

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

2012 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. dünya çapında bir bağımsız denetim ve muhasebe şirketi ağı olan Nexia International'ın üyesidir.

AS BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

2012 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. olarak, 12 Temmuz 2008 tarih ve 26934 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik’in 21. Maddesine göre hazırlanmış olan iş bu Şeffaflık raporu, Kuruluşumuz’un internet sitesinde yayımlanmıştır.

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

(Member of NEXIA INTERNATIONAL)

AS
BAĞIMSIZ DENETİM VE
Y.M.M. A.Ş.

Osman Tuğrul ÖZSÜT,
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

28 Mart 2013

İstanbul, Türkiye

İçindekiler

A. Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Bilgi:	- 1 -
B. Yurt Dışında Bağlı Olunan Grubun Hukuki ve Yapısal Özellikleri:	- 1 -
C. Organizasyon Yapısı:	- 2 -
D. Kalite Güvence Sistemi ve Etkinliğine İlişkin Açıklama:	- 3 -
E. Bağımsızlık Şartlarının Yerine Getirilmesi Hakkında İç Değerlendirme:	- 3 -
F. Denetçilerin Eğitimine Yönelik Sürekli Eğitim Politikaları:	- 4 -

A. Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Bilgi:

AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. ("Şirket veya Nexia Türkiye") 23.01.2007 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur. 3568 sayılı kanun ile bu kanuna ilişkin yönetmelikler ve/veya tebliğler hükümleri çerçevesinde denetim, danışmanlık ve vergi konularında faaliyette bulunmaktadır.

Şirket, denetim ve danışmanlık alanlarında uzun yıllardan beri Türkiye'de faaliyet gösteren tanınmış, saygın, konularında uzmanlaşmış tecrübeli profesyoneller tarafından kurulmuş ve 1 Mayıs 2007 tarihinden itibaren Dünya sıralamasında ilk 10 büyük denetim firması arasında yer alan Nexia International'ın Türkiye üyesi olmuştur.

Şirket Türkiye'de sigorta şirketlerinin, enerji piyasasında faaliyet gösteren şirketlerin ve halka açık anonim şirketlerin denetimlerine ilişkin yerel mevzuat düzenleyici kurumlar olan Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu (EPDK) ve Hazine Müsteşarlığı'ndan alınan denetim yetki belgelerine sahiptir.

Şirket'in son ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	ORTAKLAR	UNVANI	ORTAKLIK PAYI (%)	PAY TUTARI (TL.)
1	O. Tuğrul ÖZSÜT	Yeminli Mali Müşavir	59,80%	29.900
2	M. Cem TEZELMAN	Yeminli Mali Müşavir	39,70%	19.850
3	Taki KILIÇ	Yeminli Mali Müşavir	0,10%	50
4	Egemen TANRIKULU	Yeminli Mali Müşavir	0,10%	50
5	Aysel ÖZKAN	Yeminli Mali Müşavir	0,10%	50
6	Erdinç ANGİN	Yeminli Mali Müşavir	0,10%	50
7	Zekeriya ASLAN	Yeminli Mali Müşavir	0,10%	50
	TOPLAM		100%	50.000

B. Yurt Dışında Bağlı Olunan Grubun Hukuki ve Yapısal Özellikleri:

Nexia International, bünyesinde bulundurduğu bağımsız denetçiler, uzman danışmanlar ve yönetim danışmanları ile dünya çapında faaliyet gösteren büyük bir organizasyondur. Nexia International, 1971'de "Oppenheim Appel Dixon & Associates (A.B.D.)" ve "Spicer & Pegler" (İngiltere) tarafından kurulmuştur. Bu iki kurucu şirket Londra ve New York'un önemli merkezlerinde yer alan ve finans sektöründe faaliyet gösteren önemli firmaların yarısından fazlasına hizmet vermiştir.

Nexia Üyeleri düzenlenen yıllık vergi konferansları ve yıllık genel toplantıların yanı sıra düzenli bölgesel toplantılarda da bilgi paylaşımı ve fikir alış verişinde bulunma şansına sahiptirler. Nexia özellikle genç üyelerinin eğitimine büyük önem vermekte ve bu amaçla periyodik olarak yarının liderleri programları ve genç yöneticiler için seminerler düzenlemektedir.

