPK mevzuatına göre bağımsız denetimlerinin her kademesinde görev aldı. 2007 yılında Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanı kazandı. Arkan & Ergin Bağımsız Denetim Bölümü'nde görevine devam etmektedir.

**Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci
Mali Müşavirlik A.Ş.
(a memberfirm of JPA International)**

1 Ocak 2013 - 31 Aralık 2013 şeffaflık raporu

III. Kuruluşun yurt içi veya yurt dışı bir gruba bağlı çalışması durumunda grubun hukuki ve yapısal özellikleri

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş., merkezi Paris'te bulunan JPA International Şirketi'nin bir üye kuruluşudur. Anlaşma şartları esas olarak üye şirketin JPA International tarafından benimsenmiş politika ve prosedürleri oluşturmasını, korumasını ve uygulamasını gerektirir. Aynı kapsamda Kuruluş'un mesleki faaliyetlerini sürdürürken ilgili meslek kurallarına ve etik kurallara uyması gerekmektedir. JPA International 45 ülkede, 130'u aşkın ofisi mevcuttur.

IV. Kuruluşun organizasyon yapısı

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Kuruluş'un Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

<u>Adı – Soyadı</u>	<u>Görevi</u>
Erol Gürçay	Yönetim Kurulu Başkanı
Eray Yanbol	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Bülent Keser	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Hilmi Karaer	Yönetim Kurulu Üyesi
Suat Akgül	Yönetim Kurulu Üyesi

Kuruluş, sorumlu ortak baş denetçiler başta olmak üzere, baş denetçi, kıdemli denetçi, denetçi ve denetçi yardımcıları ve stajyer denetçilerden oluşan bir kadroya sahiptir. Hizmet verilmekte olan müşterilerde çalışmalarını gerçekleştiren bu kadroya kalite kontrol ekibi, teknik bilgi ekibi, risk ve bağımsızlık ekibi ile bilgi işlem ekibi destek vermektedir.

Rapor tarihi itibarıyla Kuruluş'un Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

<u>Adı – Soyadı</u>	<u>Görevi</u>
Eray Yanbol	Yönetim Kurulu Başkanı
Suat Akgül	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Gülderen Kumuşolu	Yönetim Kurulu Üyesi
Şerif Demirci	Yönetim Kurulu Üyesi

**Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci
Mali Müşavirlik A.Ş.
(a memberfirm of JPA International)**

1 Ocak 2013 - 31 Aralık 2013 şeffaflık raporu

V. Kalite güvence sistemi

Kalite güvence sistemi ve sistemin etkinliği

Kuruluş'un verdiği hizmetlerde belirli bir kalitenin sağlanması müşterinin ve işin kabulü aşamalarında başlamaktadır. Kuruluş, müşteri ve iş kabulüne ilişkin politika ve prosedürlerini oluşturmuştur. Söz konusu kurallar çerçevesinde hareket edilmesini sağlamak üzere iş ve müşteri kabulünde işin riskini ölçmeye yarayan formlar doldurulmaktadır. İş veya müşteri kabulüne bu formların sonucunda çıkan verilerle karar verilmekte ve alınan işlerin planlamasında tespit edilen denetim riski göz önünde bulundurulmaktadır.

Üstlenilen denetim çalışmasının ön görülen kalitede yürütülebilmesi için görevlendirilecek ekibin bu sorumlulukları yerine getirecek bilgi ve beceriye sahip olması gerekmektedir. Görevlendirmeler bu ilke çerçevesinde çalışanların yeterlilikleri göz önüne alınarak yapılır.

Sorumlu ortak baş denetçi önderliğinde sürdürülen denetim çalışmasında işin riskine bağlı olarak gerekli olduğu takdirde ikinci bir ortağın görüşüne başvurulur. Ayrıca teknik konularda karmaşık bir husus ortaya çıktığında Kuruluş bünyesindeki konunun uzmanlarından yazılı veya sözlü görüş istenir. Yine işin riskine bağlı olarak denetlenmiş finansal tabloların denetim ekibinde yer almamış bir uzman tarafından gözden geçirilmesi istenebilir.

KAYIK'lerde Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik (Yönetmelik) çerçevesinde Kuruluş'un Kalite Güvence Sisteminden sorumlu ortak baş denetçi olarak Suat Akgül ve Eray Yanbol görev yapmaktadır. Bu sisteme ilişkin çalışan diğer kişiler ise kıdemli denetçi olarak Cafer Akar ve Birgül Erdoğan ile denetçi olarak Gülderen Kumuşoğlu'dur. Kuruluş, bünyesinde kalite güvence sisteminin oluşturulması çalışmalarını kapsamında uyulması gereken prosedürleri yazılı hale getirmiştir.

