KPMG

AKİS BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

2011 YILINA İLİŞKİN
ŞEFFAFLIK RAPORU

Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Kavacık Rüzgarlı Bahçe Mah.
Kavak Sok. No: 29
Beykoz 34805 İstanbul

Telephone +90 (216) 681 90 00
Fax +90 (216) 681 90 90
Internet www.kpmg.com.tr

AKİS BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. 2011 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

Bu rapor T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı tarafından 12 Temmuz 2008 tarih ve 26934 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik'in 21'inci maddesi uyarınca hazırlanmış ve şirketimiz internet sitesinde yayımlanmıştır.

İstanbul, 30 Mart 2012

Akis Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Hatice Nesrin Tuncer
Yönetim Kurulu Başkan Vekili

Murat Alsan
Yönetim Kurulu Üyesi

Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.,
a Turkish corporation and a member firm of the KPMG network of independent
member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity.

AKİS BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
2011 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

İÇİNDEKİLER

I. Şirket'in hukuki yapısı ve ortakları hakkında bilgi

II. Şirket'in bağlı olduğu grubun hukuki ve yapısal özellikleri

III. Şirket'in organizasyon yapısı

IV. Kalite güvence sistemine ve bu sistemin etkinliğine ilişkin açıklama

V. Bağımsızlık şartlarının yerine getirilmesi hakkında iç değerlendirme

VI. Denetçilerin sürekli eğitimine ilişkin kuruluşça izlenen politika hakkında bilgi

KPMG

AKİS BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş. 2011 YILINA İLİŞKİN ŞEFFAFLIK RAPORU

I. Şirket'in hukuki yapısı ve ortakları hakkında bilgi

A. Yönetim

Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi ("Şirket")'nin 31 Aralık 2011 ve 30 Mart 2012 tarihleri itibarıyla Yönetim Kurulu aşağıdaki gibidir:

Ferruh Tunç	Yönetim Kurulu Başkanı
Hatice Nesrin Tuncer	Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Murat Alsan	Yönetim Kurulu Üyesi

B. Personel

Şirket, müşterilerine Denetim ve Danışmanlık alanlarında hizmetler sunmakta olup 30 Mart 2012 tarihi itibarıyla bu hizmetler toplam 14 şirket ortağı ve 322 personel tarafından yürütülmektedir.

C. Şirket'in hukuki yapısı

Türkiye'deki faaliyetleri KPMG Türkiye çatısı altında yürütülen Şirket, faaliyetlerine 2002 yılında başlamış olup, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş Anonim Şirket statüsündedir.

D. Şirket'in ortakları hakkında bilgi

Şirket'in ortaklarının listesi aşağıdaki gibidir:

Yönetim Kurulu Başkanı ve Kıdemli Ortak:	Ferruh Tunç
Denetim Bölüm Başkanı:	Murat Alsan
Diğer Ortaklar:	Alper Güvenç
	Erdal Tıkmak
	Funda Aslanoğlu
	Hakan Ölekli
	Hakkı Özgür Sıvacı
	Hatice Nesrin Tuncer
	İsmail Önder Ünal
	Orhan Akova
	Özkan Genç
	Ruşen Fikret Selamet
	Serkan Erçin
	Şirin Soysal

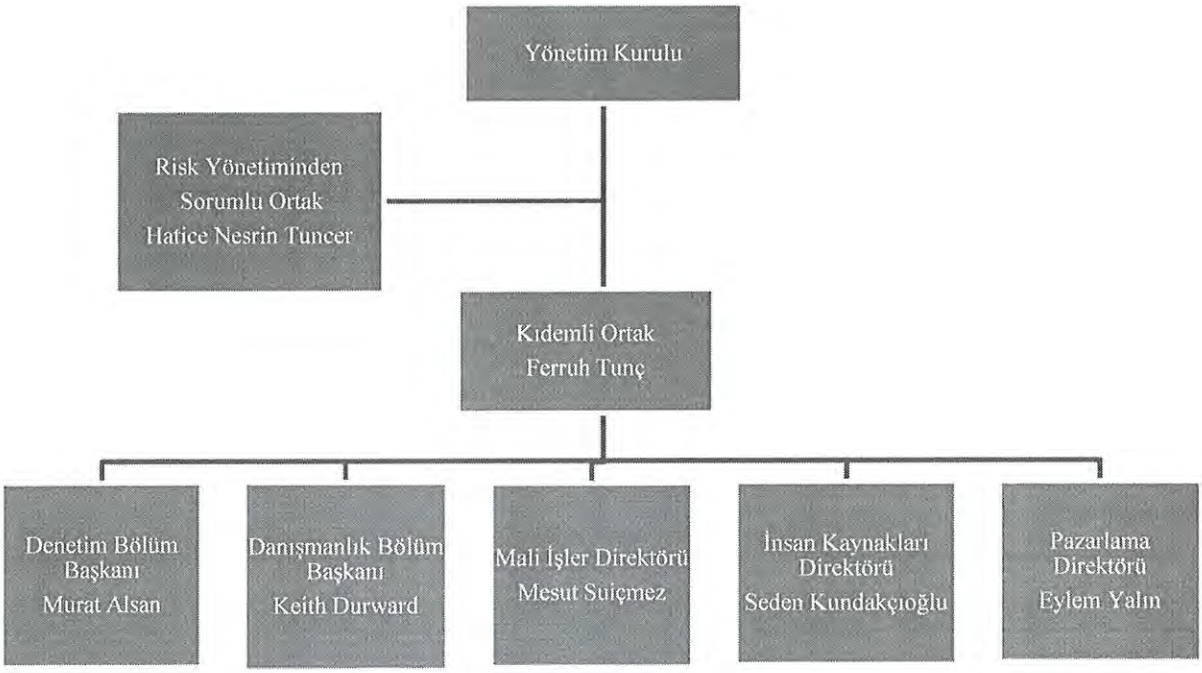
II. Şirket'in bağlı olduğu grubun hukuki ve yapısal özellikleri