Nexia düzenli Kalite Kontrol İncelemeleri ile üyelerinin kalitelerini onaylamaktadır. Ayrıca bütün üye firmalar kendi bölgesel mesleki organizasyonlarına üye olmak zorundadır.

Şirket, Nexia International ile 31.05.2007 tarihinde bir üyelik anlaşması imzalamıştır.

Nexia Türkiye, bağımsız denetim, mali danışmanlık, tasdik hizmetleri, kurumsal finans, iç denetim ve yapılandırması, yönetim danışmanlığı ve vergi uyumsuzlukları alanlarında Türkiye'nin seçkin firmalarına hizmet veren uzman bir denetim ve danışmanlık kuruluşudur.

Merkezi İstanbul olmak üzere; Adana, İstanbul, Ankara, Bursa, Denizli, Gaziantep ve İzmir'de toplam sekiz ofis ve 200'un üzerinde ortak ve çalışanı ile hizmetlerini yürütmektedir. Bunun yanı sıra 1994 yılında açılan Moskova Ofisi 30'un üzerinde uzman kadrosu ile Rusya Federasyonu'nda faaliyet göstermekte olup önemli Türk Firmaları'na mali danışmanlık, denetim, muhasebe hizmetleri vermeye devam etmektedir.

C. Organizasyon Yapısı:

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'nin 31.12.2012 tarihi itibarıyla yönetim kurulu üyeleri aşağıdaki gibidir.

Adı	Soyadı	Ünvanı	Görevi
O. Tuğrul	ÖZSÜT	Sorumlu Ortak Başdenetçi, YMM	Yönetim Kurulu Başkanı
M. Cem	TEZELMAN	YMM	Yönetim Kurulu Başkan Yard.
Aysel	ÖZKAN	YMM	Yönetim Kurulu Üyesi

As Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. 31.12.2012 tarihi itibarıyla vermiş olduğu bağımsız denetim hizmetlerini, 2 Sorumlu Ortak Baş Denetçi, 5 Baş Denetçi, 3 Kıdemli Denetçi, 8 Denetçi, 31 Denetçi Yardımcısı tarafından yürütmektedir. Kuruluşumuz bünyesinde 7 adet Yeminli Mali Müşavirlik Lisansı, 13 adet Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Lisansı ve 9 adet Sigorta Bağımsız Denetim Sertifikası sahibi çalışan bulunmaktadır. 2 Sorumlu Ortak Baş Denetçimiz sermaye piyasasında bağımsız denetimle yetkili kuruluşlarda 10 yıl fiilen bağımsız denetimle görev aldığı için, 3 Baş Denetçimiz, 1 Kıdemli Denetçimiz ve 3 Denetçimiz ise sınavla bağımsız denetim sertifikası almaya hak kazanmışlardır.

D. Kalite Güvence Sistemi ve Etkinliğine İlişkin Açıklama:

12 Temmuz 2008 tarih ve 26934 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinde Bağımsız Denetim Yapılmasına İlişkin Yönetmelik uyarınca sigorta ve emeklilik şirketlerindeki bağımsız denetim faaliyetleri ile ilgili olarak Yönetmeliğin 12. Maddesi’ne göre bağımsız denetim kuruluşlarının 31 Aralık 2011 tarihine kadar kalite güvence sistemi oluşturması gerekmektedir. Ayrıca aynı tebliğin 4. Maddesine göre bağımsız denetim faaliyetlerinin söz konusu yönetmelik hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilmesi gerektiği belirtilmiştir.

As Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. personelin mesleki ilkelere, ilgili mevzuata ve şirket tarafından belirlenen kalite güvence sistemi uygulamalarına ve bağımsız denetim raporlarının doğru ve tarafsız bir biçimde yansıttığını sağlayacak şekilde kalite güvence sistemi kurmak üzere, sorumlu ortak baş denetçi ve denetçi seviyesinde bir kalite güvence ekibi kurmuştur.

Kalite güvence ekibi, denetim programının uygulandığını, denetim planı aşamasından denetimin sonuçlandırılmasına kadar oluşan tüm aşamaları inceleyerek finansal tabloların finansal raporlama standartları ve denetim standartları doğrultusunda işletmenin finansal durumunu ve faaliyet sonuçlarını tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun ve doğru bir biçimde gösterip göstermediğini kontrol etmektedir.