Kalite güvence sisteminin gözden geçirilmesi kapsamında, 1 Ocak 2013 - 31 Aralık 2013 hesap döneminde gerçekleştirilen KAYIK şirketlerinin denetim raporlarından örnekler seçilerek, yapılan çalışmaların Türkiye'de geçerli ilgili mevzuat çerçevesindeki bağımsız denetim ilkelerine ve uluslararası denetim standartlarına göre yeterli ve uygun olup olmadığı değerlendirilmiştir. Söz konusu incelenen denetim dosyalarında bir eksiklik veya uygunsuzluğa rastlanmadığı belirtilmiştir.

Kalite güvence sistemi ile ilgili uluslararası denetim standartları, denetim kuruluşları açısından denetimlerin kalite kontrolleri ile ilgili düzenlemeler içeren ISQC 1 - "Denetim ve benzeri güvence hizmeti veren kuruluşların genel kalite kontrol mekanizmaları" ("ISQC 1") ve her bir denetim işi için geçerli olan ISA 220 - "Denetim ve benzeri güvence hizmeti veren kuruluşların her bir denetimde uygulamaları gereken kalite kontrolleri"dir ("ISA 220"). Oluşturulan kalite güvence sistemi; ISQC1, ISA 220 ve ilgili mevzuat kapsamında aşağıdaki alt başlıklar halinde kalite güvence politika ve uygulamalarını içermektedir.

- Kalite güvence sistemi ile ilgili gerekli liderlik rollerinin belirlenerek uzmanlıkları çerçevesinde sorumlu ortakların görevlendirilmesi
- İş eriği ve bağımsızlık kuralları
- İşin kabulü ve sürekliliği ile ilgili uygulamalar

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci
Mali Müşavirlik A.Ş.
(a memberfirm of JPA International)

1 Ocak 2013 - 31 Aralık 2013 şeffaflık raporu

İnsan kaynakları yönetimi

- İşe alım uygulamaları
- Performans değerlendirme uygulamaları
- Yetenek, yeterlilik ve eğitime ilişkin politikalar
- Kariyer planlaması
- Terfi uygulamaları
- Ücret politikası
- Personel sayısının belirlenmesi

Denetim ekibinin oluşturulması ile ilgili uygulamalar ;

Denetim faaliyetinin kalitesinin sağlanmasına ilişkin uygulamalar ,

- Denetim prosedürleri (ekibin bilgilendirilmesi ve yönlendirilmesi, ekip içi toplantılar yapılması, gözetim, inceleme)
- Uzmanlar ile işbirliği
- Görüş farklılıkları
- Denetim işinin kalitesinden sorumlu ortakların atanması
- Belgelerin toplanması/çalışma kağıtları ile ilgili uygulamalar
- Gözden geçirme ile ilgili politikalar
- Bazı denetim dosyalarının seçilerek test edilmesine ilişkin politikalar
- Denetim metodolojisinin uygunluğu ile ilgili incelemelerle ilgili politikaları
- Şikayet ve iddiaların iletişimi/bildirimi ile ilgili politikalar
- Ayrıca, kalite kontrol sisteminin etkin olarak işlediğine ve belgelendirilmesi hususunda denetim kuruluşunun yönetiminin beyanına yer verilir.

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

-Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları :

KAYIK'lerde Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik (Yönetmelik) çerçevesinde Kuruluş'un Kalite Güvence Sisteminden sorumlu ortak baş denetçi olarak Suat Akgül ve Eray Yanbol görev yapmaktadır. Bu sisteme ilişkin çalışan diğer kişiler ise kıdemli denetçi olarak Cafer Akar ve Birgül Erdoğan ile denetçi olarak Gülderen Kumuşoğlu'dur. Kuruluş, bünyesinde kalite güvence sisteminin oluşturulması çalışmalarını kapsamında uyulması gereken prosedürleri yazılı hale getirmiştir.

Kalite güvence sistemi yeni çıkan düzenlemeler ve değişikliklerle birlikte düzenli olarak gözden geçirilmekte ve ihtiyaç duyulması halinde revize edilmektedir.

**Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci
Mali Müşavirlik A.Ş.
(a memberfirm of JPA International)**

1 Ocak 2013 - 31 Aralık 2013 şeffaflık raporu

-İlgili Etik Hükümler:

Şirketimiz; kendisinin ve personelinin ilgili etik hükümlere uyumu hususunda makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturmuştur.

-Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi:

Şirketimiz, müşteri ilişkisinin ve denetim sözleşmesinin kabulü ve devam ettirilmesine yönelik olarak, denetimi üstleneceği veya ilişkiyi devam ettireceğine ilişkin kendisine makul güvence sağlayan politika ve prosedürler oluşturmuştur.

-İnsan Kaynakları:

Şirketimiz gerekli yeterliğe ve beceriye sahip uygun personelin görevlendirilmesine yönelik politika ve prosedürler geliştirmiştir.

-Denetimin Yürütülmesi:

Şirketimiz, denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak yürütülmesine ve şirketimizin veya sorumlu denetçinin koşullara uygun biçimde raporlar düzenlemesine ilişkin olarak kendisine makul güvence sağlayacak politika ve prosedürler oluşturmuştur.

-İzleme:

Şirketimiz örnekleme ile seçilen denetim dosyalarının test edilmesi, uygunluk seviyesinin belirlenmesini yapmaktadır.

İlgili standartlara bağımsız denetçilerin ulaşımı sağlanmıştır. Gerek yurtiçi gerekse yurtdışındaki gelişmeler takip edilerek prosedürlerin güncelliği sağlanmıştır. Kalite kontrol sistemi etkin olarak işlemesi gerekli tedbirler alınmaktadır.

**Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali
Müşavirlik A.Ş.**
(a memberfirm of JPA International)

1 Ocak 2013 - 31 Aralık 2013 şeffaflık raporu

VI. Bağımsızlık şartlarının yerine getirilmesi hakkında iç değerlendirme

Bağımsızlık ilkesine uygunluğu sağlamak üzere Kuruluş personeline düzenli olarak eğitim verilmektedir. Tüm Kuruluş çalışan ve ortakları denetlenen kuruluşlar ile ilgili olarak hisse senedi edinilmemesi konusunda bilgilendirilmektedir. Ayrıca Kuruluş çalışan ve ortakları yılda bir kez olmak üzere yazılı olarak bağımsızlıklarını zedeleyecek bir hususun olmadığını teyit etmek durumundadır. Olası bir problem durumunda gerekli önlemler alınmaktadır.

Müşterilere hizmet teklifleri verilirken, bağımsızlık hususunun kontrol edilip bağımsızlığı zedeleyecek bir durumun olup olmadığı teklif verilmeden önce teyit edilmek durumundadır. Kuruluş bazında bağımsızlığı zedeleyecek bir husus olup olmadığı teyit edildikten sonra hizmetin sunumunda görev alacak personelin de bağımsızlıklarını zedeleyecek bir husus olup olmadığının teyit edilmesi sorumlu ortağın görevleri arasındadır.

VII. Denetçilerin sürekli eğitimine ilişkin kuruluşça izlenen politika hakkında bilgi

Kuruluş personelinin her seviyede ihtiyaç duyduğu bilgi birikimine sahip olması için gerekli eğitim programları bir plan dâhilinde düzenlenmektedir. Her sene bir üst seviyeye terfi eden çalışanlar için bir sonraki pozisyonlarında ihtiyaç duyacakları teknik ve yönetsel becerilerini geliştirecek eğitimler verilmektedir. Ayrıca uluslararası veya ulusal muhasebe ve denetim standartlarında değişiklikler meydana geldiği zaman düzenlenen eğitimlerle çalışanların bilgilerinin güncellenmesi sağlanmaktadır. Ayrıca yeni başlayan çalışanlara verilen eğitimler, bağımsızlık kuralları eğitimleri, sorumlu ortak ve kıdemli denetçilere yönelik sektöre özgü iç ve dış teknik eğitimler her sene düzenli olarak tekrarlanan ve çalışanların katılımı zorunlu ve performans değerlendirmelerinde dikkate alınan eğitimler mevcuttur.