Şirketin bağlı olduğu grup İsviçre merkezli KPMG Uluslararası'dır.

KPMG Uluslararası sektörel odaklı denetim ve danışmanlık hizmetleri veren, dünya çapında yaygın profesyonel KPMG lisanslı bağımsız firmaların global ağını koordine eden merkezdir. KPMG'nin amacı bilgiyi; müşterileri, çalışanları ve sermaye piyasaları yararına bir değer haline getirmektir. Dünya çapında yaklaşık 145,000 çalışanı ile KPMG firmaları 793 ofis ve 153 ülkede denetim, vergi ve danışmalık hizmetleri vermeye devam etmektedirler.

III. Şirket'in organizasyon yapısı

Şirket'in 30 Mart 2012 tarihi itibarıyla organizasyon şeması aşağıdaki gibidir:



IV. Kalite güvence sistemine ve bu sistemin etkinliğine ilişkin açıklama

A. Kalite Güvencesi Sistemine İlişkin Yapılanma

1. Kalite Güvencesi Sisteminden Sorumlu Ortaklar

2011 yılı için Şirket'in Kalite Güvencesi Sisteminden Sorumlu Ortakları aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:

Hatice Nesrin Tuncer, Sorumlu Ortak, Başdenetçi

Erdal Tıkmak, Sorumlu Ortak, Başdenetçi

Kalite Güvencesi Sisteminden Sorumlu Ortak Başdenetçilere ilişkin bilgiler Ek'te sunulmuştur.

2. Kalite Güvencesi Sistemi Komitesi

2011 yılı için Şirket'in Kalite Güvencesi Sistemi Komitesi kredi kuruluşları veya finansal kuruluşlarda asgari üç yıllık bağımsız denetim tecrübesine sahip ve bağımsız denetçi unvanını haiz üç kişiden oluşturulmuştur.

Kalite Güvencesi sisteminden sorumlu ortak başdenetçiler ile komite üyeleri bağımsız denetim sürecinde yer aldıkları kuruluşlar ile ilgili kalite güvencesi değerlendirmesine katılmamışlardır.

B. Kalite Güvencesi Sisteminin Yapısı

T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı'nın ("Hazine Müsteşarlığı") 12 Temmuz 2008 tarihinde yayımlanmış olduğu "Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik'in ("Yönetmelik") 12. maddesinde belirtilen esaslar dahilinde kalite güvence sistemi oluşturulması için Şirket Yönetim Kurulu'nun 30.11.2007 tarih ve 2007/10 sayılı kararı ile iki sorumlu ortak baş denetçi kalite güvence sisteminin oluşturulması ve yönetiminden sorumlu olarak atanmıştır. Bu kapsamda Yönetmelik'te belirtilen esasları ve yukarıda anlatılan kalite kontrol sistem ve prosedürlerini entegre eden Şirket Kalite Güvence Sistemi Tüzüğü oluşturulmuş ve ilgili personele sistemin işleyişine ilişkin iç eğitimler verilmiştir. Bu kapsamda, proje kalite kontrol incelemesi denetimi gerçekleştirilen sigorta denetim dosyalarında ve hazırlanan denetim raporlarında denetimi yapan sorumlu ortak baş denetçiden farklı bir sorumlu ortak, baş denetçi veya kıdemli denetçi tarafından yapılmıştır. Yukarıda belirtilen ve Yönetmelik ile uyumlu olan Kalite Güvencesi Sistemi çalışması yapılmıştır.