E. Bağımsızlık Şartlarının Yerine Getirilmesi Hakkında İç Değerlendirme:

As Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. Uluslararası denetim standartları ve yasal mevzuatın gerektirdiği bağımsızlık ilke ve kurallarına uygun olarak faaliyetlerine devam etmektedir. Bu kapsamda denetçilerin bağımsızlıklarını zedeleyecek ilişkilerinin olup olmadığı sürekli gözden geçirilmektedir.

Gerçekleştirilmiş olan bağımsız denetimle ilgili olarak Sorumlu Ortak Baş Denetçi tarafından bağımsızlığın sağlanmış olduğuna ilişkin bağımsız denetçilerinden her yıl imzalı olarak “Bağımsızlık Bildirisi” alınmakta ve aşağıdaki durumlar değerlendirilmektedir.

- Ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarından uzak kalındığı karar verir.
- Bağımsızlığı tehdit eden durumları tespit eder ve özüne ve önemine göre değerlendirir.
- Eğer bağımsızlık ilkelerinin ihlali ile ilgili tespit edilmiş bir durum varsa, bağımsızlığın devamının riske girip girmediğini belirler.

- Bağımsızlığı tehdit eden durumları uygun önlemler olarak bertaraf eder veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için koruyucu önlemler alır.
- İlgili sonuçları ve sonuçları destekleyen kanıtları dosyalar.

Eğer bağımsızlığı tehdit eden unsurlar ortadan kaldırılamıyor veya kabul edilebilir bir seviyeye indirilemiyorsa bağımsız denetimden çekilme kararı sorumlu ortak baş denetçi tarafından alınır ve yönetimin onayı ile gerekli işlemler başlatılır.

F. Denetçilerin Eğitimine Yönelik Sürekli Eğitim Politikaları:

Şirketimiz, istihdam ettiği bağımsız denetçilerin mesleki gelişmelerini sürekli olarak sağlayacak tedbirleri almaktadır.

Bağımsız denetçilerimiz kendilerinin ve yanlarında çalışan denetçi ve denetçi yardımcılarının mesleki yeterliklerinin sağlanması, korunması ve geliştirilmesinden sorumludur.

Bağımsız denetçi ve bağımsız denetçi yardımcılarının yetişmesinde kendi gayret ve çalışmaları esastır. Bu amaçla, her düzeydeki bağımsız denetçi ve bağımsız denetçi yardımcısı, mesleki yeterliğin bir gereği olarak, bağımsız denetim mesleği ile ilgili mevzuatı, ulusal ve uluslararası gelişmeleri ve yayınları, düzenlenen kurs, seminer ve konferansları izlemek zorundadır.

Şirketimiz ilk kez işe aldığı denetçi yardımcılarını, toplam iki yüz saatten az olmamak üzere 4 ay süre ile muhasebe ve bağımsız denetim teori, standart ve teknikleri, vergi mevzuatı eğitimine tabi tutar.

Şirketimizin iç eğitim politikaları, özellik arz eden sektörler veya denetim işleri için gerekli bilgi ve tecrübenin edinilmesine olanak verilmesi için dış eğitim ve seminerler ile takviye edilmektedir. Bunun yanında üyesi olduğumuz Nexia International' in yapmış olduğu yurtdışı eğitimlere denetçilerimizin ve yöneticilerimizin katılımını sağlayarak bağımsız denetçi ve yöneticilerinin kalitesini artırmaktadır.

As Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. olarak şirket içi eğitimlerini, genel olarak belli saatle sınırlı olarak değil sürekli olarak tüm seviyedeki denetçilerin, mevzuat çerçevesindeki bilgilerini güncellemeleri ve kişisel gelişimleri açısından yapılmasını zorunlu tutmaktadır.

Ayrıca, şirketimizin üyesi olduğu Nexia International'ın da kalite sistemine uyma zorunluluğu bulunmakta olup, bununla ilgili olarak şirketimiz Nexia'nın da tabi olduğu Profesyonel Muhasebeciler için Uluslararası Eğitim Standartları'na uygunluk sağlaması açısından Nexia uluslararası organizasyonunun denetimine tabi tutulmaktadır.