Düzenlenen Eğitimler (2013 yılı)	Katılımcı Unvanları	Süre / Saat
Denetim metodolojisi	Tüm personel	60
Bağımsızlık ilkeleri	Tüm personel	10
Muhasebe standartları	Başdenetçi /k. denetçi	40
Vergi	Denetçi yardımcısı	24
Temel muhasebe eğitimi	Denetçi yardımcısı	20
Kurum kültürü eğitimi	Denetçi yardımcısı	8
Kasa ve Stok sayımı	Denetçi yardımcısı	8
Özel mevzuat (*)	Tüm personel	20

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

VIII. Gelirin Dağılımı

Brüt satış gelirlerimizin detayı aşağıdaki gibidir;

600 Yurtiçi Satışlar	4.011.781
- SPK bağımsız denetim geliri	1.301.161
- EPDK bağımsız denetim geliri	17.500
- Diğer bağımsız denetim geliri	548.378
- 3568 sayılı kanun kapsamındaki gelirler	2.144.742
601 Yurtdışı Satışlar	32.769
- 3568 sayılı kanun kapsamındaki gelirler	32.769
602 Diğer Gelirler	95.711
- SGK %5'lik sigorta primi desteği	95.711

Arkan Ergin Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali
Müşavirlik A.Ş.
(a memberfirm of JPA International)

1 Ocak 2013 - 31 Aralık 2013 şeffaflık raporu

IX. Sorumlu denetçilerin ücretlendirilme esasları

Sorumlu denetçiler kıdem ve sorumluluklarına göre maaş almaktadırlar. Genel Kurul'un kar dağıtım politikasına göre hisseleri oranında kar payı alırlar.

X. Denetim hizmeti verilen KAYIK'ler

ATIG YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş
IŞIKLAR ENERJİ VE YAPI HOLDİNG A.Ş
NOTUS PORTFÖY YÖNETİM A.Ş
PERFORM PORTFÖY YÖNETİM A.Ş
RENAISSANCE CAPITAL MENKUL DEĞERLER A.Ş
DELTA MENKUL DEĞERLER A.Ş
DELTA MENKUL DEĞERLER A.Ş A TİPİ DEĞİŞKEN FONU
DELTA MENKUL DEĞERLER A.Ş B TİPİ DEĞİŞKEN FONU
DELTA MENKUL DEĞERLER A.Ş B TİPİ LİKİT FONU
METEMTUR OTELCİLİK VE TURİZM İŞLETMELERİ A.Ş
TAÇ TARIM ÜRÜNLERİ HAYVANCILIK GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş
BURSA ÇİMENTO FABRİKASI A.Ş
ÇEMTAŞ ÇELİK MAKİNA SANAYİ VE TİCARET A.Ş
SELÇUK ECZA DEPOSU TİCARET VE SANAYİ A.Ş
POLİSAN HOLDİNG A.Ş
METRO TİCARİ VE MALİ YATIRIMLAR HOLDİNG A.Ş
VANET GIDA SANAYİ İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş
AVRASYA PETROL VE TURİSTİK TESİSLER YATIRIMLAR A.Ş
MEPET METRO PETROL TESİSLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş
UZERTAŞ BOYA SANAYİ TİCARET VE YATIRIM A.Ş
VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş
BERKOSAN YALITIM VE TECRİT MADDELERİ ÜRETİM VE TİCARET A.Ş
OYLUM SİNAİ YATIRIMLAR A.Ş
KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş
MERKO GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş
ALB MENKUL DEĞERLER A.Ş
METAL GAYRİMENKUL A.Ş.
UÇAK SERVİSİ A.Ş.
TEPA TIBBİ VE SİNAİ ÜRÜNLER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

XI. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler ile Bu ilişkilerin Mahiyeti

Şirket, ortakları farklı meslek mensuplarından oluşmak ile birlikte kendisi gibi JPA International'ın üyesi olan Arkan Ergin YMM A.Ş., Arkan Arkan YMM A.Ş. ve Arkan Ergin Kurumsal Danışmanlık A.Ş. ile ilişkili kuruluş olarak adlandırılabilir. Arkan Ergin YMM A.Ş. tasdik ve vergi danışmanlığı hizmetleri, Arkan Arkan YMM A.Ş. tasdik ve vergi danışmanlığı hizmetleri ve Arkan Ergin Kurumsal Danışmanlık A.Ş. ise kurumsal danışmanlık hizmetleri işiyle uğraşmaktadır. Kuruluş'un ilişkili şirketlerle ortak ofis ve kaynak paylaşımı ilişkisi bulunmaktadır.

XII. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri

Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 2011 yılında 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat çerçevesinde inceleme yapılmıştır.