Şirket müşterilerine kaliteli hizmet vermeyi kendine amaç edinmiştir. Şirket'in ana değerleri, faaliyet gösterdiği alanlarda örnek teşkil etmek, yeni bakış açısı sağlamak ve iletişimde açık ve dürüst olmaktır.

Şirket'in Kalite Güvencesi Sistemi, en son 21 Kasım 2009 tarih ve 2009/32 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile yürürlüğe konan revize Kalite Güvencesi Sistemi Tüzüğü'nde belirtilen usul ve esaslara uygun olarak tesis edilmiştir.

B. ***Kalite Güvencesi Sisteminin Yapısı*** *(devamı)*

Şirket, üyesi olduğu KPMG'nin global politikalarına uyumlu olarak kalite kontrol politikaları yürütmektedir. Uluslararası kalite kontrol politikaları, üye firmaların gereksinimlerini ve Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu'nun (IFAC) yayımladığı standartları kapsayan denetim uygulamalarını içerir. Bu politikalar ve ilgili işlemler, üye firmaların ilgili profesyonel standartlara ve düzenleyici gereksinimlere uymasını denetleyen bir ağ sağlamak üzere tasarlanmıştır. Bu politikalar, kaliteli hizmetin ulusal sınırlara ve hükümetlere bağlı olmaksızın bütün üye müşteri firmalara sağlanması gerektiğini belirten KPMG üyelik sözleşmesinin temel ilkelerine uygundur. Üye firma liderleri, Uluslararası Kalite Kontrol Standartları'nın (ISQC) temel ilkeleriyle uyumlu kalite kontrol politikalarını sağlamakla yükümlüdür. Şirket, bu politikaları ve işlemleri, uygulamak üzere benimsemiştir. Şirket risk yönetimi ve kalite kontrol sistemini her ortağın ve çalışanının görevi olarak görmektedir.

ISQC 1 "Finansal tabloların denetimini ve gözden geçirilmesini gerçekleştiren şirketler ve diğer denetim ve benzeri hizmet sözleşmeleri için kalite kontrolü" çerçevesinde kalite güvencesi sistemi aşağıdaki unsurlardan oluşur:

1. Şirket içinde kalite için liderlik sorumluluklarının belirlenmesi
2. Etik ilkeler ve bağımsızlık
3. Müşteri ilişkileri ve belirli sözleşmelerin kabulü ve devamlılığı
4. İnsan kaynakları yönetimi
5. Denetim performansı
6. İzleme

Kalite güvencesi sisteminin işleyişinde KPMG Risk Yönetimi El Kitabı'nın 30 uncu bölümü "Kalite ve Uygunluk Gözden Geçirme Programı" nda belirtilen politika ve uygulamalar esas alınır. Kalite ve Uygunluk Gözden Geçirme Programı, Kalite Performans Gözden Geçirme Programı (QPR) ve Proje Kalite Kontrol İncelemesi'nden oluşur.

Kalite Performans Gözden Geçirme Programı (QPR): Yapılan işlerin kalitesini ve uyumluluğunu, ilişkili profesyonel standartlar, kalite kontrol ve risk yönetimi politikaları ışığında bağımsız olarak değerlendirebilmek için tasarlanmış yıllık bir aktivitedir. Bu program ISQC tarafından getirilen standartların karşılanabilmesi için tasarlanmıştır.

QPR değerlendirmeleri uygun deneyim ve tarafsızlığa sahip olan ve değerlendirme için seçilen denetimlerde görev almayan sorumlu ortak, baş denetçi ve kıdemli denetçiler tarafından yürütülmektedir. Bu gözden geçirmeler her denetlenen şirketin beş yıllık, her sorumlu ortağın da üç yıllık bir rotasyon içerisinde gözden geçirilmesinden emin olacak şekilde tasarlanmıştır. Bu gözden geçirmeler sırasında ayrıca tarafsızlığın, müşteri kabulünün ve devamlılığının, personel değerlendirmelerinin, eğitim seviyesi uygunluğunun, lisanslamanın ve belgeleme eksiksizliğinin de dahil olduğu genel ve fonksiyonel kontroller de kapsanmaktadır.

Risk Uyum Kontrol Programı: Tasarlanan yıllık gözden geçirme aktivitesi KPMG risk yönetim politika ve prosedürlerinin uyumunu değerlendirir. Risk Uyum Kontrol Listesini kapsayan bu uyumluluk programı ayrıca Akis'in KPMG global yöntem ve standartlarının bütünlük ve kalitesine bağlılığını ispatlamasına yardımcı olur.

B. ***Kalite Güvencesi Sisteminin Yapısı*** *(devamı)*

Proje Kalite Kontrol İncelemesi: Şirket, KPMG'nin kalite güvence sistemi kapsamında ve Uluslararası Denetim Standartları (UDS) ile uyumlu olan KPMG Denetim Standartları'nda (KDS) kriterleri belirlenmiş olan halka açık veya raporlarının yaygın kullanımı nedeniyle halka açık sayılan ve belirli bir düzenleyici ve denetleyici kuruluşun düzenlemelerine tabii şirketlerin denetim projeleri için proje bazında ve ilgili denetim raporunun imza edilip yayınlanması öncesinde bir kalite kontrol çalışması yürütmektedir. Proje kalite kontrol çalışması, QPR çalışmasından kapsam olarak daha dar ve QPR'den farklı olarak denetim raporu yayınlanmadan önce yürütülmektedir.

Proje kalite kontrol çalışması kapsamında gerçekleştirilen gözden geçirmelerde aşağıdaki hususlar incelenmiştir:

1. Denetim ekibinin ve Şirket'in bağımsızlık ilkelerine uyumu

2. Denetim sürecinde önemli risklerin tespit edilmesi ve bu kapsamda yapılan çalışmalar

3. Önemlilik unsuru ve önemli riskler ile ilgili kullanılan kanaatler

4. Denetim görüşü veya diğer hususlarda görüş ayrılıklarının bulunması durumunda gerekli ve yeterli istişarelerin yapılıp yapılmadığı

5. Denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş ve düzeltilmemiş hataların önemi ve niteliği

6. Denetlenen banka veya diğer finansal kuruluş yönetimi ile paylaşılan önemli konular

7.Gözden geçirilen çalışma kâğıtlarının kullanılan önemli kanaatleri ve ulaşılan sonuçları yansıtıp yansıtmadığı

8. Yayımlanan denetim görüşünün uygunluğu

C. ***Kalite Güvencesi Sisteminin Gözden Geçirilmesine İlişkin Değerlendirme***

Kalite Güvencesi Sisteminin Gözden Geçirilmesi, Şirket'in Kalite Güvencesi Sistemi Tüzüğü'nde belirtilen usul ve esaslara uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bağımsız denetime tabi tutulan sigorta şirketlerinin denetiminin Hazine Müsteşarlığı'nın ilgili düzenlemelerine ve Uluslararası Denetim Standartları'na uygun olarak gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği kontrol edilmiştir. Yapılan değerlendirmeler sonucunda 2011 yılına ilişkin olarak sigorta şirketlerinde gerçekleştirilen denetimlerin ilgili düzenlemelere uygun olarak gerçekleştirilmediğine dair herhangi bir husus tespit edilmemiştir.

D ***Kalite Güvencesi Sisteminden Sorumlu Ortaklara İlişkin Bilgiler***

Hatice Nesrin Tuncer

1994 yılında Marmara Üniversitesi İngilizce İşletme Bölümü'nden mezun olan Hatice Nesrin Tuncer aynı yıl içinde KPMG İstanbul ofisine katılmıştır. Tüketici ve endüstriyel piyasalarda, ilaç ve kimya, enerji, inşaat, yiyecek ve içecek sektörlerinde geniş tecrübeye sahip olan Hatice Nesrin Tuncer Türkiye'deki muhasebe uygulamalarının yanı sıra Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve ABD'de Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları konularında kapsamlı bir bilgiye sahiptir. Hatice Nesrin Tuncer Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanına sahiptir. Hatice Nesrin Tuncer KPMG UFRS masası tarafından UFRS Sorumlu Ortak'ı olarak yetkilendirilmiştir. İlaç sektörü, tüketici piyasaları, endüstriyel piyasalar lideridir.

Erdal Tıkmak

1996 yılında İstanbul Üniversitesi İşletme Bölümü'nden mezun olan Erdal Tıkmak aynı yıl KPMG İstanbul ofisine katılmıştır. Bankacılık, finansal hizmetler, otomotiv, üretim, ve gayrimenkul sektörlerinde geniş tecrübeye sahip olan Erdal Tıkmak Türkiye'deki muhasebe uygulamalarının yanı sıra Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve ABD'de Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları konularında kapsamlı bir bilgiye sahiptir. Denetimin yanı sıra şirket satın almaları ve özelleştirme gibi özel görevlerde geniş bir deneyim edinmiştir. Serbest Muhasebeci Mali Müşavir unvanına sahiptir.

V. Bağımsızlık şartlarının yerine getirilmesi hakkında iç değerlendirme

Hazine Müsteşarlığı tarafından 12 Temmuz 2008 tarih ve 26934 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Sigortacılık Bağımsız Denetim İlkelerine İlişkin Yönetmelik" çerçevesinde bağımsızlık, mesleki faaliyetin dürüst ve tarafsız yürütülmesini sağlayacak bir davranış ve anlayışlar bütünü olarak değerlendirilmektedir. Çalışmalar sırasında ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarından uzak kalmak, dürüstlük ve tarafsızlığımızı etkileyebilecek hiçbir müdahaleye imkân vermemek, bağımsız denetim sonucunda ulaştığımız görüşümüzü, başkalarının doğrudan veya dolaylı çıkarlarını düşünmeksizin raporlarımızda açıklamaya yönelik tedbirler alınmış ve uygulanmaktadır.

Bu kapsamda denetlenen her bir şirketle ilgili sorumlu ortak başdenetçi;

- Bağımsızlığı tehlikeye sokabilecek olayların ve ilişkilerin tanımlanması ve değerlendirilmesini sağlamak amacıyla denetlenecek şirketlerden, uygun olması durumunda bu şirketlerin organik olarak ilişki içerisinde olduğu şirketlerden gerekli bilgilerin elde edilmesinden,

- Denetlenecek şirketlerin bağımsızlık politikalarının ve prosedürlerinin, varsa, ihlal edildiği durumlarda, denetimin bağımsızlığını tehlikeye sokabilecek bir ihlal olup olmadığının değerlendirilmesinden,

- Bağımsızlığı tehlikeye sokabilecek durumların ortaya çıkmasını engelleyecek veya bu riskin kabul edilebilir bir seviyeye indirilmesini sağlayacak güvenlik önlemlerinin alınmasından ve

- Bağımsızlıkla ilgili yapılan değerlendirme sonucunda ulaşılan sonucun ve bu konu ile ilgili, denetlenecek şirketle yapılan görüşmelerin dökümante edilmesinden sorumludur.

V. Bağımsızlık şartlarının yerine getirilmesi hakkında iç değerlendirme *(devamı)*

Kalite güvencesi sistemi kapsamında gerçekleştirilen gözden geçirmelerde denetim ekibinin ve Şirket'in bağımsızlık ilkelerine uyumu dikkatle incelenmiş ve yapılan denetim faaliyetlerinde bağımsızlığı tehlikeye sokacak herhangi bir husus tespit edilmemiştir.

VI. Denetçilerin sürekli eğitimine ilişkin kuruluşça izlenen politika hakkında bilgi

İstihdam edilen bağımsız denetçilerin mesleki sorumluluklarını yerine getirebilecek niteliklere ve yeterli mesleki bilgi ve eğitime sahip olmaları hedeflenmekte ve bu kapsamda 13 Haziran 1989 tarih ve 20194 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3568 sayılı "SM, SMM ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu"na göre belirlenen ve mesleki eğitim de dahil olmak üzere istihdam edilen denetçiler düzenli ve sürekli hizmet içi eğitime tabi tutulmaktadır. İstihdam edilen denetçiler, denetim metodolojisi ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları konularında yurt içi ve yurtdışında düzenli olarak eğitimlere katılmaktadırlar. Bunların yanı sıra, sigortacılık sektörü ile ilgili olarak bilgi ve tecrübelerinin arttırılmasına yönelik olarak Türkiye'de yetkili kuruluşlar tarafından hazırlanan eğitim programlarına katılımları ve uluslararası uygulamalar konusunda bilgi sahibi olmalarını sağlamaya yönelik olarak da diğer ülkelerdeki KPMG ofislerinin Türkiye'de sigortacılık sektöründe istihdam edilen denetçilerimize eğitim vermeleri sağlanmaktadır. Bu kapsamda 2011 yılında istihdam edilen denetçilerin, denetim metodolojisi ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları eğitimlerinin yanı sıra, Türkiye Sigorta Enstitüsü Vakfı tarafından düzenlenen çeşitli eğitim konularına katılımı ve kursa katılım sertifikaları almaları sağlanmış, ayrıca KPMG Uluslararası'nın iş birliği ile İstanbul'da KPMG personeli için organize edilen eğitime katılımları sağlanmıştır.

Ayrıca, kalite güvence sisteminin bir parçası olarak yapılan QPR değerlendirmelerinde denetim ekibinde yer alan denetçilerin eğitim seviyesi uygunluğu üzerinde durulan önemli hususlardan birisi olarak dikkate alınmaktadır.